

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності  
бюджетних програм  
(Наказ МФУ від 17.05.2011р. №608, зі змінами, внесеними згідно з  
наказом МФУ від 12.01.2012р. №13)

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

**1. 0800000**

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

**Департамент соціальної політики Вінницької міської ради**

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

**38782790**

(код за ЄДРПОУ)

**2. 0810000**

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

**Департамент соціальної політики Вінницької міської ради**

(найменування відповідального виконавця)

**38782790**

(код за ЄДРПОУ)

**3. 0810180**

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

**0180**

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

**0133**

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

**Інша діяльність у сфері державного управління**

(найменування бюджетної програми)

**2536000000**

(код бюджету)

#### 4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення виконання грошових зобов'язань, які виникли на підставі судових рішень про стягнення коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади

#### 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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Виконання заходів Програми для забезпечення виконання рішень суду на 2021-2025 роки	1 630 060,00		1 630 060,00	1 630 060,00		1 630 060,00	0,00		0,00
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: <i>відхилення відсутні</i>										

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

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				

### 5.3 "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
1.	<b>затрат</b>									
1.	Сума заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	7 770 688,51		7 770 688,51	6 140 628,51		6 140 628,51	-1 630 060,00		-1 630 060,00
2.	Сума судового збору, що підлягає відшкодуванню відповідно до рішень суду	8 849,91		8 849,91	8 849,91		8 849,91	0,00		0,00
<p><b>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками:</b> розбіжність між затвердженою сумою заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду та фактичним результативним показником, який досягнуто за рахунок касових видатків виникла в сумі 1 630 060,00 грн. внаслідок погашення суми заборгованості у 2022 році на 1 630 060,00 грн., а нових судових рішень до виконання не надходило.</p> <p>По показнику 2 розбіжність між затвердженою сумою судового збору, що підлягає відшкодуванню відповідно до рішень суду та фактичним результативним показником, який досягнуто за рахунок касових видатків відсутня.</p>										
3.	Кількість рішень суду щодо безспірного списання коштів з розпорядників бюджетних коштів бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади, що взяті до виконання	10		10	10		10	0,00		0,00
<p><b>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками:</b> розбіжність відсутня</p>										
2.	<b>продукту</b>									
	Сума, яка направлена на погашення заборгованості та судового збору, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	1 630 060,00		1 630 060,00	1 630 060,00		1 630 060,00	0,00		0,00

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : розбіжність відсутня									
3.	<b>ефективності</b>								
	Середній розмір суми погашення заборгованості та судового збору на одне рішення суду щодо безспірного списання коштів з розпорядників бюджетних коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади	163 006,00		163 006,00	163 006,00		163 006,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: розбіжність відсутня									
4.	<b>Показники якості</b>								
	Відношення суми погашення заборгованості до суми заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	20,95		20,95	26,51		26,51	5,56	5,56
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками :									
Розбіжність в розмірі 5,56 % виникла внаслідок погашення суми заборгованості у 2022 році на 1 630 060,00 грн., а нових судових рішень до виконання не надходило.									

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	<b>Інша діяльність у сфері державного управління</b>	1 643 088,50		1 643 088,50	1 630 060,00	0,00	1 630 060,00	99,21		99,21
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : відхилення зумовлене відсутністю в кошторисі 2022 року видатків на погашення суми судового збору, що підлягає відшкодуванню										
	в т. ч.									
<b>Виконання заходів Програми для забезпечення виконання рішень суду на 2021-2025 роки</b>										
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
1.	<b>затрат</b>									
1.	Сума заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	7 770 688,51		7 770 688,51	6 140 628,51	0,00	6 140 628,51	79,02		79,02
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : відхилення виникло як наслідок погашення суми заборгованості у 2022 році на 1 630 060,00 грн., а нових судових рішень до виконання не надходило.										

2.	Сума судового збору, що підлягає відшкодуванню	8 849,91		8 849,91	8 849,91		8 849,91	100,00		100,00
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : відхилення відсутні										
3.	Кількість рішень суду щодо безспірного списання коштів з розпорядників бюджетних коштів бюджету Вінницької міської об'єднаної територіальної громади, що взяті до виконання	10		10	10		10	100,00		100,00
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : відхилення відсутні										
2.	<b>продукту</b>									
	Сума, яка направлена на погашення заборгованості та судового збору, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	1 643 088,50		1 643 088,50	1 630 060,00		1 630 060,00	99,21		99,21
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : розбіжність виникла внаслідок погашення суми заборгованості зі сплати судового збору у 2021 році в сумі 13028,50 грн., а нових судових рішень до виконання не надходило.										
3.	<b>ефективності</b>									
	Середній розмір суми погашення заборгованості та судового збору на одне рішення суду щодо безспірного списання коштів з розпорядників бюджетних коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади	164 308,85		164 308,85	163 006,00		163 006,00	99,21		99,21
4.	<b>Показники якості</b>									
	Відношення суми погашення заборгованості до суми заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	21,12		21,12	26,51		26,51	125,52		125,52
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів : кількість рішень суду не збільшувалась										
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

#### 5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	<b>Надходження всього:</b>	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового</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 (програми) 2 від планового</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів": Фінансові порушення за результатами контрольних заходів не виявлені.

5.7 "Стан фінансової дисципліни": Реєстрація бюджетних зобов'язань здійснюється відповідно до Наказу МФУ від 23.08.2012 № 938 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» (зі змінами). Станом на 01.01.2023 року по зазначеній програмі кредиторська та дебіторська заборгованості відсутні.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

**актуальності бюджетної програми:** виконання програми дозволить у значному обсязі забезпечити виконання грошових зобов'язань, які виникли на підставі судових рішень про стягнення коштів бюджету ВМТГ

**ефективності бюджетної програми:** бюджетна програма забезпечує виконання заходів Програми для забезпечення виконання рішень суду на 2021-2025 роки; за шкалою оцінки ефективності бюджетної програми дана бюджетна програма має високу ефективність.

**корисності бюджетної програми:** за рахунок коштів, виділених на виконання даної бюджетної програми, в 2022 році на погашення заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду направлено 1 630 060,00 грн., що складає 26,51 % від загальної суми, що підлягає списанню.


**довгострокових наслідків бюджетної програми:** реалізація бюджетної програми в довгостроковому періоді забезпечить виконання грошових зобов'язань, які виникли на підставі судових рішень про стягнення коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади

Директор департаменту

  
(підпис)

Валентина ВОЙТКОВА

Начальник відділу виплат - головний бухгалтер

  
(підпис)

Тарас ТУРЧИН



## АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

**1. 0800000** **Департамент соціальної політики Вінницької міської ради** **38782790**  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код за ЄДРПОУ)

**2. 0810000** **Департамент соціальної політики Вінницької міської ради** **38782790**  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування відповідального виконавця) (код за ЄДРПОУ)

**3. 0810180** **0180** **0133** **Інша діяльність у сфері державного управління** **2536000000**  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету) (найменування бюджетної програми) (код бюджету)

**4. Мета бюджетної програми:** Забезпечення виконання грошових зобов'язань, які виникли на підставі судових рішень про стягнення коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади

### Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	попередній період			звітний період		
	затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
<b>ефективності</b>						
Середній розмір суми погашення заборгованості та судового збору на одне рішення суду щодо безспірного списання коштів з розпорядників бюджетних коштів бюджету Вінницької міської територіальної громади	234 727,00	164 308,85	70,0	163 006,00	163 006,00	100,0
<b>Показники якості</b>						
Відношення суми погашення заборгованості до суми заборгованості, що підлягає безспірному списанню відповідно до рішень суду	19,27	21,12	109,6	20,95	26,51	126,5

*а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми*

$$I(\text{еф}) \text{ звіт} = (163\ 006,00/163\ 006,00):1*100=100$$

$$I(\text{еф}) \text{ баз} = (164308,85/234727,00):1*100=70$$

*б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми: показники якості в 2022 році - 100%*

$$I(\text{як}) \text{ звіт} = (26,51/20,95) : 1 * 100 = 126,54$$

$$I(\text{як}) \text{ баз} = (21,12/19,27) : 1 * 100 = 109,60$$

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

Критерій оцінки	Кількість балів
$I_1 < 0,85$	0
$0,85 \leq I_1 < 1$	15
$I_1 \geq 1$	25

$$I_1 = 100 : 70 = 1,43$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів. Оскільки  $I_1 > 1$ , що відповідає критерію оцінки  $I_1 \geq 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

*г) визначення ступеню ефективності бюджетної програми:*

Ефективність бюджетної програми	Кількість балів
Висока ефективність програми	215 і більше балів
Середня ефективність програми	190-215 балів
Низька ефективність програми	менше 190 балів

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

$$E = I_{(\text{еф}) \text{ звіт}} + I_{(\text{як}) \text{ звіт}} + I_1 = 100 + 126,54 + 25 = 251,54 \text{ балів} \approx 250 \text{ балів}$$

Отже, за шкалою оцінки ефективності бюджетної програми дана бюджетна програма має високу ефективність.

Начальник відділу виплат - головний  
бухгалтер



Тарас ТУРЧИН



## Результати аналізу ефективності бюджетної програми станом на 01.01.2023 року

1. 0800000 Департамент соціальної політики Вінницької міської ради  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0810000 Департамент соціальної політики Вінницької міської ради  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0810180 Інша діяльність у сфері державного управління  
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

### 4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми <sup>1</sup>	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
1	Виконання заходів Програми для забезпечення виконання рішень суду на 2021-2025 роки	250		
	<b>Загальний результат оцінки програми</b>	<b>250</b>		

<sup>1</sup>Зазначаються усі завдання, які включено до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

### 5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми <sup>2</sup>	Пояснення щодо причин низької ефективності,
1	2	3
-	-	-

<sup>2</sup>Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор департаменту

Начальник відділу виплат - головний бухгалтер

  
(підпис) **Валентина ВОЙТКОВА**  
(ініціали та прізвище)

  
(підпис) **Тарас ТУРЧИН**  
(ініціали та прізвище)

