

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2023 рік

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

4. Мета бюджетної програми:

Керівництво та управління бюджетом Диканської селищної територіальної громади, організація бюджетного процесу в частині планування та виконання бюджету

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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1.	Видатки(надані кредити)	1 929 180,00	0,00	1 929 180,00	1 926 015,00	0,00	1 926 015,00	-3 165,00	0,00	-3 165,00
1	<i>Здійснення фінансовим управлінням Диканської селищної ради наданих законодавством повноважень у сфері складання, виконання бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади</i>	1 929 180,00	0,00	1 929 180,00	1 926 015,00	0,00	1 926 015,00	-3 165,00	0,00	-3 165,00

Відхилення за загальним фондом на суму 3165 грн. пояснюється: 1339 грн. - раціональним використанням коштів заробітної плати та нарахувань на оплату праці; 1826 грн. - економією енергоресурсів, внаслідок чого витрати на комунальні послуги та енергоносії зменшилися.

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду:

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Здійснення фінансовим управлінням Диканської селищної ради наданих законодавством повноважень у сфері складання, виконання бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади									
	Затрат									
1	кількість штатних одиниць	6,00	0,00	6,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
	Розбіжності відсутні.									
	Продукту									
2	кількість прийнятих нормативно-правових актів, наказів з основної діяльності	15,00	0,00	15,00	11,00	0,00	11,00	-4,00	0,00	-4,00

Відхилення пов'язані з меншою виробничою необхідністю прийняття нормативно-правових актів управлінням.

3	кількість отриманих листів, доручень, звернень, заяв, скарг	900,00	0,00	900,00	1 336,00	0,00	1 336,00	436,00	0,00	436,00
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
4	кількість підготовлених проектів рішень сесій, виконавчого комітету, розпоряджень селищного голови	20,00	0,00	20,00	36,00	0,00	36,00	16,00	0,00	16,00
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
5	кількість створених розпоряджень про виділення коштів із загального та спеціального фонду селищного бюджету, платіжних доручень	350,00	0,00	350,00	457,00	0,00	457,00	107,00	0,00	107,00
Відхилення пояснюється тим, що через черговість проведення платежів органами Казначейства, виникала потреба частіше проводити фінансування, ніж планувалося на 2023 рік, з метою уникнення кредиторської заборгованості.										
6	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису селищного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального та спеціального фонду	300,00	0,00	300,00	332,00	0,00	332,00	32,00	0,00	32,00
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
7	кількість проведених перевірок правильності складання та затвердження кошторисів, планів асигнувань та штатних розписів розпорядників бюджетних коштів	13,00	0,00	13,00	10,00	0,00	10,00	-3,00	0,00	-3,00
Відхилення пов'язані з тим, що не всі заплановані бюджетні установи підлягали перевірці.										
8	проведення нарад, інших заходів	6,00	0,00	6,00	1,00	0,00	1,00	-5,00	0,00	-5,00
Відхилення виникли через те, що заплановані заходи, у вигляді нарад та семінарів, не відбулися через дію в країні воєнного стану виникла більша кількість питань, які потребували термінового виконання, для роз'яснень та інформування використовувалася кореспонденція у вигляді листів, а також особистого роз'яснення працівниками управління.										
	Ефективності									
9	витрати на утримання однієї штатної одиниці	321,50	0,00	321,50	321,00	0,00	321,00	-0,50	0,00	-0,50
Відхилення пояснюються раціональним використанням коштів на заробітну плату та нарахування на оплату праці, а також економією споживання комунальних послуг та енергоносіїв.										
10	кількість прийнятих нормативно-правових актів, наказів з основної діяльності на одну посадову особу	2,50	0,00	2,50	1,80	0,00	1,80	-0,70	0,00	-0,70
Відхилення пов'язані з меншою виробничою необхідністю прийняття нормативно-правових актів управлінням.										
11	кількість виконаних листів, доручень, звернень, заяв, скарг на одну посадову особу	150,00	0,00	150,00	223,00	0,00	223,00	73,00	0,00	73,00
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
12	кількість підготовлених проектів рішень сесій, виконавчого комітету, розпоряджень селищного голови на одну посадову особу	3,30	0,00	3,30	6,00	0,00	6,00	2,70	0,00	2,70
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
13	кількість створених розпоряджень про виділення коштів із загального та спеціального фонду селищного бюджету, платіжних доручень на одну посадову особу	58,30	0,00	58,30	76,20	0,00	76,20	17,90	0,00	17,90
Відхилення пояснюється тим, що через черговість проведення платежів органами Казначейства, виникала потреба частіше проводити фінансування, ніж планувалося на 2023 рік, з метою уникнення кредиторської заборгованості.										
14	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису селищного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального та спеціального фонду на одну посадову особу	50,00	0,00	50,00	55,30	0,00	55,30	5,30	0,00	5,30
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
15	кількість проведених перевірок правильності складання та затвердження кошторисів, планів асигнувань та штатних розписів розпорядників бюджетних коштів на одну посадову особу	2,20	0,00	2,20	1,70	0,00	1,70	-0,50	0,00	-0,50
Відхилення пов'язані з тим, що не всі заплановані бюджетні установи підлягали перевірці.										
16	кількість проведених нарад, інших заходів на одну посадову особу	1,00	0,00	1,00	0,17	0,00	0,17	-0,83	0,00	-0,83
Відхилення виникли через те, що заплановані заходи, у вигляді нарад та семінарів, не відбулися через дію в країні воєнного стану виникла більша кількість питань, які потребували термінового виконання, для роз'яснень та інформування використовувалася кореспонденція у вигляді листів, а також особистого роз'яснення працівниками управління.										
	Якості									
17	відсоток вчасно виконаних листів, доручень, звернень, заяв, скарг	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року:

гривень

№ 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)	1 874 413,00	1 260,00	1 875 673,00	1 926 015,00	0,00	1 926 015,00	102,75	0,00	102,68
1	<i>Здійснення фінансовим управлінням Диканської селищної ради наданих законодавством повноважень у сфері складання, виконання бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади</i>	1 874 413,00	1 260,00	1 875 673,00	1 926 015,00	0,00	1 926 015,00	102,75	0,00	102,68
Відхилення звітного року до попереднього 2022 року пояснюються тим, що був здійснений перерахунок з 17 липня 2023 року, відповідно до Розпорядження секретаря Диканської селищної ради від 11 липня 2023 року № 268-ос «Про присвоєння рангів посадових осіб місцевого самоврядування» надбавок за ранги посадових осіб.										
	Затрат									
1	кількість штатних одиниць	6,00	0,00	6,00	6,00	0,00	6,00	100,00	0,00	100,00
	Продукту									
2	кількість прийнятих нормативно-правових актів, наказів з основної діяльності	13,00	0,00	13,00	11,00	0,00	11,00	84,62	0,00	84,62
Відхилення пов'язані з меншою виробничою необхідністю прийняття нормативно-правових актів управлінням.										
3	кількість отриманих листів, доручень, звернень, заяв, скарг	1 188,00	0,00	1 188,00	1 336,00	0,00	1 336,00	112,46	0,00	112,46
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
4	кількість підготовлених проєктів рішень сесій, виконавчого комітету, розпоряджень селищного голови	38,00	0,00	38,00	36,00	0,00	36,00	94,74	0,00	94,74
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами) виникла менш, ніж у 2022 році.										
5	кількість створених розпоряджень про виділення коштів із загального та спеціального фонду селищного бюджету, платіжних доручень	432,00	0,00	432,00	457,00	0,00	457,00	105,79	0,00	105,79
Відхилення пояснюється тим, що через черговість проведення платежів органами Казначейства, виникла потреба частіше проводити фінансування у 2023 році, ніж у 2022 рік, з метою уникнення кредиторської заборгованості.										
6	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису селищного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального та спеціального фонду	347,00	0,00	347,00	332,00	0,00	332,00	95,68	0,00	95,68
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами) виникла менш, ніж у 2022 році.										
7	кількість проведених перевірок правильності складання та затвердження кошторисів, планів асигнувань та штатних розписів розпорядників бюджетних коштів	9,00	0,00	9,00	10,00	0,00	10,00	111,11	0,00	111,11
Відхилення пояснюється тим, що у 2023 році більше установ підлягали перевірці, ніж у попередньому році.										
8	проведення нарад, інших заходів	2,00	0,00	2,00	1,00	0,00	1,00	50,00	0,00	50,00
Відхилення виникли через те, що заплановані заходи, у вигляді нарад та семінарів, не відбулися через дію в країні воєнного стану виникла більша кількість питань, які потребували термінового виконання, для роз'яснення та інформування використовувалася кореспонденція у вигляді листів, а також особистого роз'яснення працівниками управління.										
	Ефективності									
9	витрати на утримання однієї штатної одиниці	312,40	0,00	312,40	321,00	0,00	321,00	102,75	0,00	102,75
Відхилення звітного року до попереднього 2022 року пояснюються тим, що був здійснений перерахунок з 17 липня 2023 року, відповідно до Розпорядження секретаря Диканської селищної ради від 11 липня 2023 року № 268-ос «Про присвоєння рангів посадових осіб місцевого самоврядування» надбавок за ранги посадових осіб.										
10	кількість прийнятих нормативно-правових актів, наказів з основної діяльності на одну посадову особу	2,17	0,00	2,17	1,80	0,00	1,80	82,95	0,00	82,95
Відхилення пов'язані з меншою виробничою необхідністю прийняття нормативно-правових актів управлінням.										
11	кількість виконаних листів, доручень, звернень, заяв, скарг на одну посадову особу	198,00	0,00	198,00	223,00	0,00	223,00	112,63	0,00	112,63
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виникла потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами), проводився перерозподіл видатків, що були затверджені на початок року.										
12	кількість підготовлених проєктів рішень сесій, виконавчого комітету, розпоряджень селищного голови на	6,33	0,00	6,33	6,00	0,00	6,00	94,79	0,00	94,79

одну посадову особу

Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами) виникла менш, ніж у 2022 році										
13	кількість створених розпоряджень про виділення коштів із загального та спеціального фонду селищного бюджету, платіжних доручень на одну посадову особу	72,00	0,00	72,00	76,20	0,00	76,20	105,83	0,00	105,83
Відхилення пояснюється тим, що через черговість проведення платежів органами Казначейства, виникла потреба частіше проводити фінансування у 2023 році, ніж у 2022 рік, з метою уникнення кредиторської заборгованості.										
14	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису селищного бюджету та помісячного розпису асигнувань загального та спеціального фонду на одну посадову особу	57,83	0,00	57,83	55,30	0,00	55,30	95,63	0,00	95,63
Відхилення пов'язані з тим, що у зв'язку з дією воєнного стану в країні у розпорядників та одержувачів бюджетних коштів потреба внесення змін до бюджету, враховуючи нові потреби в непередбачених видатках, а також через обмеження передбачені постановою КМУ від 09.06.2021 року № 590 (зі змінами) виникла менш, ніж у 2022 році										
15	кількість проведених перевірок правильності складання та затвердження кошторисів, планів асигнувань та штатних розписів розпорядників бюджетних коштів на одну посадову особу	1,50	0,00	1,50	1,70	0,00	1,70	113,33	0,00	113,33
Відхилення пояснюється тим, що у 2023 році більше установ підлягали перевірці, ніж у попередньому році.										
16	кількість проведених нарад, інших заходів на одну посадову особу	0,33	0,00	0,33	0,17	0,00	0,17	51,52	0,00	51,52
Відхилення виникли через те, що заплановані заходи, у вигляді нарад та семінарів, не відбулися через дію в країні воєнного стану виникла більша кількість питань, які потребували термінового виконання, для роз'яснень та інформування використовувалася кореспонденція у вигляді листів, а також особистого роз'яснення працівниками управління.										
	Якості									
17	відсоток вчасно виконаних листів, доручень, звернень, заяв, скарг	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

3.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	X	0,00	0,00	0,00	X	X
	Надходження бюджету розвитку	X	0,00	0,00	0,00	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджету розвитку)	X	0,00	0,00	0,00	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,00	0,00	0,00	X	X
	Інші джерела	X	0,00	0,00	0,00	X	X
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X				X	X

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

У звітному періоді відсутні фінансові порушення.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

- Контроль за дотриманням фінансової дисципліни учасниками бюджетного процесу шляхом проведення аналізу за своєчасним складанням та поданням бюджетних документів, поданням інформацій розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів до фінансового управління, аналіз звернень розпорядників та одержувачів бюджетних коштів щодо потреб в додаткових коштах та перерозподілу видатків;
- Проведення семінарів для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що фінансуються з бюджету Диканської селищної територіальної громади;
- Постійний аналіз та контроль за використанням коштів, що передбачені за бюджетною програмою КПКВКМБ 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» з метою безперебійної роботи фінансового управління та недопущення виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості.

6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма за КПКВКМБ 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» є ефективною та виконана в повній мірі. Завдання бюджетної програми щодо здійснення фінансовим управлінням Диканської селищної ради наданих законодавством повноважень у сфері складання, виконання бюджету, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів бюджету Диканської селищної територіальної громади забезпечують виконання фінансовим органом своїх основних функцій визначених нормативно-правовими актами. Дана програма є актуальною та необхідною у наступних періодах для забезпечення безперебійної роботи бюджетного процесу на території Диканської селищної територіальної громади.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

В цілому реалізація даної бюджетної програми забезпечила в повній мірі досягнення цілі державної політики – організація, координація та управління бюджетним процесом на території Диканської селищної територіальної громади.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Результати даної програми є важливими чинниками, які будуть використовуватися в наступних періодах, для забезпечення безперебійної роботи бюджетного процесу на території Диканської селищної територіальної громади.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та
аналізу виконання бюджету - головний
бухгалтер


(підпис) Ірина ГОРОДНИЦЬКА

посадову особу													
Якості													
9	відсоток вчасно виконаних листів, доручень, звернень, заяв, скарг	відс.	100,00	0,00	100,00	0,00	1,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$$I(\text{еф}) = (1,00+0,72+1,49+1,82+0,77+0,90+1,29+0,17) / 8 * 100 = 101,96$$

б) розрахунок середнього індексу показників якості

$$I(\text{як}) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00$$

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = (0,99+0,37+1,58+1,92+0,81+0,86+1,20+0,33) / 8 * 100 = 100,94 = 101,96 / 100,94 = 1,0101 = I > 1 = 25 \text{ балів}$$

Визначення ступеню ефективності

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

$$E = I(\text{еф}) + I(\text{як}) + I(1) = 101,96 + 100,00 + 25,00 = 226,96$$

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

В.о. начальника управління

Наталія СЕМКО

(підпис)

Начальник відділу бухгалтерського обліку та аналізу виконання бюджету -
головний бухгалтер

Ірина ГОРОДНИЦЬКА

(підпис)

Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм станом на 2023 року

1. **3700000** Фінансове управління Диканської селищної 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	3710160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	226,96		
			226,96	0,00	0,00

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
-------	----------	--------------------------	---

В.о. начальника управління


(підпис)

Наталія СЕМКО