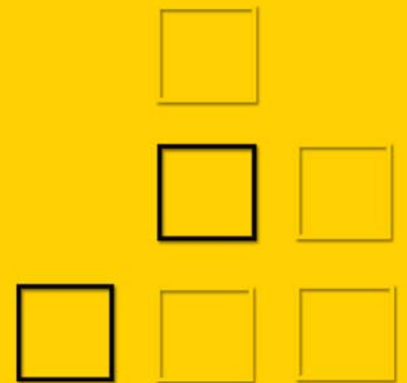




Програмно-цільове бюджетування в умовах децентралізації



Програмно-цільове бюджетування місцевих бюджетів в умовах децентралізації: правові засади



Законодавчі підстави застосування програмно-цільового методу бюджетування

❖ Бюджетний кодекс України:

- У бюджетному процесі програмно-цільовий метод застосовується на рівні державного бюджету та на рівні місцевих бюджетів (за рішенням Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради)

ч. 1 статті 20

- Установити, що програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів, які мають взаємовідносини з державним бюджетом, застосовується, починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік

пункт 18 Прикінцевих та перехідних положень



Законодавчі підстави застосування програмно-цільового методу бюджетування

Бюджетним кодексом України визначаються правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

Застосування ПЦМ планування та виконання місцевих бюджетів унормовано у двох розділах Бюджетного кодексу України, які не суперечать один одному.

Пунктом 18 «Прикінцевих та перехідних положень» Бюджетного кодексу України встановлено: «програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів, які мають взаємовідносини з державним бюджетом, застосовується, починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік».

Тобто, всі бюджети, які отримують дотації та/або субвенції з державного бюджету, повинні планувати свої бюджети на 2017 рік за програмно-цільовим методом. Рішення про місцевий бюджет у форматі програмно-цільового бюджетування приймає відповідна місцева рада. **При дотриманні цих вимог виконуються обидві норми Бюджетного кодексу України.**

Водночас, ч.1 статті 20 БКУ надає право формувати бюджети за ПЦМ також і місцевим бюджетам, які не мають прямих взаємовідносин з державним бюджетом (бюджети сіл, селищ, міст районного значення).

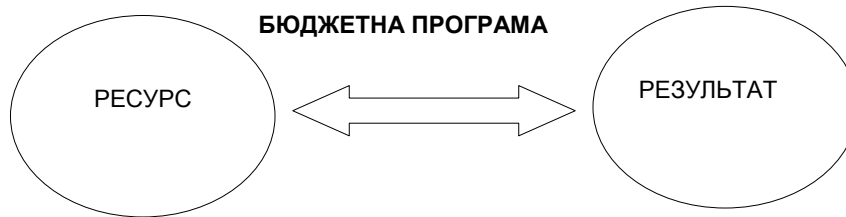
Прийняття рішення про місцевий бюджет з порушенням норм Бюджетного кодексу є порушенням бюджетного законодавства (пункт 7 частини 1 статті 116 БКУ).

Програмно-цільовий метод у бюджетному процесі

Це метод управління бюджетними коштами для досягнення конкретних результатів за рахунок коштів бюджету із застосуванням оцінки ефективності використання бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу

Ст.2 Бюджетного Кодексу України

Основа програмно-цільового методу



Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ

- Бюджетний кодекс України від 8.07.2010 р. № 2456-VI
- Концепція реформування місцевих бюджетів, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 р. № 308-р (зі змінами від 21.07.2010 р. № 1467-р)
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.08.2010 р. № 805 «Про затвердження Основних підходів до впровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» (із змінами від 02.12.2014 р. № 1194)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 р. № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» із змінами від 28.04.2017 р. № 472, яким затверджені:
 - *Інструкція про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів;*
 - *Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання;*
 - *Форма паспорта бюджетної програми місцевого бюджету;*
 - *Форма звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету.*

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» від 14.02.2011 р. № 96 (із змінами від 23.11.2011 р. № 1488, від 14.12.2011 р. № 1627 та від 24.05.2016р. № 502)
- Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2014 року № 1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (із змінами від 04.02.2016 р. № 34, від 03.06.2016 р. № 526, від 23.12.2016 р. № 1134, 16.02.2017 р. № 236 та від 20.04.2017 р. № 444)
- Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2011 р. № 608 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм» (зі змінами від 12.01.2012 р. № 13)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства охорони здоров'я України «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» від 26.05.2010 р. № 283/437 (із змінами від 25.07.2013 № 693/633)
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки України від 01.06.2010 р. № 298/519 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства культури і туризму України від 01.10.2010 р. № 1150/41 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура»

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства праці та соціальної політики України від 09.02.2010 року № 75/39 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» (із змінами від 08.10.2012 р. № 1060/630) (відмінений)
- Наказ Міністерства соціальної політики України від 19.04.2017 р. №659 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»
- Наказ Міністерства соціальної політики України від 18.01.2017 р. №57 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист сім'ї та дітей»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства соціальної політики України від 23.01.2017 р. №11/94 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства фінансів України, Міністерства соціальної політики України» (наказ Міністерства фінансів України та Міністерства соціальної політики України від 24.10.2014 р. №1116/673; накази Міністерства фінансів України та Міністерства праці та соціальної політики України від 27.09.2010 р. №1097/290, від 09.02.2011 р. №75/39, від 08.10.2012 р. №1060/630)

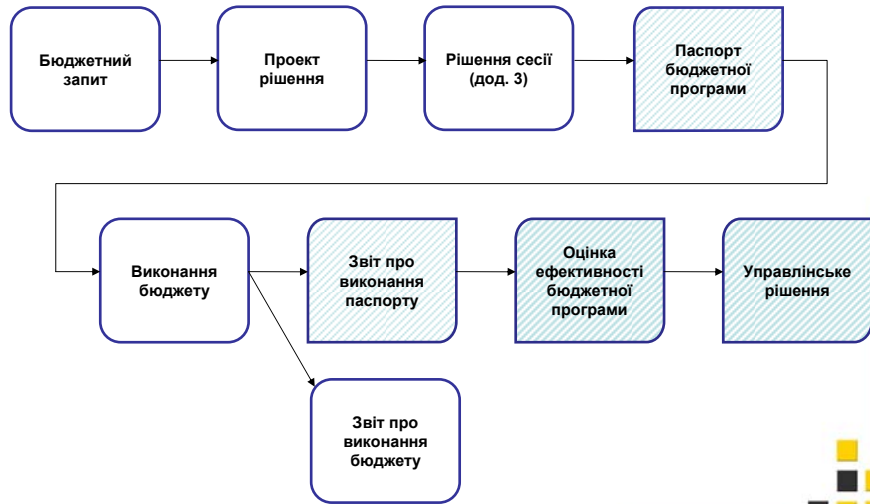
Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 р. №4393 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту»
- Наказ Міністерства молоді та спорту України від 24.11.2016 року №4408 «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у молодіжній сфері»
- Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства молоді та спорту України від 16.11.2016 р. №975/4291 «Про визнання такими, що втратили чинність, наказів Міністерства фінансів України, Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України від 19.11.2012р. №1202/1291, від 22.01.2013 р. №35/41»
- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління» від 01.10.2010 р. № 1147 (із змінами від 27.09.2012 р. № 1035)
- Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» від 27.07.2011 р. №945 (із змінами від 30.11.2012 р. № 1260, від 10.09.2015 р. № 765)

Основні нормативні акти, що регламентують застосування ПЦМ (продовження)

- Наказ Міністерства фінансів України від 17.07.2015 р. № 648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» (із змінами від 30.09.2016 р. №861)
- Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2016 року № 31-05110-14-8/26486 «Щодо формування місцевих бюджетів на 2017 рік»
- Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486, щодо «Удосконалення методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів»
- Лист МФУ від 04.08.2016 року № 31-05110-14-21/22616 «Щодо складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік»

ПЦМ у бюджетному процесі



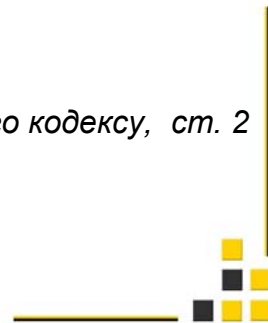
**Бюджетна програма – основа
програмно-цільового
бюджетування.
Формування результативних
показників виконання бюджетних
програм**



Бюджетна програма

Це сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій

Нова редакція Бюджетного кодексу, ст. 2

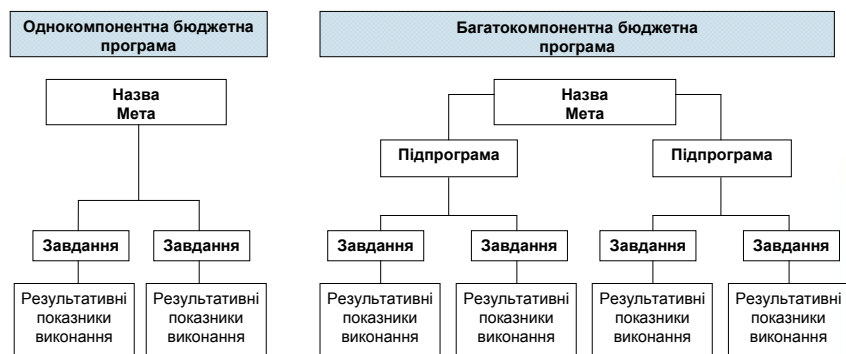


Структура бюджетної програми

- Назва програми
- Мета програми
- Підпрограма (для багатокomпонентних програм)
- Завдання (одне або більше для кожної програми/підпрограми)
- Результативні показники
 - затрат
 - продукту
 - ефективності
 - якості



Схема формування бюджетних програм



Назва та мета програми визначаються:

- Спільними наказами Міністерства фінансів України та профільних Міністерств затверджено Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта», «Охорона здоров'я» та «Культура».
- Наказами Міністерства фінансів України затверджено Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління» та Примірний перелік результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів.
- Наказами Міністерства молоді та спорту України затверджено Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у молодіжній сфері та у сфері фізичної культури і спорту.
- Наказом Міністерства соціальної політики України затверджено Типовий перелік бюджетних програм і результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Соціальний захист сім'ї та дітей".

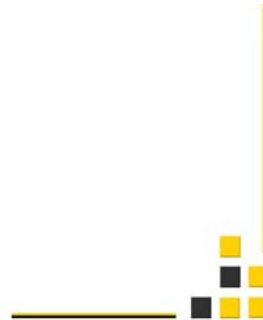
Назва та мета програми (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Мета: Забезпечення надання соціальних послуг дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, та забезпечення соціально-правового захисту дітей

Підпрограми

Формування підпрограм забезпечує конкретизацію заходів, спрямованих на досягнення загальної мети програми, та дозволяє оцінити ефективність бюджетної програми в розрізі її складових.



Підпрограми (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Підпрограма 2. Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту



Завдання програми (підпрограми)

- Це конкретний, спрямований на досягнення мети бюджетної програми комплекс заходів, який відображає основні етапи досягнення поставленої мети, визначає шляхи виконання програми (підпрограми) та підлягає перевірці.
- За умови деталізації бюджетної програми за підпрограмами завдання формуються для кожної підпрограми.



Завдання (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 1. Надання притулками для дітей соціальних послуг та послуг з тимчасового перебування дітям віком від 3 до 18 років, які опинились в складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Завдання 3. Надання соціальними гуртожитками послуг дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, віком від 15 до 18 років, а також особам з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, віком від 18 до 23 років з тимчасового проживання та створення умов для соціальної адаптації осіб, що в них проживають, та їх підготовка до самостійного життя



Результативні показники

- Це показники, на підставі яких здійснюється оцінка ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми (підпрограми), для досягнення її мети та реалізації завдань.
- **Результативні показники формуються для кожного завдання окремо.**



Показники затрат

Визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми та характеризують структуру витрат бюджетної програми



Показники затрат (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники затрат:

- кількість центрів соціально-психологічної реабілітації для дітей, од.;
- кількість штатних працівників у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, осіб;
- кількість місць у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, од.

Показники продукту

- Використовуються для оцінки досягнення поставленої мети.
- Показниками продукту є, зокрема, обсяг виробленої продукції, наданих послуг чи виконаних робіт на виконання бюджетної програми, кількість користувачів товарами (роботами, послугами) тощо.

Показники продукту (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники продукту:

- кількість осіб, які перебували протягом року у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей при тривалому (стаціонарному) перебуванні, осіб;
- кількість осіб, які перебували протягом року у центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей при денному перебуванні, осіб;
- кількість соціальних послуг, наданих центром при тривалому (стаціонарному) перебуванні, од.;
- кількість соціальних послуг, наданих центром при денному перебуванні, од.

Показники ефективності

Залежно від завдань, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми, можуть визначатися як:

- витрати ресурсів на одиницю показника продукту;
- відношення максимальної кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до визначеного обсягу фінансових ресурсів;
- досягнення визначеного результату

Показники ефективності (приклад)

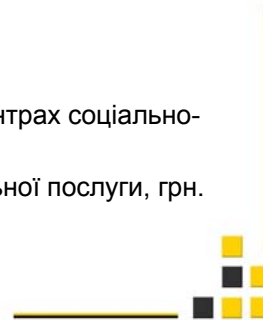
Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники ефективності:

- середньорічні витрати на одне місце в центрах соціально-психологічної реабілітації для дітей, грн.;
- середні витрати на надання однієї соціальної послуги, грн.



Показники якості

Є сукупністю властивостей, які характеризують досягнуті результати якості створеного продукту, що задовольняють споживача відповідно до їх призначення та відображають послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій у наданні послуг (виробленні товарів, виконанні робіт) споживачам за рахунок коштів бюджетної програми



Показники якості (приклад)

Програма: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Підпрограма 1. Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання 2. Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Показники якості:

- кількість дітей, позбавлених батьківського піклування, повернутих в сім'ї протягом року, осіб;
- динаміка кількості дітей, які перебували в центрах соціально-психологічної реабілітації в регіоні за рік при тривалому (стаціонарному) перебуванні, порівняно з попереднім роком, %.

Приклад формування бюджетної програми:

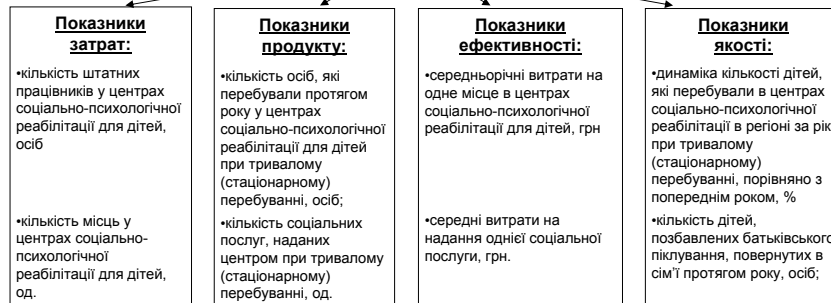
Назва програми: Заклади і заходи з питань дітей та їх соціального захисту

Мета: Забезпечення надання соціальних послуг дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, та забезпечення соціально-правового захисту дітей

Підпрограма: Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах

Завдання: Надання дітям віком від 3 до 18 років, які опинились у складних життєвих обставинах, комплексної соціальної, психологічної, педагогічної, медичної, правової та інших видів допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації дітей

Результативні показники:



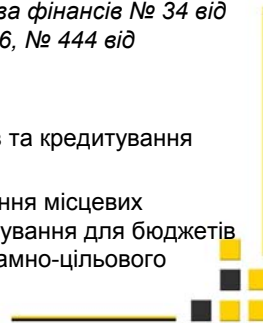
Інформаційні джерела отримання даних по показниках виконання програм

- Фінансова та бюджетна звітність
- Статистична звітність
- Дані управлінського обліку
- Дані з первинної облікової інформації



Нормативні документи, що регламентують застосування програмної класифікації:

- Бюджетний кодекс України (стаття 10)
 - Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2014 р. №1195 «Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу» (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 34 від 04.02.2016, №526 від 03.06.2016, №1134 від 23.12.2016, № 444 від 20.04.2017)
- Наказом затверджені :**
- ✓ Структура кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів
 - ✓ Типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасова класифікація видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу



Принципи формування програмної класифікації видатків і кредитування місцевих бюджетів

- Програмна класифікація видатків та кредитування бюджету використовується у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі.
- Програмна класифікація видатків та кредитування місцевого бюджету формується з урахуванням [типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету](#), яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної бюджетної політики
- Програмна класифікація видатків та кредитування місцевого бюджету формується місцевим фінансовим органом за пропозиціями, поданими головними розпорядниками бюджетних коштів під час складання проекту рішення про місцевий бюджет у бюджетних запитах.
- Відомча класифікація видатків та кредитування бюджету містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів для систематизації видатків та кредитування бюджету за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів.

Типова програмна класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів / тимчасова класифікація видатків та кредитування бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують ПЦМ (ТПКВМБ / ТКВКБМС)

Код бюджетної програми	Назва бюджетної програми	КФК, що відповідає цьому коду
1000	Освіта	
1010	Дошкільна освіта	0910
.....	
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	
3040	Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям	
3041	Надання допомоги у зв'язку з вагітністю і пологами	1040
3042	Надання допомоги на догляд за дитиною віком до трьох років	1040
3043	Надання допомоги при народженні дитини	1040
3044	Надання допомоги на дітей, над якими встановлено опіку чи піклування	1040
3045	Надання допомоги на дітей одиноким матерям	1040
3046	Надання тимчасової державної допомоги дітям	1040
3047	Надання допомоги при усиновленні дитини	1040
3048	Надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям	1040
3049	Надання державної соціальної допомоги інвалідам з дитинства та дітям-інвалідам	1010
3050	Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	1070
3060	Оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	1070

Перехідна таблиця

від кодів діючої Тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (ТКВК) до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу (ТПКВМБ / ТКВКБМС)

Код ТКВК	Назва коду ТКВК	Код (ТПКВМБ / ТКВКБМС)	Назва коду ТПКВМБ / ТКВКБМС	КФК
010000	Державне управління	0100	Державне управління	
010105	Апарат Верховної Ради Автономної Республіки Крим	0120	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Верховної Ради Автономної Республіки Крим	0111
010116	Органи місцевого самоврядування	0170	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	0111
		0180	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах, селах	0111
070000	Освіта	1000	Освіта	
070101	Дошкільні заклади освіти	1010	Дошкільна освіта	0910
070201	Загальноосвітні школи (в т. ч. школа-дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії, колегіуми	1020	Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами	0921

Структура кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Код	Пояснення
XX00000	Головний розпорядник бюджетних коштів (КВК - Код відомчої класифікації видатків місцевого бюджету згідно наказу МФУ від 14.02.2011 р. № 96)
XXX0000	Відповідальний виконавець у системі головного розпорядника. Якщо відповідальним виконавцем бюджетної програми є безпосередньо головний розпорядник бюджетних коштів, то ця частина коду визначається цифрою «1», для визначення усіх інших відповідальних виконавців використовуються цифри від 2 до 9 в межах одного головного розпорядника. За бюджетними програмами, які поділяються на підпрограми, відповідальним виконавцем є головний розпорядник бюджетних коштів. Одночасно головний розпорядник бюджетних коштів є відповідальним виконавцем за кожною підпрограмою, а третім знаком коду як програми, так і кожної підпрограми проставляється цифра «1».
XXXXXXX	Код типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів Складається з 4-х цифр, які відображають номер бюджетної програми та номер підпрограми, і використовується для ідентифікації підпрограм, сформованих у межах відповідних бюджетних програм, з метою аналізу ефективного використання бюджетних коштів та для складання зведеної звітності по місцевих бюджетах (згідно наказу МФУ від 02.12.2014 р. № 1195)
XXXXXX0	Номер бюджетної програми*
XXXXXXX	Номер підпрограми*: <ul style="list-style-type: none"> ■ цифра «0» присвоюється всім бюджетним програмам (незалежно від поділу їх на підпрограми) ■ номер підпрограми від 1 до 9 визначається в межах конкретної бюджетної програми за умови її поділу на підпрограми

Приклади формування кодів програмної класифікації видатків місцевих бюджетів

Формування КПКВК бюджетних програм, які не поділяються на підпрограми	
10 x xxx x	«10» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (Департамент освіти)
10 1 xxx x	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент освіти)
10 1 1120	«1120» - код типової програмної класифікації «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», визначений у Типовій програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, яка затверджена наказом МФУ № 1195
10 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом освіти</u>
14 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом охорони здоров'я</u>
24 1 1120	КПКВК бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується <u>Департаментом культури</u>

Приклади формування кодів програмної класифікації видатків місцевих бюджетів (продовження)

Формування КПКВК багатокomпонентних бюджетних програм, які поділяються на підпрограми	
15 X XXX X	«15» – КВК головного розпорядника бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків місцевих бюджетів (Департамент соціальної політики)
15 1 XXX X	«1» – відповідальний виконавець – головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент соціальної політики)
15 1 3040	«3040» - код типової програмної класифікації «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», визначений у Типовій програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, яка затверджена наказом МФУ № 1195
15 1 304 X	«X» - номер бюджетної підпрограми, сформованої в межах конкретної бюджетної програми
15 1 304 0	КПКВК <i>бюджетної програми</i> «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 1	КПКВК <i>підпрограми 1</i> «Надання допомоги у зв'язку з вагітністю і пологами» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 2	КПКВК <i>підпрограми 2</i> «Надання допомоги на догляд за дитиною віком до трьох років» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики
15 1 304 3	КПКВК <i>підпрограми 3</i> «Надання допомоги при народженні дитини» бюджетної програми «Надання допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам та тимчасової допомоги дітям», що виконується Департаментом соціальної політики

Бюджетні запити та рішення про місцевий бюджет: формування у програмно- цільовому форматі



Бюджетний запит – документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності на наступні бюджетні періоди

ст. 2 БКУ



Нормативно-правові акти

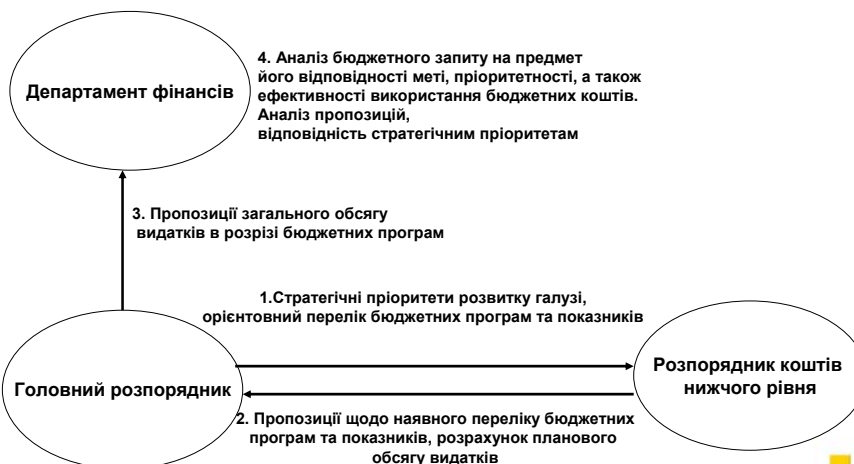
Основні:

- Бюджетний кодекс України
- Типові форми бюджетних запитів (наказ МФУ від 17.07.2015 № 648 "Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів" із змінами від 30.09.2016 р. №861)

Додаткові:

- Інструкція з підготовки бюджетних запитів для формування Державного бюджету (наказ МФУ від 06.06.2012 № 687 "Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів" із змінами від 15.06.2015)

Функції учасників бюджетного процесу



БЗ НА 2018 РІК: загальний (Форма 2018-1)

узагальнений запит по головному розпоряднику містить розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального та спеціального фондів на 2017 рік та індикативних прогнозних показників на 2018-2019 роки за бюджетними програмами та підпрограмами

БЗ НА 2018 РІК: індивідуальний (Форма 2018-2)

наведення детальної інформації з обґрунтуванням щодо показників, передбачених за кожною бюджетною програмою/підпрограмою

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ на 20__ – 20__ роки загальний (Форма 20__-1)

1. _____ () ()
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) КВК

2. Мета діяльності головного розпорядника коштів місцевого бюджету

3. Розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на 20__ рік та індикативних прогнозних показників на 20__ і 20__ роки за бюджетними програмами та підпрограмами

КПКВК*	Найменування	Відповідальний виконавець	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)	20__ рік (прогноз)	20__ рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Програма						
	Підпрограма						
	...						
	ВСЬОГО						

БЮДЖЕТНИЙ ЗАПИТ
на 20__ – 20__ роки індивідуальний (Форма 20__-2)

1. _____ () ()
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) КВК

2. _____ () () ()
(найменування відповідального виконавця бюджетної програми) КВК, знак відповідального виконавця

3. _____ () () () () () () ()
(найменування бюджетної програми) КПКВК

- 4. Мета бюджетної програми на 20__ - 20__ роки**
4.1. Мета бюджетної програми, строки її реалізації
4.2. Підстави для реалізації бюджетної програми



7. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань
7.1. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 20__ - 20__ роках

КПКВК *	Найменування	20__ рік (звіт)				20__ рік (затверджено)				20__ рік (проект)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Підпрограма 1												
	Завдання 1												
	...												
	Завдання 2												
	...												
	ВСЬОГО												



7.2. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 20__ - 20__ роках

КПКВК*	Найменування	20__ рік (прогноз)				20__ рік (прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (3 + 4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Підпрограма 1								
	Завдання 1								
	...								
	Завдання 2								
	...								
	ВСЬОГО								

8. Результативні показники бюджетної програми

8.1. Результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

КПКВК*	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (звіт)		20__ рік (затверджено)		20__ рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Підпрограма 1								
	Завдання 1								
	затрат								
	...								
	продукту								
	...								
	ефективност								
	...								
	якості								
	...								

8.2. Результативні показники бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

11. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми

11.1. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

N з/п	Найменування	Коди та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	20__ рік (звіт)		20__ рік (затвержено)		20__ рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ВСЬОГО								

11.2. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 20__ - 20__ роках

Особливості Форми 2018-2

Розділ 12. Інвестиційні проекти, які виконуються у межах бюджетної програми

У розділі подається інформація про джерела фінансування інвестиційних проектів; приводяться усі джерела фінансування кожного інвестиційного проекту, включаючи небюджетні кошти; надаються пояснення, що характеризують джерела фінансування (наприклад, *облігації місцевої позики, банківський кредит, термін погашення, термін повернення інвестицій приватному партнеру або виникнення нефінансових зобов'язань з боку головного розпорядника бюджетних коштів тощо*).

Також у розділі проставляються джерела фінансування до кінця реалізації кожного інвестиційного проекту в розрізі років.

12. Інвестиційні проекти, які виконуються в межах бюджетної програми

12.1. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 20__ - 20__ роках

КПКВК*	Найменування джерел надходжень	20__ рік (звіт)			20__ рік (затверджено)			20__ рік (проект)			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Підпрограма 1										
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 1										
	Надходження із бюджету										
	Інші джерела фінансування (за видами)	X			X			X			
	Назва інвестиційного проекту (об'єкта) 2										

12.1. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 20__ - 20__ роках

Особливості Форми 2018-2 (продовження)

Розділ 13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2016 році, очікувані результати у 2017 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків/ надання кредитів на 2018-2020 роки

Необхідно:

- проаналізувати результати, досягнуті внаслідок використання загального фонду у попередньому бюджетному періоді (2016 рік), очікувані результати у 2017 році та обґрунтування необхідності передбачення видатків або надання кредитів на 2018 рік та наступні за ним два бюджетні періоди, з наведенням пояснень щодо результативних показників в розрізі підпрограм та завдань;

- навести інформацію щодо використання коштів на оплату праці та аналіз змін мережі і контингенту, пояснити структуру видатків на оплату праці. Це буде важливим аргументом при аналізі витрат на заробітну плату, характеризуватиме дії головного розпорядника по впорядкуванню кількості працюючих у наступні роки і підстави включення до проекту бюджету на плановий рік відповідних показників.

Наведені головними розпорядниками обґрунтування будуть використані при підготовці проекту бюджету на плановий рік у вигляді додатку з поясненням щодо кожної бюджетної програми.

Особливості Форми 2018-2 (продовження)

Розділ 15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2018 рік та на 2019-2020 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2016 році, та очікувані результати у 2017 році

Необхідно навести пояснення щодо основних підходів до розрахунку власних надходжень бюджетних установ, інших надходжень спеціального фонду на 2018 рік та наступні 2019-2020 роки.

Навести нормативно-правові акти з посиланням на конкретні статті (пункти), якими надано повноваження на отримання власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень спеціального фонду та визначено напрями їх використання.

Пояснити джерела утворення надходжень спеціального фонду та основні напрями їх використання. Зробити аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду у 2016 році, та очікувані результати у 2017 році.

Дати пояснення щодо показників, які характеризують обсяг видатків спеціального фонду на 2018, 2019, 2020 роки (мережа, штати, контингенти, що обслуговуються спеціальними підрозділами бюджетних установ за рахунок власних надходжень тощо, - порівняно із звітом за 2016 рік та планом на 2017 рік).

БЗ НА 2018 РІК: додатковий Форма 2018-3

Надає представлення та обґрунтування пропозицій щодо додаткових поточних та капітальних видатків на 2018 рік та наступні 2019-2020 роки у разі якщо витрати, які розраховані, виходячи з пріоритетності та обґрунтованості потреб, перевищують граничний обсяг та індикативні прогнозні показники.

Відображає зміну усіх груп результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми, у разі виділення додаткових коштів

***Це дає можливість більш ґрунтовно оцінити
доцільність виділення додаткових коштів***

БЗ НА 2018 РІК: додатковий Форма 2018-3

2. Додаткові видатки / надання кредитів загального фонду місцевого бюджету

2.1. Додаткові видатки / надання кредитів загального фонду місцевого бюджету на 20__ (плановий) рік за бюджетними програмами

Код	Найменування	20__ рік (звіт)	20__ рік (затверджено)	20__ рік (проект)		Обґрунтування необхідності додаткових коштів загального фонду на 20__ рік (обов'язкове посилання на нормативний документ, відповідно до якого існує необхідність у додаткових коштах)
				гранич ний обсяг	необхід но додатко во (+)	
1	2	3	4	5	6	7
КПКВК*	Програма					
КПКВК*	Підпрограма 1					
КЕКВ/ККК	...					
КПКВК*	Підпрограма 2					
КЕКВ/ККК	...					

БЗ НА 2018 РІК: додатковий Форма 2018-3

Зміна результативних показників, які характеризують виконання бюджетної програми, у разі передбачення додаткових коштів

№ з/п	КПКВК*	Найменування	Одиниця виміру	Джерело інформації	20__ рік (проект) в межах доведених граничних обсягів	20__ рік (проект) зміни у разі передбачення додаткових коштів
1	2	3	4	5	6	7
		<i>Підпрограма 1</i>				
		Завдання				
		затрат				
		...				
		продукту				
		...				
		ефективності				
		...				
		якості				
		...				
		<i>Підпрограма 2</i>				
		...				

Відповідність форм бюджетних запитів

Інформація, наведена у Формі-2, використовується для формування паспорта бюджетної програми

Бюджетний запит	Паспорт бюджетної програми
п. 1 Форма 2018-2	Пункт 1
п. 2 Форма 2018-2	Пункт 2
п. 3 Форма 2018-2	Пункт 3
п. 4.1 Форма 2018-2	Пункт 6
п. 4.2 Форма 2018-2	Пункт 5
п. 7 Форма 2018-2	Пункт 8
п. 8 Форма 2018-2	Пункт 10
п. 11 Форма 2018-2	Пункт 9
п. 12 Форма 2018-2	Пункт 11

Бюджетний Кодекс України

Стаття 116. Порушення бюджетного законодавства

1. Порушенням бюджетного законодавства визнається порушення учасником бюджетного процесу встановлених цим Кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, а саме:

- 1) включення недостовірних даних до бюджетних запитів;
- 2) порушення встановлених термінів подання бюджетних запитів або їх неподання;
- 3) визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників;
- 4) ...

Рішення про місцевий бюджет Нормативно-правові акти

Основні:

- Бюджетний кодекс України
- Постанова Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 року № 399 “Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2017 рік та основних макропоказників економічного та соціального розвитку України на 2018-2019 роки”

Додаткові:

- Лист МФУ департаментом фінансів від 19.09.2016 року № 31-05110-14-8/26486 «Щодо формування місцевих бюджетів на 2017 рік» (форма рішення та проекти додатків № 1-7 до рішення про місцевий бюджет)
- Лист МФУ облдержадміністраціям від 04.08.2016 року № 31-05110-14-21/22616 “Щодо складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік”

Додатки до рішення про місцевий бюджет

Додаток № 1
до рішення _____ ради
“Про _____ бюджет на 20__ рік”

Доходи _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн./грн.)

Код	Найменування згідно з класифікацією доходів бюджету	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
				Всього	в т.ч. бюджет розвитку
10000000	Податкові надходження				
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості				
11020000	Податок на прибуток підприємств				
...	...				
20000000	Неподаткові надходження				
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності				
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності				
30000000	Доходи від операцій з капіталом				
31000000	Надходження від продажу основного капіталу				
...	...				
32000000	Надходження від реалізації державних запасів товарів				
40000000	Офіційні трансферти				
41000000	Від органів державного управління				
41010000	Кошти, що надходять з інших бюджетів				
41020000	Дотації				
41030000	Субвенції				
50000000	Цільові фонди				
...	...				
	Всього доходів				

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 2
 до рішення _____ ради
 "Про _____ бюджет на 20__ рік"

Фінансування _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн.) / (грн.)

Код	Найменування згідно з класифікацією фінансування бюджету	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
				Всього	в т.ч. бюджет розвитку
Загальне фінансування					
400000	Фінансування за борговими операціями				
401000	Запозичення				
401100	Внутрішні запозичення				
401200	Зовнішні запозичення				
402000	Погашення				
402100	Внутрішні зобов'язання				
402200	Зовнішні зобов'язання				
...	...				
600000	Фінансування за активними операціями				
601000	Зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю				
601200	Розміщення бюджетних коштів на				
601220	Придбання цінних паперів				
602000	Зміни обсягів бюджетних коштів				
602100	На початок періоду				
...	...				

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

РОЗПОДІЛ
 видатків _____ бюджету на 20__ рік

(тис. грн.) / (грн.)

Код програмної економічної діяльності та програмних ініціатив / ініціатив	Код ТІБЖ/МБ/ТІБЖ/МБ/С	Код ОКЗ/С*	Найменування головного розпорядника, відповідального за виконання бюджетної програми або напрямку видатків згідно з типовою класифікацією ТІБЖ/МБ/ТІБЖ/МБ/С	Загальний фонд				Спеціальний фонд				Разом	
				Всього	включаючи споживачів	з них: операційні витрати	консультативні послуги та експертні	включаючи розширення	Всього	включаючи споживачів	з них: операційні витрати		консультативні послуги та експертні
0100000			Обласна рада (солов'яківський район)										
0110000			Обласна рада (солов'яківський район)										
0110170	0170	0111	Організаційно-інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, райвідділу у м.к.т. ради (у рай. в. створення), місцев. сесійної сільської ради та їх виконавчих комітетів										
...										
1000000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (солов'яківський район)										
1010000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (солов'яківський район)										
101xxx0			Назва бюджетної програми/напрямку видатків										
101xxx1			Назва підпрограми / напрямку видатків										
101xxx2			Назва підпрограми / напрямку видатків										
...										
			Всього										

* Заповнюється у разі прийняття відповідною місцевою радою рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.
 Структура коду програмної економічної діяльності та кредитування місцевих бюджетів утверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 Код типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 4
 до рішення _____ ради
 "Про _____ бюджет на 20__ рік"

Повернення кредитів до _____ бюджету та розподіл надання кредитів
 бюджету в 20__ році

(млн. грн.) грн.

Код програмної класифікації видатків та операцій місцевого бюджету	Код ГТБЖ/МБС	Код ОКВКД	Найменування головного розпорядника, виконавця місцевого бюджету, бюджетної програми або напрямку видатків, усього з чинною абревіатурою ГТБЖ/МБС, ГТБЖ/МБС	Надання кредитів			Повернення кредитів			Кредитування-всього						
				Загальний фонд	Спеціальний фонд	з них (бюджет розпорядку)	Рахунок	Загальний фонд	Спеціальний фонд	з них (бюджет розпорядку)	Рахунок	Загальний фонд	Спеціальний фонд	з них (бюджет розпорядку)	Рахунок	
010000			Обласна рада (с/господарствознавство)													
010000			Обласна рада (с/господарствознавство)													
0118100		8100	Надання та повернення пільгового реконструктивного кредиту на будівництво (реконструкцію) та придбання житла													
0118101		8101	1060	Надання та повернення пільгового реконструктивного кредиту на будівництво (реконструкцію) та придбання житла												
0118102		8102	1060	Надання та повернення пільгового реконструктивного кредиту на будівництво (реконструкцію) та придбання житла для молодих сімей та інших соціально незахищених категорій громадян												
			Всього													

Застосовується у разі прийняття відповідного місцевого рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.
 Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).
 Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 5
 до рішення _____ ради
 "Про _____ бюджет на 20__ рік"

Міжбюджетні трансферти з _____ бюджету місцевим/державному бюджетам на 20__ рік

(млн. грн.) грн.

Код бюджету	Назва місцевого бюджету адміністративно-територіальної одиниці	Дотації з _____ бюджету	Субвенції з _____ бюджету			
			Субвенції загального фонду на:		Субвенції спеціального фонду на:	
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
***	***					
	Всього					

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 6
до рішення _____ ради
"Про _____ бюджет на 20__ рік"

Перелік об'єктів, видатки на які у _____ році будуть проводитися за рахунок коштів бюджету розвитку¹

(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ²	Код ТПКВКМБ / ТПКВКМЄ ³	Код ФКВКБ ⁴	Найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми або напрямку видатків згідно з типовою відомчою / ТПКВКМБ / ТПКВКМЄ	Назва об'єктів відповідно до проектно-кошторисної документації тощо	Загальний обсяг фінансування будівництва	Відсоток завершеності будівництва об'єктів на майбутній рік	Всього видатків на завершення будівництва об'єктів на майбутній рік	Рама видатків на поточний рік
010000			Обласна рада (головний розпорядник)					
011000			Обласна рада (відповідальний виконавець)					
0116310	6310	0490		Решення заложити надто інвестційного розвитку території				
...				
100000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (головний розпорядник)					
101000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (відповідальний виконавець)					
101xxx0			Назва бюджетної програми/напрямку видатків					
101xxx1			Назва підпрограми /напрямку видатків					
101xxx2			Назва підпрограми /напрямку видатків					
...				
			Всього					

¹ За об'єктами розподіляються кошти бюджету розвитку щодо здійснення заходів на будівництво, реконструкцію і реставрацію об'єктів виробничої, комунальної та соціальної інфраструктури (ст. 71 БКУ), інші капітальні видатки за об'єктами не розподіляються.

² Занеюється у разі прийняття відповідною місцевим радою рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.

³ Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁴ Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁵ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Додатки до рішення про місцевий бюджет (продовження)

Додаток № 7
до рішення _____ ради
"Про _____ бюджет на 20__ рік"

Перелік місцевих (регіональних) програм, які фінансуватимуться за рахунок коштів _____ бюджету у _____ році¹

(тис. грн.)

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів ²	Код ТПКВКМБ / ТПКВКМЄ ³	Код ФКВКБ ⁴	Найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми або напрямку видатків згідно з типовою відомчою / ТПКВКМБ / ТПКВКМЄ	Найменування місцевої (регіональної) програми	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Рама загальний та спеціальний фонди
010000			Обласна рада (головний розпорядник)				
011000			Обласна рада (відповідальний виконавець)				
0117450	7450	0411		Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва			
...			
100000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (головний розпорядник)				
101000			Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту (відповідальний виконавець)				
101xxx0			Назва бюджетної програми/напрямку видатків				
101xxx1			Назва підпрограми /напрямку видатків				
101xxx2			Назва підпрограми /напрямку видатків				
...			
			Всього				

¹ Надсилається перелік програм, які затверджені місцевими радами відповідно до статті 91 Бюджетного Кодексу України.

² Занеюється у разі прийняття відповідною місцевим радою рішення про застосування програмно-цілового методу у бюджетному процесі.

³ Структура коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁴ Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цілового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 № 1195 (зі змінами).

⁵ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (зі змінами).

Бюджетним кодексом України визначено:

У тижневий строк з дня схвалення Кабінетом Міністрів України проекту закону про Державний бюджет України Міністерство фінансів України забезпечує доведення Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям, виконавчим органам відповідних місцевих рад розрахунків прогнозних обсягів міжбюджетних трансфертів, методики їх визначення, організаційно-методологічних вимог та інших показників щодо складання проектів місцевих бюджетів, а також **пропозицій щодо форми проекту рішення про місцевий бюджет** (типової форми рішення).

ч.8 стаття 75 БКУ

Місцеві бюджети затверджуються рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради до 25 грудня (включно) року, що передує плановому.

При затвердженні місцевих бюджетів мають бути враховані обсяги міжбюджетних трансфертів та інші положення (необхідні для формування місцевих бюджетів), затверджені Верховною Радою України при прийнятті проекту закону про Державний бюджет України у другому читанні.

Якщо до 1 грудня року, що передує плановому, Верховною Радою України не прийнято закон про Державний бюджет України, відповідна місцева рада при затвердженні відповідних місцевих бюджетів враховує обсяги міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, медична субвенція, субвенції на здійснення державних програм соціального захисту, базова та реверсна дотації), визначені у законі про Державний бюджет України на попередній бюджетний період.

У двотижневий строк з дня офіційного опублікування закону про Державний бюджет України відповідна місцева рада приводить обсяги міжбюджетних трансфертів у відповідність із законом про Державний бюджет України.

ст. 77 БКУ

**Паспорт бюджетної
програми та звіт про його
виконання як складові
програмно-цільового методу**



Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету – документ, що визначає мету, завдання, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми місцевого бюджету відповідно до бюджетного призначення, встановленого рішенням про місцевий бюджет.



**Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 року
№ 836 «Про деякі питання запровадження програмно-
цільового методу складання та виконання місцевих
бюджетів»**

Затверджено:

- Інструкцію про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів;
- правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання;
- форму паспорта бюджетної програми місцевого бюджету;
- форму звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету.

Паспорт бюджетної програми

Визначає мету, підпрограми (у разі їх формування), відповідальних виконавців, завдання, результативні показники й інші характеристики бюджетної програми згідно з бюджетними призначеннями, встановленими рішенням про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, на основі яких здійснюються контроль за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів і аналіз виконання бюджетної програми.

Це документ, що містить повну інформацію про бюджетну програму місцевого бюджету та застосовується для здійснення моніторингу, оцінки реалізації і контролю ефективності виконання бюджетної програми й цільового використання бюджетних коштів.

Структура паспорта бюджетної програми

1. Найменування головного розпорядника
2. Найменування відповідального виконавця
3. Найменування бюджетної програми
4. Обсяг бюджетних призначень / бюджетних асигнувань, у т. ч. по загальному та спеціальному фондам
5. Підстави для виконання бюджетної програми
6. Мета бюджетної програми
7. Підпрограми
8. Обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм та завдань
9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми
10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань
11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 26
серпня 2014 року № 836

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ / розпорядчий документ

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

Наказ

(найменування місцевого фінансового органу)

№ _____

Паспорт бюджетної програми місцевого бюджету на рік

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

4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань - _____ тис. гривень, у тому числі загального фонду - _____ тис. гривень та спеціального фонду - _____ тис. гривень.
5. Підстави для виконання бюджетної програми _____
6. Мета бюджетної програми _____
7. Підпрограми, спрямовані на досягнення мети, визначеної паспортом бюджетної програми

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Назва підпрограми

8. Обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм та завдань

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/ завдання бюджетної програми ²	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом (тис. грн)
1	2	3	4	5	6	7
			Підпрограма			
			Завдання			
			Усього			

9. Перелік регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми (тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	КПКВК	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
Регіональна цільова програма 1				
Підпрограма 1				
Підпрограма 2				
Усього				

10. Результативні показники бюджетної програми у розрізі підпрограм і завдань

№ з/п	КПКВК	Назва показника	Одиниця виміру	Джерело інформації	Значення показника
1	2	3	4	5	6
		Підпрограма			
		Завдання			
1		затрат			
2		продукту			
3		ефективності			
4		якості		x	

11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм²

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту ³			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Підпрограма 1											
	інвестиційний проект 1											
	<i>Надходження із бюджету</i>											
	<i>Інші джерела фінансування (за видами)</i>		x			x			x			
	інвестиційний проект 2											
	Усього											

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.² Пункт 11 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).³ Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту зазначається з розбивкою за роками.

Керівник установи головного розпорядника
бюджетних коштів _____
(підпис) (ініціали та прізвище)
ПОГОДЖЕНО:

Керівник фінансового органу _____
(підпис) (ініціали та прізвище)

Місцеві фінансові органи та головні розпорядники забезпечують

відповідність змісту паспортів бюджетних програм:

- рішенню про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період,
- бюджетному розпису,
- відповідним порядком використання бюджетних коштів
- правилам складання паспортів

Правила складання паспортів

- Складають усі головні розпорядники коштів місцевого бюджету за кожною бюджетною програмою, **крім бюджетних програм, що створюються протягом року за рахунок коштів резервного фонду бюджету, з перерахування міжбюджетних трансфертів, бюджетних програм з повернення кредитів до бюджету тощо**
- Паспорт бюджетної програми формується з використанням інформації, наведеної у бюджетному запиті головного розпорядника, з урахуванням бюджетних призначень, установлених рішенням про місцевий бюджет

Правила складання паспортів (продовження)

- **Головні розпорядники розробляють проекти паспортів бюджетних програм і подають разом з проектами наказів про їх затвердження на погодження місцевому фінансовому органу протягом 30 днів після набрання чинності рішенням про місцевий бюджет**
- Паспорти бюджетних програм затверджуються **спільним наказом** головного розпорядника та фіноргану **в трьох примірниках протягом 45 днів від дня набрання чинності рішенням про місцевий бюджет**

Правила складання паспортів (продовження)

Протягом тижня головні розпорядники подають на затвердження до фіноргану проекти паспортів бюджетних програм у разі:

- виникнення нових бюджетних програм (підпрограм);
- набранням чинності рішенням про внесення змін до рішення про місцевий бюджет;
- передачею бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;
- передачею нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками;
- перерозподілом видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику;
- перерозподілом видатків за підпрограмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених на виконання бюджетної програми.

Правила складання паспортів (продовження)

- зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність унесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завданням бюджетної програми;
- затвердження нових або внесення змін до чинних порядків використання коштів, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- внесення змін до розпису місцевого бюджету, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм.

У цих випадках Паспорти бюджетних програм затверджуються спільним наказом головного розпорядника та фіноргану протягом двох тижнів

Правила складання паспортів (продовження)

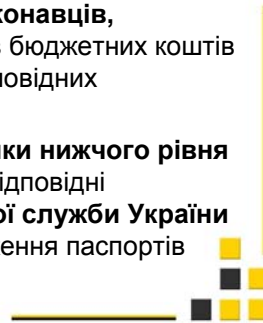
Спільний наказ про затвердження паспортів бюджетних програм складається у трьох примірниках:

- **один** примірник залишається в місцевому фінансовому органі
- **другий та третій** - передається відповідному головному розпоряднику, один з яких у встановленому порядку передається до відповідного територіального органу Державної казначейської служби України



Правила складання паспортів (продовження)

- **Головний розпорядник коштів у 3 денний строк** від дня затвердження наказу про паспорт бюджетної програми подає його та паспорт бюджетної програми в електронному вигляді **до фіноргану**
- **Головний розпорядник у тижневий строк** від дня затвердження наказу про паспорти бюджетних програм забезпечує доведення **до відповідальних виконавців, розпорядників нижчого рівня** та одержувачів бюджетних коштів його копій та копій затверджених паспортів відповідних бюджетних програм
- **Відповідальний виконавець, розпорядники нижчого рівня** та одержувачі бюджетних коштів інформують відповідні територіальні органи **Державної казначейської служби України** шляхом подання їм **копій наказу** про затвердження паспортів бюджетних програм та копій самих паспортів



Правила складання паспортів (продовження)

- **Головний розпорядник коштів оприлюднюють шляхом розміщення на своїх офіційних сайтах паспорти бюджетних програм на поточний бюджетний період (включаючи зміни до паспортів бюджетних програм) у триденний строк з дня затвердження таких документів та звіти про виконання паспортів бюджетних програм за звітний бюджетний період у триденний строк після подання таких звітів до місцевих фінансових органів.**

Зміни до паспортів бюджетних програм

Зміни до паспортів бюджетних програм вносяться протягом бюджетного періоду шляхом затвердження їх у новій редакції у порядку, встановленому для складання паспортів бюджетних програм, у разі:

- прийняття змін до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність унесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завданням бюджетної програми;
- передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;
- передачі нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками

Зміни до паспортів бюджетних програм (продовження)

- перерозподілу видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику;
- перерозподілу видатків за підпрограмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених на виконання бюджетної програми;
- прийняття відповідних рішень щодо внесення змін до чинних порядків використання бюджетних коштів, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- внесення змін до розпису місцевого бюджету, які призводять до зміни результативних показників бюджетної програми (підпрограми);
- внесення змін до спеціального фонду кошторису бюджетної установи в частині власних надходжень бюджетних установ, що призводять до виникнення нових завдань бюджетної програми (підпрограми).

Звіти про виконання паспорта

- Відповідальні виконавці** подають **головному розпорядникові** звіти про виконання паспортів усіх бюджетних програм, за виконання та достовірність поданої інформації яких вони відповідають
- Головні розпорядники** подають звіти про виконання паспортів **до місцевого фінансового органу** у терміни, визначені для подання зведеної річної фінансової та бюджетної звітності у паперовому та електронному вигляді.
- Звіти** про виконання паспортів бюджетних програм використовуються **для оцінки ефективності** бюджетних програм.

Звіти про виконання паспорта (продовження)

□ Річні звіти про виконання паспортів бюджетних програм визначають фактичні результативні показники бюджетних програм та разом із офіційною державною статистичною, фінансовою, бюджетною та іншою звітністю за відповідний бюджетний період, а також висновками про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, використовуються для оцінки ефективності бюджетних програм



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України 26
серпня 2014 року № 836

Звіт
про виконання паспорта бюджетної програми місцевого
бюджету станом на _____ року

1. _____

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. _____

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. _____

(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ (найменування бюджетної програми)

4. Видатки та надання кредитів за бюджетною програмою за звітний період

(тис. грн)

Затверджено паспортом бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити)			Відхилення			
загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	



5. Обсяги фінансування бюджетної програми за звітний період у розрізі підпрограм та завдань (тис. грн)

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/ завдання бюджетної програми ²	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення			Пояснення щодо причин відхилення
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			Підпрограма										
			Завдання										
			Усього										

6. Видатки на реалізацію регіональних цільових програм, які виконуються в межах бюджетної програми, за звітний період (тис. грн)

Назва регіональної цільової програми та підпрограми	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період			Касові видатки (надані кредити) за звітний період			Відхилення			Пояснення щодо причин відхилення
	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Регіональна цільова програма 1										
Підпрограма 1										
Підпрограма 2										
Усього										

7. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання за звітний період

№ з/п	КПКВК	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено паспортом бюджетної програми на звітний період	Виконано за звітний період (касові видатки/надані кредити)	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
		Підпрограма 1					
		Завдання 1					
1		вартість витрат					
		показник					
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками					
2		продукту					
		показник					
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками					
3		ефективності					
		показник					
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками					
4		якості					
		показник					
		Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками					
		Аналіз стану виконання результативних показників					
		Завдання 2					
		Підпрограма 2					
		Завдання 1					

8. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм³

(тис. грн)

Код	Найменування джерел надходжень	КПКВК	Касові видатки станом на 01 січня звітного періоду			План видатків звітного періоду			Касові видатки за звітний період			Прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Підпрограма 1													
	Інвестиційний проект 1													
	<i>Находження із бюджету</i>													
	<i>Інші джерела фінансування (за видами)</i>		x			x			x			x		
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними надходженнями і тими, що затверджені паспортом бюджетної програми														
	Інвестиційний проект 2													
	Усього													

¹ Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.² Зазначаються усі підпрограми та завдання, затверджені паспортом бюджетної програми.³ Пункт 8 заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер установи головного

розпорядника бюджетних коштів _____

(підпис) (ініціали та прізвище)

Звіти про виконання паспорта (продовження)

- Головні розпорядники протягом 30 днів** після складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми подають місцевому фінансовому органу узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм.

Моніторинг та оцінка ефективності бюджетних програм. Особливості здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм



Основні поняття

- **Моніторинг** – безперервний процес збору даних про видатки та показники виконання програми, що досягаються в ході її реалізації
- **Оцінка бюджетної програми** – періодичний ґрунтовний аналіз процесу реалізації програми за показниками виконання з метою визначення її ефективності та результативності і прийняття управлінських рішень щодо покращення процесу її подальшої реалізації, або в разі необхідності призупинення чи припинення



Моніторинг та оцінка ефективності бюджетних програм

- **Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм**
Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2011 року № 608
- **Удосконалена Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів**
Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486



Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

Наказ Міністерства фінансів України від 17 травня 2011 року № 608

Затверджено наказ МФУ від 12.01.2012 № 13, яким дію Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм державного бюджету поширено на місцевий рівень.

Надає загальні рекомендації здійснення оцінки ефективності бюджетних програм для державного та місцевих бюджетів.



Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів

Враховує особливості бюджетних програм для місцевих бюджетів:

- Передбачає визначення однакових критеріїв ступеню ефективності для усіх бюджетних програм
- Дозволяє уніфікувати здійснення оцінки ефективності для усіх розпорядників бюджетних коштів
- Використовує однаковий алгоритм розрахунку на основі формульного підходу

Крок 1 – Збір даних

- Для проведення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм необхідно мати:
 - Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за звітний період
 - Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за попередній період
- Для розрахунків використовуються лише **показники ефективності та якості**

Крок 2 – Визначення показників стимуляторів та дестимуляторів

- 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 результативність програми.
 - **Показники-дестимулятори** – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень має **негативний вплив** на результативність програми.

Приклади показників стимуляторів та дестимуляторів

- **Стимулятори**
 - Кількість користувачів послуг
 - Частка пільговиків, які отримали санаторно-курортне лікування
 - Середня завантаженість ліжка
 - Кількість проведених перевірок на одну посадову особу
 - Відсоток вчасно виконаних листів, звернень, заяв, скарг у їх загальній кількості
 - Навантаження на 1 лікарську посаду
 - Питома вага чисельності учнів, що позитивно склали ЗНО у загальній чисельності випускників
 - Відсоток охоплення дітей дошкільною освітою
- **Дестимулятори**
 - Рівень смертності
 - Втрати енергоресурсів
 - Видатки на утримання однієї штатної одиниці
 - Витрати на придбання одиниці обладнання
 - Середня вартість капітального ремонту інженерних мереж одного житлового будинку
 - Видатки, пов'язані із доставкою (зберіганням) підручників і посібників
 - Середня тривалість лікування одного хворого

Крок 3 – Проведення розрахунків

- Проводиться для кожного завдання програми окремо

- Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми

$$\bar{I}_{(еф)} = \sum \frac{П_{(еф)іфакт}}{П_{(еф)іплан}} \div z_{(еф)} \cdot 100$$

- Розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{П_{(як)іфакт}}{П_{(як)іплан}} \div z_{(як)} \cdot 100$$

- Розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$\bar{I}_1 = \frac{\bar{I}_{(еф)} \text{ звіт}}{\bar{I}_{(еф)} \text{ баз}}$$

- Кінцевий розрахунок загальної ефективності завдання, підпрограми та програми

$$E = \bar{I}_{(еф)} + \bar{I}_{(як)} + \bar{I}_1$$

Шкала для оцінки

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

Критерій оцінки	Кількість балів
$\bar{I}_1 < 0,85$	0
$0,85 \leq \bar{I}_1 < 1$	15
$\bar{I}_1 \geq 1$	25

- Для розрахунку кінцевого результату загальної ефективності використовується наступна шкала:

Шкала ефективності	Кількість балів (пропонована шкала)
Висока ефективність	215 і більше балів
Середня ефективність	190–215 балів
Низька ефективність	менше 190 балів

Приклад здійснення розрахунків

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Завдання 1						
Показник ефективності 1	10500	11000	1,048	11500	12100	1,052
Показник ефективності 2	74,9	71,6	0,956	75,6	75,8	1,003
<i>Середній рівень виконання плану</i>			1,002			1,027
Показник якості 1				4,4	4,8	1,091
Показник якості 2				4,6	4,5	0,978
<i>Середній рівень виконання плану</i>						1,035
<i>Ефективність завдання 1</i>	$1,027 * 100 + 1,035 * 100 + 25 =$					231,2
Завдання 2						
Показник ефективності 1	74,0	74,0	1,000	82,0	80,0	0,976
Показник ефективності 2*	8,0	7,9	1,013	6,5	7,1	0,915
<i>Середній рівень виконання плану</i>			1,006			0,946
Показник якості 1				100,0	68,0	0,680
<i>Середній рівень виконання плану</i>						0,680
<i>Ефективність завдання 2</i>	$0,946 * 100 + 0,680 * 100 + 15 =$					187,6
<i>Ефективність програми</i>	$(1,052 + 1,003 + 0,976 + 0,915) * 100 / 4 + (1,091 + 0,978 + 0,680) * 100 / 3 + 15 =$					205,3

* - показник-дестимулятор, розраховується обернене значення

Важливо пам'ятати

- Якщо при розрахунках фактичні значення показника значно перевищують запланований показник (більше ніж на 30 %), то такий коефіцієнт враховується лише за умови детального аналізу та обґрунтування того, що зазначене зростання відбулось не через заниження планового показника. **В іншому випадку такий показник не береться до уваги при розрахунках.**
- 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 коригуватись.
- У разі значного перевиконання планових значень результативних показників з об'єктивних причин, максимальна кількість балів, яка враховується у визначенні підсумкової ефективності за окремим завданням не повинна перевищувати 250 балів.

Крок 4 – Оформлення результатів аналізу ефективності бюджетної програми

- Результати аналізу ефективності бюджетної програми за встановленою формою готують усі головні розпорядники бюджетних коштів за кожною бюджетною програмою, для якої складається паспорт та звіт про його виконання.
- Головні розпорядники бюджетних коштів протягом 30 днів після складання звіту про виконання паспорту бюджетної програми подають місцевому фінансовому органу за встановленою формою узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм (на паперових та електронних носіях).

Результати аналізу ефективності бюджетної програми

N з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	Підпрограма 1	x	x	x
	Завдання 1			
	Завдання 2			
	<i>Загальний результат оцінки підпрограми 1</i>			
	Підпрограма 2	x	x	x
	Завдання 1			
	Завдання 2			
	<i>Загальний результат оцінки підпрограми 2</i>			
	...			
	Загальний результат оцінки програми			

Поглиблений аналіз причин низької ефективності

N з/п	Назва завдання бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів, через які не досягнуто запланованих результатів
	Завдання 1	
	Завдання 2	

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів

підпис

Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм

N з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
		Програма 1			
		Програма 2			
		Програма 3			
		...			
		Середній результат оцінки програм			

Поглиблений аналіз причин низької ефективності

N з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів, через які не досягнуто запланованих результатів
		Програма 1	
		Програма 2	
		Програма 3	
		...	

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів

підпис

Зведений звіт про результати порівняльного аналізу бюджетних програм місцевого бюджету (додаткова форма застосовується за бажанням місцевих фінансових органів)

N з/п	Бюджетні програми у розрізі галузей	Кількість бюджетних програм		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	Державне управління			
	Економічна діяльність			
	Охорона навколишнього природного середовища			
	Житлово-комунальне господарство			
	Охорона здоров'я			
	Культура та мистецтво			
	Фізична культура та спорт			
	Освіта			
	Соціальний захист та соціальне забезпечення			
	Інші програми			
	Усього			

Контактна інформація

ІНСТИТУТ БЮДЖЕТУ ТА СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

вул. Борисоглібська 15-В, 2 поверх,
м. Київ, 04070, Україна
тел. (044) 353-58-68, 492-97-80, 492-97-81
факс (044) 492-97-83
www.ibser.org.ua

http://www.ibser.org.ua/answers/ask_question - задати запитання з ПЦМ

<http://www.ibser.org.ua/answers> - відповіді на запитання з ПЦМ

<http://www.ibser.org.ua/legislation> - законодавство з ПЦМ

