



ДИКАНСЬКА СЕЛИЩНА РАДА
ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ

НАКАЗ

22.01.2024

сmt Диканька

№ 2

Про внесення змін до наказу
фінансового управління
від 14.01.2022 №1

Відповідно до частини шостої статті 20 Бюджетного кодексу України,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до наказу фінансового управління від 14.01.2022 №1 «Про затвердження Інструкції щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади» та викласти у новій редакції Інструкцію щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади, що додається.

2. Бюджетному відділу (Наталія СЕМКО) забезпечити доведення цього наказу до головних розпорядників коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади для використання в роботі.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В.о. начальника управління

Наталія СЕМКО

ПОГОДЖЕНО:

Начальник відділу бухгалтерського
обліку та аналізу виконання бюджету

22.01.2024

Ірина ГОРОДНИЦЬКА

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ фінансового управління
Диканської селищної ради
22.01.2024 № 2

ІНСТРУКЦІЯ
щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними
розпорядниками коштів бюджету Диканської селищної територіальної
громади

I. Загальні положення

1. Ця Інструкція розроблена відповідно до частини шостої статті 20 Бюджетного кодексу України та визначає організаційні та методологічні засади здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади (далі – головні розпорядники).

2. Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на всіх стадіях бюджетного процесу і передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.

3. Метою здійснення оцінки ефективності бюджетних програм є:
визначення ефективності та результативності бюджетної програми та виявлення шляхів їх підвищення;
виявлення ризиків, пов'язаних із реалізацією бюджетної програми та досягненням очікуваних результатів;
оптимізація процесу реалізації бюджетної програми;
підвищення якості планування бюджетної програми;
забезпечення прозорості використання бюджетних коштів, задоволення потреб суспільства в інформації щодо ефективності та результативності використання бюджетних коштів та досягнутих результатів.

4. Завданнями оцінки ефективності бюджетних програм є:
встановлення взаємозв'язку між досягнутими результатами та використаним обсягом бюджетних коштів;
визначення ступеня досягнення запланованої мети, виконання завдань бюджетної програми шляхом аналізу виконання результативних показників;
виявлення чинників, що перешкоджають виконанню бюджетної програми та досягненню запланованих результативних показників, їх усунення та мінімізація впливу;
розробка заходів з підвищення ефективності та результативності використання бюджетних коштів;

прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності та результативності використання бюджетних коштів, якості планування бюджетної програми.

5. Головний розпорядник здійснює оцінку ефективності за усіма бюджетними програмами у межах встановлених йому бюджетних призначень.

6. Джерелами інформації для проведення оцінки ефективності бюджетних програм є офіційна державна статистична, бюджетна, фінансова та інша звітність, дані бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, інформація та дані, що містяться у документах, які складаються та використовуються у процесі планування та виконання бюджету селищної територіальної громади, інформація про результати контрольних заходів, проведених підрозділом внутрішнього аудиту розпорядника бюджетних коштів, результати гендерного аналізу бюджетних програм, інша інформація, отримана в установленому законодавством порядку.

Під час здійснення оцінки ефективності бюджетних програм можуть використовуватися дані, отримані за результатами анкетування (опитування) отримувачів/користувачів і надавачів публічних послуг, статті у засобах масової інформації, звіти/доповіді/листи громадських організацій, звернення громадян, інформація інших органів місцевого самоврядування, органів виконавчої влади, підприємств, установ, організацій.

7. За результатами оцінки ефективності бюджетних програм головні розпорядники у межах своїх повноважень вживають заходів щодо підвищення ефективності бюджетних витрат.

8. Результати оцінки ефективності бюджетних програм використовуються для обґрунтування пропозицій щодо внесення змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, розпису бюджету селищної територіальної громади та відповідних змін до паспортів бюджетних програм, а також під час:

формування пропозицій до прогнозу бюджету селищної територіальної громади та бюджетного запиту;

складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання;

підготовки інформації про досягнення запланованої мети, завдань та результативних показників бюджетних програм, а також цілей державної політики у відповідній сфері діяльності;

проведення оглядів витрат бюджету селищної територіальної громади.

9. Головний розпорядник організовує та координує роботу розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів із здійснення оцінки ефективності бюджетних програм, визначаючи заходи з моніторингу виконання бюджетних програм, аналізу та контролю за

цільовим, ефективним та результативним використанням бюджетних коштів, їх виконавців та строки проведення, узгоджені із стадіями бюджетного процесу.

Такі заходи можуть включатися до плану діяльності головного розпорядника.

До виконання відповідних заходів залучаються структурні підрозділи з галузевих та фінансових питань, стратегічного планування, внутрішнього аудиту.

10. Головний розпорядник оприлюднює результати оцінки ефективності бюджетних програм за звітний бюджетний період (далі – звітний період) шляхом розміщення на своєму офіційному сайті чи в інший спосіб відповідно до Закону України "Про доступ до публічної інформації" у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності.

II. Оцінка ефективності бюджетних програм під час складання прогнозу та проєкту бюджету Диканської селищної територіальної громади

1. Оцінка ефективності бюджетних програм під час формування пропозицій до прогнозу бюджету селищної територіальної громади та бюджетного запиту здійснюється шляхом аналізу:

відповідності бюджетної програми цілям та пріоритетам, визначеним у прогнозних та програмних документах економічного і соціального розвитку громади, окремих галузей економіки (сфер діяльності);

відповідності бюджетної програми плану діяльності головного розпорядника на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди;

відповідності бюджетної програми нормативно-правовим актам, на підставі яких передбачено її виконання;

мети, завдань бюджетної програми та напрямів використання бюджетних коштів щодо реалістичності та доцільності їх виконання у плановому бюджетному періоді, їх спрямованості на досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник;

результативних показників бюджетної програми (у тому числі щодо обсягу та якості надання публічних послуг), яких передбачається досягти під час виконання бюджетної програми у плановому бюджетному періоді, щодо їх відповідності цілям державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник, меті та завданням бюджетної програми;

фактичних результатів виконання бюджетної програми за попередні бюджетні періоди;

зобов'язань та стану розрахунків за ними.

2. Основними завданнями оцінки ефективності бюджетних програм під час формування пропозицій до прогнозу бюджету селищної територіальної громади та бюджетного запиту є забезпечення таких принципів бюджетної системи:

ефективності та результативності, відповідно до якого усі учасники бюджетного процесу під час складання та виконання бюджетів мають прагнути досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання публічних послуг при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату під час використання бюджетних коштів;

справедливості і неупередженості, відповідно до якого бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами;

обґрунтованості, відповідно до якого бюджет формується на реалістичних макропоказниках економічного і соціального розвитку України та розрахунках надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил.

3. Під час підготовки пропозицій до прогнозу бюджету селищної територіальної громади та бюджетних запитів головні розпорядники враховують здійснену ними оцінку ефективності бюджетних програм.

III. Оцінка ефективності бюджетних програм під час виконання бюджету Диканської селищної територіальної громади

1. Оцінка ефективності бюджетних програм під час виконання бюджету селищної територіальної громади передбачає здійснення моніторингу їх виконання.

2. Моніторинг виконання бюджетної програми (далі – моніторинг) передбачає відстеження на систематичній основі стану виконання заходів бюджетної програми та досягнення результативних показників бюджетної програми (далі – результативні показники).

Головний розпорядник здійснює моніторинг протягом поточного бюджетного періоду з метою своєчасного прийняття управлінських рішень для попередження відхилень від запланованих параметрів та забезпечення цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів.

3. Головний розпорядник, зважаючи на особливості реалізації, мети та завдань бюджетної програми, самостійно визначає:

набір даних, що підлягають моніторингу (у тому числі результативні показники та дані (показники), що використовуються для їх розрахунку);

джерела та способи отримання інформації для моніторингу;

періодичність збору відповідних даних;
підходи до систематизації та обробки інформації;
форму представлення результатів моніторингу.

4. Моніторинг охоплює заходи бюджетної програми та результативні показники, на виконання та досягнення яких розпорядниками (одержувачами) коштів бюджету селищної територіальної громади здійснено попередню оплату у попередніх бюджетних періодах. Моніторинг таких заходів та результативних показників здійснюється до повного виконання зобов'язань, остаточного завершення розрахунків та погашення дебіторської заборгованості.

5. Для бюджетних програм, за якими не складаються паспорти бюджетних програм, показники для моніторингу визначаються з урахуванням інформації та показників, які використовуються під час бюджетного планування, а також характеризують і підтверджують використання бюджетних коштів та очікувані результати.

Для бюджетних програм, утворених протягом року за рахунок коштів резервного фонду, показники для моніторингу визначаються на підставі відповідного звернення про виділення коштів з резервного фонду бюджету, яке головні розпорядники подають відповідно до Порядку використання коштів резервного фонду бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2002 року № 415.

6. Результати моніторингу та прийняті управлінські рішення головний розпорядник доводить розпорядникам бюджетних коштів нижчого рівня, одержувачам бюджетних коштів.

IV. Оцінка ефективності бюджетних програм та аналіз ефективності виконання бюджетних програм за звітний період

1. Під час проведення оцінки ефективності бюджетної програми за звітний період здійснюється аналіз:

виконання видатків/надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів та за кодами економічної класифікації бюджету або класифікації кредитування бюджету;

зміни планових показників;

стану фінансової дисципліни;

виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів та порівняно з результативними показниками попереднього звітного періоду.

2. Форми Оцінка ефективності бюджетної програми за звітний період та Аналіз ефективності виконання бюджетної програми за звітний період наведено в Додатках 1 та 2 до цієї Інструкції відповідно.

3. Результати оцінки ефективності бюджетної програми за звітний період містять таку інформацію:

3.1 У пунктах 1 - 3 наводяться відповідно коди і найменування головного розпорядника, відповідального виконавця бюджетної програми і код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, якому відповідає бюджетна програма.

3.2. У пункті 4 вказується мета бюджетної програми.

3.3. У пункті 5 ефективність бюджетної програми оцінюється за такими критеріями:

у пункті 5.1 - "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

проводиться аналіз виконання бюджетної програми на підставі порівняння обсягів проведених видатків (касових видатків) та наданих кредитів з бюджету за звітний рік із обсягами, затвердженими паспортом бюджетної програми, з урахуванням внесених протягом року змін, у тому числі за напрямками використання бюджетних коштів;

наводяться пояснення причин відхилення фактичних показників від планових, у тому числі за кожним напрямком використання бюджетних коштів;

у пункті 5.2 - "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

проводиться аналіз залишків надходжень спеціального фонду на початок та на кінець року, в тому числі за власними надходженнями та іншими надходженнями спеціального фонду, із поясненням причин їх наявності;

проводиться аналіз надходжень спеціального фонду, в тому числі власних надходжень, надходжень позик, повернення кредитів, інших надходжень спеціального фонду, на підставі порівняння фактичних та планових обсягів із поясненням причин відповідних відхилень;

у пункті 5.3 - "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

проводиться аналіз виконання результативних показників за напрямками використання бюджетних коштів на підставі порівняння фактичних результативних показників за звітний рік із показниками, затвердженими паспортом бюджетної програми, із поясненням причин розбіжностей між ними (пояснення надаються за кожним показником окремо);

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

проводиться аналіз динаміки показників бюджетної програми на підставі порівняння обсягів проведених видатків (касових видатків) та наданих кредитів з бюджету за звітний рік із відповідними показниками попереднього року, в тому числі за напрямками використання бюджетних коштів, та надаються пояснення щодо збільшення (зменшення) таких обсягів, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів за бюджетною програмою;

проводиться аналіз виконання результативних показників за напрямками використання бюджетних коштів на підставі порівняння фактичних показників за звітний рік із відповідними показниками попереднього року, та надаються пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямком використання бюджетних коштів;

у пункті 5.5 - "Виконання інвестиційних (проектів) програм" – наводиться інформація щодо надходження та використання коштів, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) (код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання 602400);

у пункті 5.6 - "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

вказуються обсяги виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів);

обсяги відшкодованих втрат фінансових і матеріальних ресурсів;

обсяги усунутих інших фінансових порушень;

у пункті 5.7 - "Стан фінансової дисципліни":

проводиться аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених, і вказуються причини наявності або збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених.

3.4. У пункті 6 наводиться узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми - зазначається ступінь задоволення державних, місцевих потреб у ході реалізації програми, чи залишається програма актуальною для подальшої її реалізації, чи мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм;

ефективності бюджетної програми - визначаються рівень досягнення мети та виконання завдань програми при використанні відповідного обсягу бюджетних коштів, можливості досягнення кращих результатів при використанні цих коштів, зазначаються недоліки та упущення організаційного, нормативно-правового та фінансового характеру, а також пов'язані з неналежним виконанням головним

розпорядником функції з управління бюджетними коштами (зокрема, несвоєчасність затвердження паспортів бюджетних програм та порядків використання бюджетних коштів, недотримання порядків використання бюджетних коштів, неналежна організація проведення державних закупівель, неналежна організація роботи із розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів тощо), а також надаються пропозиції щодо усунення недоліків при виконанні бюджетної програми та покращання управління бюджетними коштами;

корисності бюджетної програми - зазначаються соціально-економічні наслідки впровадження програми, перешкоди, які завадили досягненню необхідних результатів програми;

довгострокових наслідків бюджетної програми - вказується чи будуть результати програми використовуватись після завершення її реалізації.

4. Оцінка ефективності бюджетної програми за звітний період підписується керівником бухгалтерської служби головного розпорядника коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади.

5. Порівняльний аналіз ефективності виконання бюджетних програм здійснюється головними розпорядниками коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади.

5.1. Аналіз ефективності бюджетних програм – це комплексний аналіз використання бюджетних коштів та досягнутих результатів розпорядниками бюджетних коштів у процесі реалізації однотипних бюджетних програм.

Аналіз бюджетної програми базується на основі середніх індексів виконання результативних показників бюджетної програми. Для їх розрахунку використовуються показники ефективності та якості (разом по загальному та спеціальному фондах), що характеризують виконання бюджетної програми.

Усі результативні показники бюджетної програми поділяються на стимулятори і дестимулятори.

Показники-стимулятори – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень є бажаним і має позитивний вплив на результат програми (наприклад, показником-стимулятором є кількість користувачів послуг, частка працевлаштованих, частка пільговиків, які отримали санаторно-курортне лікування, середня завантаженість залу тощо).

Показники-дестимулятори – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень має негативний ефект на результативність програми (наприклад, показником-дестимулятором є рівень смертності, втрати енергоресурсів, затрати на проведення одного заходу тощо).

5.2. Шкала аналізу ефективності бюджетної програми складається з трьох ступенів:

Ефективність бюджетної програми	Кількість балів
Висока ефективність програми	215 і більше балів
Середня ефективність програми	190 – 215 балів
Низька ефективність програми	Менше 190 балів

Ефективність бюджетної програми визначається на основі порівняння суми набраних балів за кожним з параметрів оцінки із вищезазначеною шкалою оцінки.

5.3. Методика аналізу передбачає порівняння фактичних показників виконання програми (показників ефективності та якості) із запланованими на звітний бюджетний період та з відповідними показниками попередніх періодів за таким алгоритмом:

а) для розрахунку середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми використовуємо формулу:

$$I_{(ef)} = \sum P_{(ef) \text{ факт}} / P_{(ef) \text{ план}} \div Z_{(ef)} * 100$$

де: $\sum P_{(ef) \text{ факт}} / P_{(ef) \text{ план}}$ - сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників ефективності, що входять до бюджетної програми;

$Z_{(ef)}$ – кількість показників ефективності бюджетної програми;

б) для розрахунку середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми використовуємо формулу:

$$I_{(як)} = \sum P_{(як) \text{ факт}} / P_{(як) \text{ план}} \div Z_{(як)} * 100$$

де: $\sum P_{(як) \text{ факт}} / P_{(як) \text{ план}}$ - сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників якості, що входять до бюджетної програми;

$Z_{(як)}$ – кількість показників якості бюджетної програми;

б) для порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів використовуємо формулу:

$$I_I = I_{(ef) \text{ звіт}} / I_{(ef) \text{ баз}}$$

де: *звіт, баз* – підпорядковані індекси, що характеризують величини відповідно звітного та попереднього бюджетних періодів;

$I_{(ef)}$ – середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми розрахований за вищенаведеною формулою.

Для розрахунку кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів використовується наступна шкала:

Критерії оцінки	Кількість балів
$I_I < 0,85$	0
$0,85 \leq I_I < 1$	15
$I_I \geq 1$	25

При розрахунках за вищенаведеним алгоритмом для усіх показників – дестимуляторів потрібно використовувати обернене значення:

$$(\Pi_{i \text{ факт}} / \Pi_{i \text{ план}}).$$

Якщо при розрахунках фактичні значення показника значно перевищують запланований показник ($\Pi_{i \text{ факт}} / \Pi_{i \text{ план}} \geq 1,3$), тоді такий коефіцієнт враховується лише за умови детального аналізу та обґрунтування того, що це відбулося не через зниження планового показника. В іншому випадку такий показник не береться до уваги при розрахунках.

З метою деталізації розрахунків, за наведеною методикою розрахунку можуть обчислюватися середні індекси для кожного завдання бюджетної програми. Отримані значення вкажуть, які групи показників кожного завдання бюджетної програми позитивно чи негативно впливали на результат програми в цілому.

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

$$E = I_{(ef)} + I_{(як)} + I_I$$

де: $I_{(ef)}$ – середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми;

$I_{(як)}$ – середній індекс виконання показників якості бюджетної програми;

I_I – порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів.

Отримана в результаті такого розрахунку кількість балів порівнюється зі шкалою аналізу ефективності бюджетних програм, зазначеною у п. 5.2.

Для бюджетних програм (окремих завдань програми), 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 коригуватися. Відсутність даних для розрахунку кожного з параметрів оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для $I_{(ef)}$, $I_{(як)}$) або на 25 балів (для I_I).

У разі значного перевиконання планових значень результативних показників бюджетної програми з об'єктивних причин максимальна кількість балів, яка враховується у визначенні підсумкової ефективності за окремим завданням, не повинна перевищувати 250.

5.4. У випадках, коли бюджетна програма за результатами аналізу має низьку ефективність необхідно:

- провести поглиблений аналіз за усіма результативними показниками бюджетної програми (показниками затрат, продукту, ефективності та якості) у розрізі кожного завдання окремо;
- провести аналіз факторів, які мали негативний вплив на виконання бюджетної програми, вказавши:
 - внутрішні фактори (на які головний розпорядник міг впливати);
 - зовнішні фактори (на які головний розпорядник не міг впливати, включаючи форс-мажорні обставини);
 - визначити причини, через які не досягнуто запланованих результатів, та надати обґрунтовані пропозиції щодо поліпшення результативних показників бюджетної програми;
 - підготувати описовий звіт про причини низької ефективності програми у розрізі її завдань та результативних показників.

6. Аналіз ефективності виконання бюджетної програми за звітний період підписується керівником установи та керівником бухгалтерської служби головного розпорядника коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади, та подається у терміни подання оцінки ефективності бюджетних програм за звітний період.

7. Головні розпорядники коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади разом з аналізом ефективності бюджетних програм подають до фінансового управління Диканської селищної ради узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм за формою наведеною у Додатку 3 до цієї Інструкції в паперовому та електронному вигляді.

В.о. начальника управління

Наталія СЕМКО

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 20__ рік

1. _____
(КПКВКМБ) (найменування головного розпорядника)
2. _____
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. _____
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів": (гривень)

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)									
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
	в т. ч.									
1.1	Напрямок використання бюджетних коштів									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
1.2	Напрямок використання бюджетних коштів									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
1.3	...									

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

(гривень)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x		x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x		x
1.2	інших надходжень	x		x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x		
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		
3.2	інших надходжень	x		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

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
	Надходження бюджету розвитку	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</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок 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":

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми _____

ефективності бюджетної програми _____

корисності бюджетної програм _____

наслідків бюджетної програми _____ довгострокових

Керівник бухгалтерської служби

(підпис)

(Власне ім'я та прізвище)

Додаток 2
до Інструкції щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм головними розпорядниками коштів
бюджету Диканської селищної територіальної громади
(пункт 2 розділу IV)

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за _____ рік

(КПКВК МБ)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
(КПКВК МБ)	(найменування відповідального виконання)
(КПКВК МБ)	(КФКВК) (найменування бюджетної програми)

Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання

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

Завдання 1

Показники ефективності												
1												
	Показники якості											
1												

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$I(ef) =$	
б) розрахунок середнього індексу показників якості	
$I(як) =$	
в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів	
$I(I) =$	
Визначення ступеню ефективності	

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

$E =$	$I(ef) + I(як) + I(I) =$	$=$
-------	--------------------------	-----

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

Керівник установи

_____ (підпис)
(Власне ім'я та прізвище)

Керівник бухгалтерської служби

_____ (підпис)
(Власне ім'я та прізвище)

Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм
станом на _____ року

1. _____
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
		Програма 1			
		Програма 2			
		...			

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

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

² Зазначаються усі програми, які мають низьку ефективність

Керівник установи

(підпис)

(Власне ім'я та прізвище)