

## ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
26 серпня 2014 року № 836  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 листопада 2022 року № 359)

## ЗВІТ

## про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік

1.	<b>3700000</b>	Фінансове управління Руськополянської сільської ради			44094056
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	<b>3710000</b>	Фінансове управління Руськополянської сільської ради			44094056
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	<b>3710160</b>	0160	0111	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	2354600000
	(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 згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

## 4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення ефективного управління місцевими фінансами та бюджетним процесом

## 5. Мета бюджетної програми

Керівництво і управління бюджетом Руськополянської територіальної громади, організація бюджетного процесу в частині планування та виконання бюджету

## 6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечення здійснення наданих законодавством повноважень у сфері фінансів територіальної громади

## 7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

## 7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечити здійснення наданих законодавством повноважень у сфері фінансів територіальної громади	2164000,00	50000,00	2214000,00	1977742,70	49850,00	2027592,70	-186257,30	-150,00	-186407,30
	<b>Усього</b>	<b>2164000,00</b>	<b>50000,00</b>	<b>2214000,00</b>	<b>1977742,70</b>	<b>49850,00</b>	<b>2027592,70</b>	<b>-186257,30</b>	<b>-150,00</b>	<b>-186407,30</b>

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

№ з/п	Пояснення
1	2
1	

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

гривень

№ з/п	Найменування місцевої/ регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>Затрат</b>											
1	Кількість штатних одиниць	од.	Штатний розпис	9,00	0,00	9,00	3,00	0,00	3,00	-6,00	0,00	-6,00
2	Витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	грн.	Кошторис	20000,00	0,00	20000,00	17763,92	0,00	17763,92	-2236,08	0,00	-2236,08
3	Витрати на оновлення матеріально-технічної бази (придбання обладнання і предметів довгострокового користування)	грн.	Кошторис	0,00	50000,00	50000,00	0,00	49850,00	49850,00	0,00	-150,00	-150,00
4	Витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату	грн.	Кошторис	2080000,00	0,00	2080000,00	1922618,91	0,00	1922618,91	-157381,09	0,00	-157381,09
5	Витрати на комунальні послуги та енергоносії	грн.	Кошторис	24000,00	0,00	24000,00	16112,87	0,00	16112,87	-7887,13	0,00	-7887,13
	<b>Продукту</b>											
6	Кількість підготовлених розпоряджень на фінансування	од.	Журнал реєстрації	670,00	0,00	670,00	694,00	0,00	694,00	24,00	0,00	24,00
7	Кількість розпорядників і одержувачів бюджетних коштів	од.	Мережа	250,00	0,00	250,00	50,00	0,00	50,00	-200,00	0,00	-200,00
8	Кількість листів, звернень, тощо	од.	Журнал реєстрації	760,00	0,00	760,00	368,00	0,00	368,00	-392,00	0,00	-392,00
9	Кількість місцевих/цільових програм, що реалізуються на території громади	од.	Мережа	90,00	0,00	90,00	61,00	0,00	61,00	-29,00	0,00	-29,00
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>Ефективності</b>											
10	Кількість підготовлених розпоряджень на фінансування на одного працівника	од.	Розрахунково	74,00	0,00	74,00	231,00	0,00	231,00	157,00	0,00	157,00
11	Кількість виконаних листів, звернень, заяв, тощо на одного працівника	од.	Розрахунково	84,00	0,00	84,00	123,00	0,00	123,00	39,00	0,00	39,00

12	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	грн/од	Розрахунково	231111,00	0,00	231111,00	640873,00	0,00	640873,00	409762,00	0,00	409762,00
13	Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	грн/од	Розрахунково	2666,67	0,00	2666,67	5370,96	0,00	5370,96	2704,29	0,00	2704,29
14	Середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	грн/од	Розрахунково	2222,22	0,00	2222,22	5921,31	0,00	5921,31	3699,09	0,00	3699,09
15	Середні витрати на оновлення матеріально-технічної бази однієї штатної одиниці	грн/од	Розрахунково	0,00	16666,67	16666,67	0,00	16616,67	16616,67	0,00	-50,00	-50,00

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

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками									
1	2	3	4									
	<b>Затрат</b>											
1	Кількість штатних одиниць	од.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад.									
2	Витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	грн.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми виникла внаслідок укладених договорів на меншу суму, ніж заплановано.									
3	Витрати на оновлення матеріально-технічної бази (придбання обладнання і предметів довгострокового користування)	грн.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми виникла внаслідок укладеного договору на меншу суму, ніж заплановано.									
4	Витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату	грн.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми виникла внаслідок економії заробітної плати.									
5	Витрати на комунальні послуги та енергоносії	грн.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми виникла внаслідок економії комунальних послуг та енергоносіїв.									
	<b>Продукту</b>											
6	Кількість підготовлених розпоряджень на фінансування	од.	Показник перевиконано за рахунок збільшення надісланих заявок на фінансування.									
7	Кількість розпорядників і одержувачів бюджетних коштів	од.										
8	Кількість листів, звернень, тощо	од.	Відхилення фактичного результативного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми пояснюється тим, що фактично до фінансового управління сільської ради у 2024 році надійшло менше на 392 листи, звернень, заяв, скарг ніж планувалось.									
9	Кількість місцевих/цільових програм, що реалізуються на території громади	од.	Відхилення фактичного результативного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми пояснюється тим									
	<b>Ефективності</b>											
10	Кількість підготовлених розпоряджень на фінансування на одного працівника	од.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми зумовлена збільшенням навантаження на одного працівника у зв'язку з наявністю вакантних посад.									
11	Кількість виконаних листів, звернень, заяв, тощо на одного працівника	од.	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми зумовлена збільшенням навантаження на одного працівника у зв'язку з наявністю вакантних посад.									
12	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	грн/од	Відхилення фатичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми пояснюється тим, що у зв'язку з наявністю вакантних посад витрати на утримання однієї штатної одиниці збільшились									
13	Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	грн/од	Відхилення фатичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми пояснюється тим, що у зв'язку з наявністю вакантних посад витрати на утримання однієї штатної одиниці збільшились									
14	Середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	грн/од	Відхилення фатичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми пояснюється тим, що у зв'язку з наявністю вакантних посад витрати на утримання однієї штатної одиниці збільшились									
1	2	3	4									
	штатної одиниці											
15	Середні витрати на оновлення матеріально-технічної бази однієї штатної одиниці	грн/од	Відхилення фактичного показника від затвердженого паспортом бюджетної програми виникла внаслідок укладеного договору на меншу суму, ніж заплановано.									

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

У 2025 році фінансування Фінансового управління Руськополянської сільської ради за бюджетною програмою КПКВК МБ 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» здійснювалося в межах затвердженого кошторису. Кошторисні призначення на 2025 рік по загальному фонду становили 2 164 000,00 грн., по спеціальному - 50 000,00 грн. За звітний період надійшло коштів у сумі 2 027 592,70 грн., в тому числі по спеціальному фонду 49 850,00 грн. Касові видатки по загальному фонду склали 1 977 742,70 грн., по спеціальному - 49 850,00 грн. В управлінні штатна чисельність працівників становить 9 одиниць, фактично зайнято 3 одиниці.

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України № 64 від 24.02.2022 «Про введення воєнного стану», а також відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" по управлінню відбулась економія бюджетних коштів. Всього економія бюджетних коштів становить 186 107,30 грн.

Аналіз результативних показників свідчить про ефективну та якісну роботу головного розпорядника бюджетних коштів.

### 10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Виконання показників бюджетної програми «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» у 2025 році забезпечило виконання основного завдання та мети програми, фінансування здійснювалося в межах затвердженого кошторису. Цілі та мета бюджетної програми досягнуті, завдання виконано. Фінансовим управлінням Руськополянської сільської ради бралися бюджетні зобов'язання та здійснювалися відповідні видатки за загальним фондом бюджету тільки в межах бюджетних асигнувань, забезпечуючи цільове спрямування та використання бюджетних коштів.

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені у паспорті бюджетної програми.

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

\*\*\* Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**Начальник фінансового управління**

**Головний бухгалтер**

**Юлія ХРЯПАК**

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Алла ЛИМАРЕНКО**

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)