Швейцарсько-український проект •
Підтримка децентралізації в Україні
DESPRO

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Швейцарська Конфедерація

skat Swiss Resource Centre and Consultancies for Development

Тетяна Станкус

ПРОГРАМНО-ЦІЛЬОВИЙ МЕТОД У БЮДЖЕТНОМУ ПРОЦЕСІ

на рівні місцевих бюджетів

Харків-2017

УДК 336.14
ББК 65.261.3 (4Укр)
С77

Уміщені у виданні інформація та матеріали є вільними для копіювання, перевидання й розповсюдження по всій території України всіма способами, якщо вони здійснюються безоплатно для кінцевого споживача та якщо при такому копіюванні, перевиданні й поширенні є обов'язкове посилання на авторів і суб'єкта майнового права на цю інформацію та розробки.

Висловлені в цій роботі погляди належать авторам і можуть не відображати офіційну позицію Швейцарсько-українського проекту «Підтримка децентралізації в Україні» DESPRO.

Станкус Т.

С77 Програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів / Т. Станкус. — Х. : Фактор, 2017. — 128 с.

ISBN 978-966-180-710-4

У посібнику доступною мовою викладено основні засади застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів.

В окремій частині посібника для зручності користувачів наведено типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів.

Цей посібник орієнтований на голів, старост, економістів, бухгалтерів органів місцевого самоврядування, у тому числі новостворених об'єднаних територіальних громад та головних розпорядників бюджетних коштів.

УДК 336.14
ББК 65.261.3 (4Укр)

ISBN 978-966-180-710-4

© DESPRO, 2017
© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2017

ЗМІСТ

Слово до читача 4

Вступ 5

I. ПЦМ як одна із складових системи управління фінансами 6

II. Законодавчі підстави застосування ПЦМ 10

III. Особливі складові ПЦМ 22
3.1. Бюджетні програми 23
3.2. Відповідальні виконавці бюджетних програм 27
3.3. Паспорти бюджетних програм 30
3.4. Результативні показники бюджетних програм 41

IV. Застосування бюджетної класифікації 46

V. Складання бюджетних запитів 52

VI. Складання прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди 64

VII. Оцінка ефективності бюджетних програм 66

Використані документи 78

Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів 80

ШАНОВНІ ДРУЗІ!

В Україні активно впроваджуються реформи, кінцевою метою яких є децентралізація. Ці процеси крок за кроком забезпечують основу для рівномірного розвитку територій та зрештою успішної країни. Це база, без якої країна далі не зможе рухатися.

Один з найважливіших викликів сьогодення — формування спроможних громад та ефективного самоврядування. Органи місцевого самоврядування мають надавати весь комплекс необхідних послуг. На сьогодні об'єднані територіальні громади — в авангарді змін. Першопрохідці, які вже об'єдналися, встигли відчути нові умови існування та перші наслідки реформи. Їм доводиться працювати вперше в новому адміністративному та фінансовому контексті. Потрібно налагоджувати управління громадами, оптимізувати надання послуг, передачу ресурсів, проводити просвітницьку роботу з населенням. Громади, які першими об'єднались, мають показати приклад іншим громадам і спонукати їх до об'єднання.

Не можемо лишити цих ініціативних людей сам на сам з їхніми проблемами. Наша мета — підтримати тих, чиїми руками твориться успішна й заможна громада, а з нею і країна. Завдання цієї серії навчальних матеріалів — дати відповіді на запитання, що постають перед новоствореними громадами. Над серією працює група провідних експертів, які займаються адаптацією існуючого законодавства до змін, що відбулися, напрацюванням всіх документів, необхідних для роботи об'єднаних громад...

Проект DESPRO дуже сподівається, що ці публікації стануть незамінними помічниками у часи динамічних та довгоочікуваних перетворень.

Оксана Гарнець,
керівник Швейцарсько-українського проекту
«Підтримка децентралізації в Україні» DESPRO

ВСТУП

Ефективне управління видатками бюджету є важливою частиною бюджетної політики. При цьому програмно-цільовий метод (далі — ПЦМ) є дієвим інструментом, який забезпечує планування та виконання бюджету на середньострокову перспективу, орієнтований на досягнення конкретної мети відповідно до встановлених пріоритетів.

На сьогодні ПЦМ застосовується на рівні державного бюджету та деяких місцевих бюджетів і певною мірою дозволяє відстежити ефективність і результативність витрачання бюджетних коштів шляхом використання інформації щодо результативних показників та іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

Тож при застосуванні ПЦМ існує можливість відстеження відповідності витрат з бюджету цілям і завданням держави, що є основою оцінки ефективності здійснених витрат.

Відповідно до *БКУ* одним із принципів, на якому ґрунтується бюджетна система України, є принцип єдності, який забезпечується, зокрема, єдиною правовою базою, єдиною бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів.

При застосуванні ПЦМ тільки на рівні державного бюджету цей принцип не реалізується у повному обсязі в частині застосування єдиної бюджетної класифікації, оскільки на рівні державного бюджету застосовується програмна класифікація видатків та кредитування державного бюджету, а на рівні місцевих бюджетів — тимчасова класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів.

Таким чином, запровадження ПЦМ на рівні місцевих бюджетів дасть змогу значно підвищити ефективність використання бюджетних механізмів для досягнення стратегічних цілей держави у бюджетній сфері.

Розділ І.

ПЦМ як одна із складових системи управління фінансами

Одним із найефективніших інструментів державного регулювання соціально-економічного розвитку країни є **бюджетна політика**.

Метою бюджетної політики є конкретний результат.

При цьому, якщо розподіл бюджету здійснюється лише на основі функціональної та економічної класифікацій витрат, наприклад, фінансування закладів освіти (КТКВКБ 070000), закладів охорони здоров'я (КТКВКБ 080000), закладів культури та мистецтва (КТКВКБ 110000) або ж за економічною класифікацією — видатки на заробітну плату (КЕКВ 2100), медикаменти (КЕКВ 2220), продукти харчування (КЕКВ 2230) тощо, то такий розподіл має вигляд форм, заповнених даними щодо основних категорій видатків, але не містить жодної інформації про ціль їх здійснення та потенційний ефект.

Тож, як бачимо, така методологія не встановлює чіткого зв'язку між ресурсами, які були використані, та результатами, які отримала громада. У цьому випадку неможливо проаналізувати, чи ефективно використані кошти на надання певних послуг.

Проаналізувавши зазначене, можна стверджувати, що зволікання із застосуванням ПЦМ у бюджетному процесі на місцевому рівні має такі **негативні риси**:

1) не розвивається надання послуг на конкурентній основі у зв'язку з тим, що не проводиться аналіз ефективності співвідношення вартості послуг до суми коштів, використаних на їх надання;

2) головною метою фінансування в умовах діючих підходів до планування місцевих бюджетів є утримання мережі бюджетних установ, що склалася історично, без урахування ефективності їх функціонування;

3) в умовах жорсткої обмеженості бюджетних коштів проводиться пропорційне скорочення фінансування бюджетних установ, незалежно від того, наскільки ефективне чи неефективне надання ними послуг;

4) управлінці не мають достатньої інформації для оцінки рівня задоволення отримувачів послуг, доступності послуг, встановлення пріоритетів та відмови від неефективних послуг або зміни способу їх надання.

На сьогодні вже багато країн успішно використовують методи бюджетування, орієнтовані на соціально значущий результат.

У різних країнах такі методи називаються по-різному. Зокрема, метод управління продуктивністю та ефективністю (країни ЄС); метод бюджетування, орієнтованого на результат (США); ПЦМ тощо.

Усі ці методи мають спільну мету, що полягає в досягненні конкретного, як правило довгострокового, результату, який максимально відповідає потребам суспільства. А оскільки такий результат повинен бути також достатньо об'єктивним, вимірюваним і передбачуваним, відмінною рисою таких методів бюджетування є система оцінки якості бюджетних послуг і результативності бюджетної політики в цілому.

Застосування зазначених методів допомогло урядовцям багатьох країн чітко встановити пріоритети в межах існуючих фіскальних обмежень, а також отримати зворотну інформацію від населення про рівень задоволення послугами, наданими за рахунок бюджетних коштів.

В Україні ПЦМ є однією із складових системи управління державними фінансами, розвиток яких забезпечується відповідно до *Стратегії розвитку системи управління державними фінансами*, *затвердженої розпорядженням № 774*.

Метою розвитку цієї складової є забезпечення розвитку ПЦМ в бюджетному процесі для адаптації показників бюджетних програм до пріоритетів соціально-економічного

розвитку та забезпечення вимірності соціально значущих результатів реалізації державної політики, підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Запровадження ПЦМ в бюджетному процесі на місцевому рівні дасть змогу відстежувати ефективність і результативність використання бюджетних коштів шляхом проведення оперативного моніторингу та оцінки виконання бюджетних програм, а прийняття управлінських рішень за результатами такої оцінки — забезпечити досягнення результату, встановленого стратегічними документами держави, підвищення рівня забезпеченості населення послугами належної якості і, відповідно, довіри до влади.

Розділ II.

Законодавчі підстави застосування ПЦМ

Застосування ПЦМ в Україні пов'язано з необхідністю удосконалення системи управління державними фінансами для забезпечення обґрунтованості процесу розробки та реалізації фінансово-бюджетної політики держави, підвищення якості надання державних послуг та ефективності використання бюджетних коштів.

Насамперед давайте звернемося до *Концепції застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі*, *схваленої розпорядженням № 538-р*.

Ця *Концепція* визначає мету та основні принципи застосування ПЦМ у бюджетному процесі.

Метою запровадження ПЦМ є встановлення безпосереднього зв'язку між виділенням бюджетних коштів та результатами їх використання.

Запровадження ПЦМ у бюджетному процесі **спрямоване на**:

— забезпечення прозорості бюджетного процесу, що чітко визначає цілі і завдання, на досягнення яких витрачаються бюджетні кошти, підвищення рівня контролю за результатами виконання бюджетних програм;

— забезпечення за результатами виконання бюджету здійснення оцінки діяльності учасників бюджетного процесу щодо досягнення поставлених цілей та виконання завдань, а також проведення аналізу причин неефективного виконання бюджетних програм;

— упорядкування організації діяльності головного розпорядника бюджетних коштів щодо формування і виконання бюджетних програм шляхом чіткого розмежування відповідальності за реалізацію кожної бюджетної програми між визначеними головним розпорядником бюджетних коштів та відповідальними виконавцями бюджетних програм;

— посилення відповідальності головного розпорядника бюджетних коштів за дотримання відповідності бюджетних програм законодавчо визначеній меті його діяльності, а також за фінансове забезпечення бюджетних програм і результати їх виконання;

— підвищення якості розроблення бюджетної політики, ефективності розподілу і використання бюджетних коштів.

Слід зазначити, що деякі елементи ПЦМ застосовувалися у бюджетному процесі ще до схвалення *Концепції*. Так, починаючи з 1998 року було введено бюджетні запити (які подавалися за встановленою формою) з обов'язковим визначенням головними розпорядниками бюджетних коштів основної мети діяльності, завдань на плановий рік, а також з проведенням аналізу результатів діяльності, досягнутих у минулому році, та прогнозуванням очікуваних результатів діяльності у поточному році, обґрунтуванням розподілу граничного обсягу видатків за кодами функціональної класифікації та напрямами діяльності.

В умовах діючого законодавства Типові форми бюджетних запитів для місцевих бюджетів затверджені *наказом № 648*.

Крім того, застосовувалися такі інструменти впливу на показники виконання бюджету, як:

— можливість перерозподілу головними розпорядниками бюджетних коштів своїх видатків з метою забезпечення їх пріоритетності (як на стадії формування проекту бюджету при підготовці бюджетного запиту, так і на стадії виконання бюджету при складанні бюджетного розпису та в процесі поточного виділення коштів);

— оптимізація переліку головних розпорядників бюджетних коштів.

Також зазначимо, що *розпорядження № 538-р* — це базовий нормативний документ, у якому визначені основні засади ПЦМ та принципи формування бюджету в розрізі бюджетних програм.

Перехід до застосування ПЦМ у бюджетному процесі на рівні державного бюджету здійснювався у **три етапи**.

Перший етап розпочався у 2002 році та передбачав:

— удосконалення форм бюджетних запитів головних розпорядників бюджетних коштів;

— розроблення програмної класифікації видатків державного бюджету, в якій чітко визначалися б бюджетні програми та відповідальні виконавці бюджетних програм у розрізі відповідних головних розпорядників бюджетних коштів, із встановленням відповідності кодів програмної класифікації кодам функціональної класифікації видатків бюджету, що відповідає міжнародним стандартам;

— запровадження окремих елементів середньострокового планування бюджету;

— визначення та прогнозування середньострокових цілей, на досягнення яких необхідно спрямувати діяльність Уряду, визначення пріоритетів діяльності головного розпорядника бюджетних коштів у межах очікуваних бюджетних коштів на наступні періоди;

— розроблення напрямів діяльності головних розпорядників бюджетних коштів та базового переліку результативних показників, що характеризують виконання бюджетних програм.

На **другому етапі** (2003 — 2004 роки) передбачалося:

— запровадження складання паспортів бюджетних програм;

— перегляд бюджетних програм, удосконалення їх структури та чітке визначення напрямів діяльності у межах однієї бюджетної програми;

— перехід до поглибленого середньострокового бюджетного планування, насамперед розроблення процедури прогнозування видатків на конкретні бюджетні програми на майбутні періоди;

— застосування ПЦМ при формуванні та виконанні місцевих бюджетів.

На **третьому етапі** (2005 і наступні роки) передбачалося здійснення оцінки стану запровадження ПЦМ у бюджетний процес та подальше вдосконалення підходів формування і виконання бюджету на основі ПЦМ.

Формування **державного бюджету** у програмно-цільовому форматі здійснюється починаючи з 2002 року.

Що стосується місцевих бюджетів, то запровадження ПЦМ на місцевому рівні є одним із напрямів реформування державних фінансів. Такі напрями реформ задекларовані у відповідних стратегічних документах Уряду.

Одним із таких документів є *Концепція реформування місцевих бюджетів* (далі — *Концепція*), *схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 р. № 308-р.*

Метою *Концепції* було визначено підвищення конкурентоспроможності регіонів, забезпечення їх сталого розвитку, високої продуктивності виробництва та зайнятості населення; зміцнення фінансової основи місцевого самоврядування, посилення впливу системи формування місцевих бюджетів на соціально-економічний розвиток та поліпшення добробуту громадян України.

Концепція передбачала перетворення місцевих бюджетів у ефективний інструмент соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних одиниць шляхом виконання таких завдань:

— зміцнення фінансової основи місцевого самоврядування;

— підвищення ефективності процесу формування видаткової частини місцевих бюджетів та децентралізація управління бюджетними коштами;

— удосконалення системи регулювання міжбюджетних відносин;

— запровадження планування місцевих бюджетів на середньострокову перспективу;

— посилення інвестиційної складової місцевих бюджетів;

— підвищення ефективності управління коштами місцевих бюджетів та посилення контролю і відповідальності за дотримання бюджетного законодавства;

— забезпечення прозорості процесу формування та виконання місцевих бюджетів.

Згідно із положеннями *Концепції* для запровадження планування місцевих бюджетів на середньострокову перспективу необхідно:

— конкретизувати цілі, завдання, види планування, перелік показників;

— визначити порядок взаємодії всіх учасників процесу середньострокового бюджетного планування;

— забезпечити врахування показників, передбачених програмами соціально-економічного розвитку на середньострокову перспективу, під час середньострокового бюджетного планування;

— урегулювати процедуру врахування показників розвитку місцевих бюджетів на середньострокову перспективу під час підготовки проекту Державного бюджету України на відповідний рік, проведення моніторингу виконання показників з подальшим їх коригуванням;

— розробити теоретико-методологічні засади ПЦМ планування видатків місцевих бюджетів на середньострокову перспективу;

— провести експеримент із запровадження елементів ПЦМ складення та виконання місцевих бюджетів в окремих регіонах;

— розробити програмну класифікацію видатків і кредитування місцевих бюджетів;

— скласти типовий перелік бюджетних програм та показників їх виконання органами місцевого самоврядування у частині делегованих повноважень;

— удосконалити процедуру казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

Згідно із положеннями *Концепції* запровадження ПЦМ планування та виконання місцевих бюджетів відбувалося поетапно протягом 2009 — 2014 років.

На виконання *Концепції* Міністерством фінансів України було видано *наказ № 805*, яким визначені *Основні підходи до запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів*, де зазначалося, що найбільш готовими до запровадження ПЦМ з економічної, політичної та матеріально-ресурсної позицій є бюджети АР Крим, обласні бюджети та бюджети міст обласного значення, тому доцільно розпочинати впровадження ПЦМ саме на цьому рівні.

Щодо бюджетів інших рівнів, то застосування ПЦМ може бути ефективним тільки після проведення попередньої навчальної підготовки учасників бюджетного процесу та матеріально-технічного забезпечення.

Запровадження ПЦМ на рівні місцевих бюджетів потребувало підготовчого етапу, у ході якого необхідно було виконати **такі завдання**:

— створити нормативно-правову та методологічну бази;

— провести навчання кадрів на рівні місцевих фінансових органів, розпорядників і одержувачів бюджетних коштів;

— здійснити відповідне матеріально-технічне забезпечення процесу переходу до ПЦМ.

Так, протягом 2009 — 2010 років проведено **підготовчий етап** із запровадження ПЦМ у 43 місцевих бюджетах у пілотних регіонах (Житомирська, Львівська, Луганська об-

ласті та АР Крим), відібраних на засіданнях Міжвідомчої робочої групи з проведення підготовчої роботи із розроблення методологічних засад запровадження ПЦМ складання та виконання місцевих бюджетів, створеної відповідно до *наказу № 716*.

Зазначені області представляють центральний, східний, західний та південний регіони України, що дало змогу, по-перше, враховувати регіональні відмінності при створенні типового переліку бюджетних програм та показників їх виконання, по-друге, використовувати їх як кластерні центри при подальшому поширенні ПЦМ на місцевому рівні.

У 2011 — 2013 роках поетапно запроваджувалися елементи ПЦМ в усіх місцевих бюджетах пілотних регіонів (крім бюджетів сіл, селищ, міст районного значення) — це обласні бюджети, бюджети міст республіканського АР Крим та обласного значення.

Відповідно до *Основних підходів* запровадження ПЦМ на рівні місцевих бюджетів відбувалося у **три етапи**.

Перший етап — 2011 рік: проведення необхідної підготовчої роботи з розробки методологічних засад ПЦМ-бюджетування на місцевому рівні та його запровадження в пілотних регіонах.

Другий етап — 2011 — 2013 роки: поетапне запровадження елементів ПЦМ:

2011 рік — в усіх місцевих бюджетах пілотних регіонів (крім бюджетів сіл, селищ, міст районного значення) та бюджеті міста Києва;

2012 рік — в усіх обласних бюджетах, бюджетах міст республіканського АР Крим та обласного значення та бюджеті міста Севастополя;

2013 рік — в усіх районних бюджетах.

Третій етап — 2014 рік: запровадження складання та виконання місцевих бюджетів за ПЦМ.

Примітка: *враховуючи неготовність місцевих бюджетів та з ряду методологічних, організаційних і фінансових міркувань запровадження ПЦМ у місцевих бюджетах було відтерміновано на 2017 рік — див. п. 18 розд. VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ*.

Розглянемо основні завдання та заходи, які стояли перед учасниками експерименту із запровадження ПЦМ на місцевому рівні.

Завдання:

1) розробка та удосконалення нормативно-правової і методологічної баз для впровадження ПЦМ у місцевих бюджетах, розробка системи моніторингу й оцінки виконання бюджетних програм;

2) проведення навчальних заходів для учасників бюджетного процесу із застосуванням елементів ПЦМ — представників місцевих фінансових органів, територіальних органів Держказначейства, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

3) затвердження бюджетних програм у галузях бюджетної сфери відповідними місцевими радами пілотних регіонів;

4) здійснення оцінки ефективності та результативності виконання бюджетних програм;

5) обробка даних щодо ходу реалізації експерименту.

У рамках проведення експерименту були здійснені такі **заходи**:

1. Розроблено форми основних документів, які використовуються при формуванні та виконанні місцевих бюджетів за ПЦМ, та інструкцій щодо їх заповнення. Зокрема, 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;

— форми паспорта бюджетної програми місцевого бюджету та звіту про його виконання.

2. Затверджено типові переліки бюджетних програм, результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів.

3. Розроблено підходи до здійснення моніторингу та оцінки ефективності виконання бюджетних програм місцевих бюджетів.

4. Затверджено оновлену Типову відомчу класифікацію видатків та кредитування для місцевих бюджетів і кодифікатор нумерації типового переліку бюджетних програм.

5. Підготовлено та затверджено Структуру кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

6. Затверджено Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасову класифікацію видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу.

7. Удосконалено форми документів, що застосовуються під час казначейського обслуговування місцевих бюджетів.

8. Проведено навчання у всіх регіонах України для представників місцевих фінансових органів, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, працівників територіальних органів Держказначейства.

9. Забезпечено аналітичні та методологічні дослідження ходу реалізації експерименту із запровадження ПЦМ на місцевому рівні.

10. Внесено зміни до програмного забезпечення в частині обслуговування місцевих бюджетів за ПЦМ.

11. Здійснено матеріально-технічне оснащення місцевих фінансових органів та територіальних органів Держказначейства.

Іншим Урядовим документом, яким передбачено здійснення заходів щодо ПЦМ-бюджетування на місцевому рівні, є *Стратегія розвитку системи управління державними фінансами, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 р. № 774-р* (далі — *Стратегія*). Планом заходів *Стратегії* передбачено здійснення протягом 2013 — 2017 років нормативно-правового та методологічного забезпечення складання і виконання місцевих бюджетів на основі ПЦМ.

Завдання, визначені у *Стратегії*, відповідають положенням нової редакції *БКУ* (з урахуванням комплексних змін, внесених у 2010 та 2014 роках у рамках реалізації бюджетної реформи). Відповідні нововведення *БКУ* забезпечили законодавчі підстави для подальшого розвитку ПЦМ у бюджетному процесі на основі середньострокового бюджетного планування, вдосконалення системи державного фінансового контролю із посиленням відповідальності учасників бюджетного процесу, зміцнення фінансової основи місцевих бюджетів.

Як уже згадувалося вище, відповідно до *п. 18 Прикінцевих та перехідних положень БКУ* місцеві бюджети, які мають взаємовідносини з державним бюджетом (обласні, районні бюджети, бюджети міст обласного значення та бюджети об'єднаних територіальних громад), **застосовують ПЦМ у бюджетному процесі починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік**.

До 2017 року місцеві бюджети можуть складатися та виконуватися паралельно як за тимчасовою класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів, так і за про-

грамною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів (у разі прийняття відповідною місцевою радою відповідного рішення — *ч. 1 ст. 20 БКУ*). З урахуванням зазначеного формування звітності про виконання місцевих бюджетів здійснюється за вищезазначеними ознаками за допомогою доопрацьованого програмного забезпечення Державної казначейської служби України.

Відповідно до *ст. 2 БКУ* **ПЦМ 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.

Зазначимо, що відповідно до *п. 3 наказу № 836* Державній аудиторській службі України (раніше — Державна фінансова інспекція України) та її територіальним органам під час проведення контрольних заходів (ревізій, перевірок, аудиту) доручено **здійснювати контроль** за використанням коштів місцевого бюджету, виділених на виконання бюджетних програм.

За результатами здійснення такого контролю до першого квітня року, що настає за звітним, Державній аудиторській службі України та її територіальним органам необхідно подавати до місцевих фінансових органів відповідну інформацію для врахування при формуванні проектів місцевих бюджетів на наступні бюджетні періоди.

Слід зазначити, що усі нормативно-правові акти, необхідні для застосовування ПЦМ-бюджетування на місцевому рівні, розроблені та прийняті Міністерством фінансів України й іншими відповідними органами влади. З боку Мінфіну забезпечується постійний моніторинг законодавчої та нормативно-правової бази з метою її удосконалення та актуалізації.

Перелік таких нормативно-правових актів наведено у *табл. 1*.

Таблиця 1

Прийняті нормативно-правові акти (НПА) з питань застосування ПЦМ при плануванні та виконанні місцевих бюджетів

№ з/п	НПА та орган, що його видав	Дата та № НПА	Зареєстровано в Мін'юсті	Назва НПА	Дата та № НПА, яким внесено зміни
1	2	3	4	5	6
1	Спільний наказ Мінфіну та МОЗ	Від 26.05.2010 р. № 283/437	17.06.2010 р. за № 403/17698	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я»	Спільний наказ Мінфіну та МОЗ від 25.07.2013 р. № 693/633

1	2	3	4	5	6
2	Спільний наказ Мінфіну та Міносвіти	Від 01.06.2010 р. № 298/519	21.06.2010 р. за № 413/17708	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта»	
3	Наказ Мінфіну	Від 09.07.2010 р. № 679	28.07.2010 р. за № 573/17868	Про деякі питання проведення експерименту із запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів	Накази Мінфіну від 08.06.2012 р. № 690, від 26.11.2012 р. № 1221
4	Наказ Мінфіну	Від 02.08.2010 р. № 805		Про затвердження Основних підходів до запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів	Накази Мінфіну від 02.09.2010 р. № 949, від 30.01.2012 р. № 59, від 02.12.2014 р. № 1194
5	Спільний наказ Мінфіну та Мінсоцполітики	Від 27.09.2010 р. № 1097/290	20.10.2010 р. за № 949/18244	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»	Спільні накази Мінфіну та Мінсоцполітики від 09.02.2011 р. № 75/39, від 08.10.2012 р. № 1060/630
6	Наказ Мінфіну	Від 01.10.2010 р. № 1147	20.10.2010 р. за № 945/18240	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»	Накази Мінфіну від 22.12.2010 р. № 1608, від 27.09.2012 р. № 1035

1	2	3	4	5	6
7	Спільний наказ Мінфіну та Мінсім'молодьспорту	Від 01.10.2010 р. № 1148/3437	20.10.2010 р. за № 944/18239	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист сім'ї, дітей та молоді»	Спільний наказ Мінфіну та Мінсім'молодьспорту від 09.02.2011 р. № 74/403
8	Спільний наказ Мінфіну та Мінсім'молодьспорту	Від 01.10.2010 р. № 1149/3438	20.10.2010 р. за № 957/18252	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Фізична культура та спорт»	Спільний наказ Мінфіну та Мінсім'молодьспорту від 09.02.2011 р. № 73/404
9	Спільний наказ Мінфіну та Мінкультури	Від 01.10.2010 р. № 1150/41	20.10.2010 р. за № 952/18247	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура»	
10	Наказ Мінфіну	Від 14.02.2011 р. № 96		Про затвердження Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	Накази Мінфіну від 23.11.2011 р. № 1488, від 14.02.2011 р. № 1697
11	Наказ Мінфіну	Від 14.02.2011 р. № 97		Про затвердження Структури коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Кодифікатора нумерації типових переліків бюджетних програм місцевих бюджетів	Накази Мінфіну від 15.10.2012 р. № 1101, від 14.02.2011 р. № 97, від 20.12.2012 р. № 1386

1	2	3	4	5	6
12	Наказ Мінфіну	Від 17.05.2011 р. № 608		Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм	Наказ Мінфіну від 12.01.2012 р. № 13
13	Наказ Мінфіну	Від 27.07.2011 р. № 945		Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів	Накази Мінфіну від 30.11.2012 р. № 1260, від 10.09.2015 р. № 765
14	Спільний наказ Мінфіну та МОЗ	Від 21.09.2012 р. № 728/1015	25.09.2012 р. за № 1650/21962	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» для пілотних проектів у Вінницькій, Дніпропетровській, Донецькій областях та м. Києві	
15	Спільний наказ Мінфіну та Мінсоцполітики	Від 24.10.2012 р. № 1116/673	01.11.2012 р. за № 1835/22147	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Соціальний захист сім'ї та дітей» за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів	

1	2	3	4	5	6
16	Спільний наказ Мінфіну та МОНмолодьспорту	Від 19.11.2012 р. № 1202/1291	04.12.2012 р. за № 2012/22324	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Фізична культура і спорт» за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів	
17	Спільний наказ Мінфіну та МОНмолодьспорту	Від 22.01.2013 р. № 35/41	01.02.2013 р. за № 208/22740	Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів з питань молоді за видатками, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів	
18	Наказ Мінфіну	Від 26.07.2013 р. № 705		Про затвердження Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу	
19	Наказ Мінфіну	від 26.08.2014 № 836	10.09.2014 р. за № 1103/25880	Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів	Наказ Мінфіну від 30.09.2016 р. № 860

1	2	3	4	5	6
20	Наказ Мінфіну	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	Накази Мінфіну від 04.02.2016 р. № 34, від 03.06.2016 р. № 526
21	Наказ Мінфіну	Від 17.07.2015 р. № 648	06.08.2015 р. за № 957/27402	Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів	Наказ Мінфіну від 30.09.2016 р. № 861

Розділ ІІІ.

Особливі складові ПЦМ

Ключові аспекти ПЦМ та особливості його застосування у бюджетному процесі унормовані *ст. 20 БКУ*.

Особливими складовими ПЦМ у бюджетному процесі є:

— бюджетні програми;

— відповідальні виконавці бюджетних програм;

— паспорти бюджетних програм;

— результативні показники бюджетних програм.

Пропонуємо розглянути кожне з цих понять.

3.1. Бюджетні програми

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.

Бюджетні програми місцевих бюджетів визначаються головними розпорядниками бюджетних коштів з урахуванням положень *ч. 4 ст. 21* та *ч. 5 ст. 22 БКУ*.

Звернемо увагу на такий важливий момент. Згідно із *ч. 22 п. 1 ст. 26 Закону № 280* питання затвердження програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільових програм з інших питань місцевого самоврядування відносяться до **виключної компетенції сільських, селищних, міських рад** та вирішуються на пленарних засіданнях відповідних рад.

Необхідно чітко розуміти, що бюджетні програми і програми (цільові, соціально-економічного розвитку тощо), які затверджуються місцевою радою, **не є одним і тим самим**.

Відповідно до норм *БКУ* **бюджетні програми** — це одна з особливих складових ПЦМ.

Параметри бюджетної програми (мета, завдання, результативні показники тощо) затверджуються у встановленому порядку паспортом бюджетної програми.

Програми соціально-економічного та культурного розвитку, які затверджуються відповідно до *ст. 26* та *43 Закону № 280* окремим рішенням відповідної ради. Такі програми можуть виконуватися впродовж декількох років. У разі потреби кошти на їх реалізацію передбачаються за рахунок бюджетних асигнувань, встановлених для відповідних бюджетних програм.

Крім того, особливістю бюджетної програми є те, що вона характеризує однотипну діяльність в одній галузі, в одному типі структур, а послуга, про яку йдеться, спрямована на задоволення конкретних потреб отримувачів такої послуги.

Таким чином, бюджетні програми слід відрізняти від усіх інших програм, серед яких, зокрема, програми діяльності Уряду, програми економічного та соціального розвитку України, державні цільові програми, місцеві програми соціально-економічного та культурного розвитку.

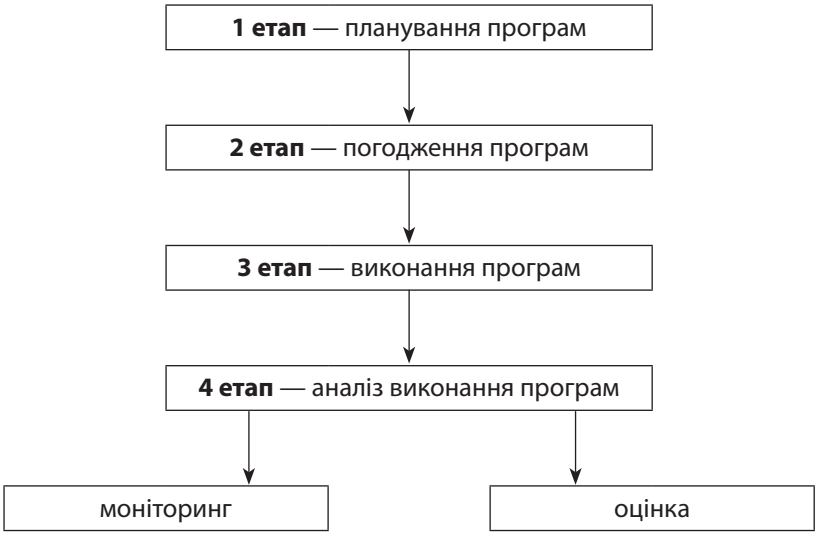
Так, наприклад, **місцеві програми соціально-економічного та культурного роз-**

витку — це комплекс цілей та завдань, показників соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальної одиниці, запланованих заходів для їх досягнення і реалізації.

Розробка та реалізація бюджетних програм складається з чотирьох етапів, які схематично зображені на *рис. 1*.

Рисунок 1

Розробка та реалізація бюджетних програм

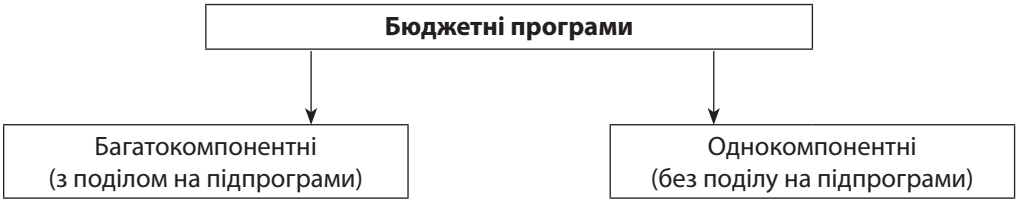


Бюджетні програми затверджуються щорічно виключно в межах наявних бюджетних ресурсів з метою досягнення конкретного результату від використання таких ресурсів.

Основа для планування та формування бюджетної програми — визначення **головної мети** діяльності розпорядника коштів, що є необхідним для уникнення дублювання напрямів діяльності декількох установ головних розпорядників.

Деякі програми доцільно поділяти на підпрограми. У такому разі програми називаються **багатокомпонентними**. **Однокомпонентні** бюджетні програми не поділяються на підпрограми (див. *рис. 2*).

Рисунок 2



Навіщо потрібен поділ на підпрограми?

Виділення підпрограм у складі бюджетної програми може бути обумовлене необхідністю:

— комплексного охоплення різних заходів в межах однієї програми та конкретизації таких заходів. При цьому усі підпрограми спрямовуються на досягнення загальної мети програми;

— здійснення оцінки ефективності бюджетної програми в розрізі її складових.

Розглянемо структуру однокомпонентної та багатокомпонентної програм (див. *рис. 3* та *4*).

Рисунок 3

Однокомпонентна програма

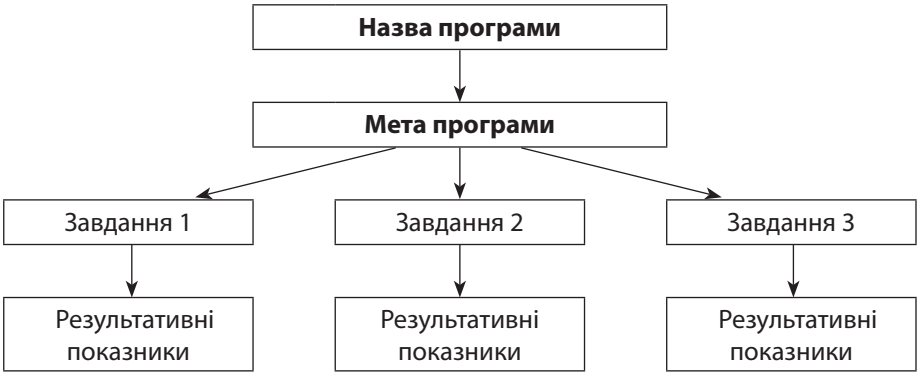
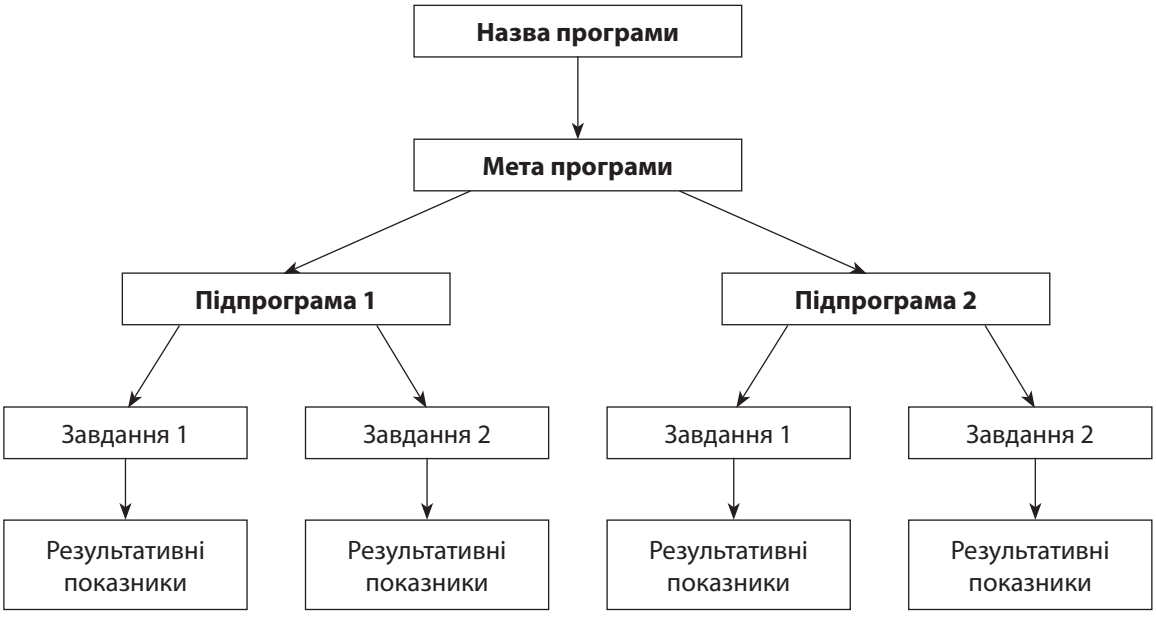


Рисунок 4

Багатокомпонентна програма



Для наочності наведемо приклад формування підпрограм у межах однієї бюджетної програми (*табл. 2*).

Таблиця 2

Програма	Програми і централізовані заходи у галузі охорони здоров'я (код ТПКВКМБ* 2210)
Мета програми	Забезпечення епідемічного благополуччя населення, зниження рівня захворюваності та смертності населення, забезпечення надання медичної допомоги окремим категоріям хворих
Підпрограма 1	Програма і централізовані заходи з імунопрофілактики (код ТПКВКМБ 2211, КФК 0740)
Підпрограма 2	Програма і централізовані заходи боротьби з туберкульозом (код ТПКВКМБ 2212, КФК 0763)
Підпрограма 3	Програма і централізовані заходи профілактики ВІЛ-інфекції/СНІДу (код ТПКВКМБ 2213, КФК 0763)
Підпрограма 4	Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет (код ТПКВКМБ 2214, КФК 0763)
Підпрограма 5	Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих (код ТПКВКМБ 2215, КФК 0763)
** Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2014 р. № 1195 (зі змінами).*	

Кожна бюджетна програму має мету та завдання.

Мета бюджетної програми — це кінцевий результат, що досягається при виконанні бюджетної програми, відповідає пріоритетам державної та регіональної політики і сприяє досягненню стратегічної мети розвитку держави та/або адміністративно-територіальної одиниці в середньостроковому періоді.

Мета повинна бути **реальною та досяжною** і суттєво не змінюватися з року в рік, за винятком випадків, коли бюджетна програма має періодичний характер, закінчується строк її виконання або прийняття нових законодавчих актів передбачає внесення до неї змін.

Завдання бюджетної програми (підпрограми) — конкретний, спрямований на досягнення мети бюджетної програми комплекс заходів, який відображає основні етапи досягнення поставленої мети, визначає шляхи виконання програми (підпрограми), підлягає перевірці та повинен містити результативні показники бюджетної програми (підпрограми).

При цьому за умови деталізації бюджетної програми за підпрограмами завдання формуються для кожної підпрограми.

Завдання бюджетних програм повинні:

1) бути орієнтованими на результат;

2) мати вираження результатів у кількісних вимірах;

3) мати конкретні терміни виконання.

Висновок: зазначимо, що чітко сформовані завдання свідчать про те, що саме має бути зроблено в рамках бюджетної програми. Завдання бюджетних програм не повинні мати загальних неконкретних тверджень.

Так, наприклад, вищенаведена підпрограма «Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет» (код ТПКВКМБ 2214, КФК 0763) містить завдання «Забезпечення хворих на цукровий діабет препаратами інсуліну».

3.2. Відповідальні виконавці бюджетних програм

Здійснення видатків шляхом реалізації бюджетних програм передбачає визначення їх конкретних відповідальних виконавців.

Під час застосування ПЦМ значна роль приділяється відповідальності головних розпорядників бюджетних коштів за досягнення результату виконання бюджетної програми. Методологія ПЦМ вимагає визначення відповідального виконавця бюджетної програми, який безпосередньо відповідає за виконання програми.

Інструкція про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів затверджена наказом № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів».

Відповідальний виконавець бюджетних програм визначається головним розпорядником бюджетних коштів за погодженням з місцевим фінансовим органом.

Відповідальний виконавець бюджетної програми забезпечує виконання однієї або ряду бюджетних програм та несе відповідальність за їх виконання.

Відповідальний виконавець бюджетних програм у процесі їх виконання забезпечує цільове та ефективне використання бюджетних коштів протягом усього строку реалізації відповідних бюджетних програм у межах визначених бюджетних призначень.

Відповідно до *БКУ* **головні розпорядники бюджетних коштів** — це бюджетні установи в особі їх керівників, які відповідно до *статті 22 Кодексу* отримують повноваження шляхом встановлення бюджетних призначень.

Головні розпорядники коштів (далі — ГРК) місцевих бюджетів визначаються рішенням про місцевий бюджет, в якому для них одночасно затверджуються і бюджетні призначення. ГРК розробляють та затверджують паспорти бюджетних програм, складають звіти про їх виконання, аналізують показники виконання бюджетних програм, оцінюють ефективність реалізації програм, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів.

Відповідальним виконавцем бюджетних програм може бути головний розпорядник бюджетних коштів за бюджетними програмами, виконання яких забезпечується його апаратом, та/або розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, який виконує бюджетні програми у системі головного розпорядника.

Увага

Одержувачі бюджетних коштів **не можуть бути** виконавцями бюджетних програм.

Так, наприклад, комунальні підприємства не можуть бути відповідальними виконавцями бюджетних програм, оскільки вони **не можуть бути** ні головними розпорядниками, ні розпорядниками коштів нижчого рівня, а є одержувачами бюджетних коштів.

За бюджетними програмами, які поділяються на підпрограми, відповідальним виконавцем є головний розпорядник, якому у рішенні про місцевий бюджет встановлюються бюджетні призначення.

Увага

Відповідальні виконавці **у розрізі підпрограм** бюджетної програми **не визначаються**.

Розглянемо особливості участі відповідальних виконавців **у процесі формування місцевого бюджету**.

Так, після отримання від місцевого фінансового органу граничних обсягів видатків загального фонду місцевого бюджету на наступний рік головні розпорядники розподіляють ці обсяги між відповідальними виконавцями і **у триденний строк повідомляють відповідальних виконавців про належні їм обсяги та організовують розроблення бюджетних запитів**.

Відповідальні виконавці в установленому головним розпорядником порядку забезпечують складання бюджетних запитів за кожною бюджетною програмою, за виконання якої вони відповідають. Далі складені бюджетні запити відповідальні виконавці подають головному розпорядникові.

У процесі опрацювання бюджетних запитів у місцевому фінансовому органі відповідальні виконавці **мають право** разом з головним розпорядником брати участь в обговоренні та узгодженні бюджетних програм, що пропонуються головним розпорядником для включення до проекту відповідного місцевого бюджету.

При цьому місцевий фінансовий орган розглядає окремі пропозиції відповідальних виконавців щодо включення його бюджетних програм до проекту відповідного місцевого бюджету **тільки за наявності висновку головного розпорядника**.

У рішенні про місцевий бюджет бюджетні призначення встановлюються головному розпорядникові у розрізі відповідальних виконавців за всіма бюджетними програмами.

Щодо особливості участі відповідальних виконавців **у процесі виконання місцевого бюджету** зазначимо наступне.

Після отримання від місцевого фінансового органу лімітних довідок про бюджетні асигнування (головний розпорядник отримує лімітну довідку з помісячним розподілом асигнувань із загального фонду в цілому) головний розпорядник визначає помісячні об-

сяги бюджетних асигнувань із загального фонду в цілому за кожним відповідальним виконавцем та **у триденний термін повідомляє відповідальних виконавців про визначені їм обсяги**.

Відповідальні виконавці уточнюють обсяги бюджетних асигнувань (розпорядникам коштів нижчого рівня та одержувачам за своєю мережею), зведені проекти кошторисів, складають зведені плани асигнувань та подають зазначені документи головному розпорядникові.

Для складання розпису місцевого бюджету виключно головні розпорядники в установленому порядку подають місцевому фінансовому органу зведені проекти кошторисів та зведені плани асигнувань (у розрізі затверджених бюджетних програм та їх відповідальних виконавців).

При цьому відповідальні виконавці можуть подавати місцевому фінансовому органу пропозиції щодо внесення змін до розпису місцевого бюджету в межах затверджених їм бюджетних програм **за письмовим погодженням із головним розпорядником**.

У розписі місцевого бюджету розподіл бюджетних асигнувань головним розпорядникам здійснюється в розрізі відповідальних виконавців за всіма затвердженими їм бюджетними програмами (з розподілом за підпрограмами у разі їх формування) відповідно до категорій економічної класифікації видатків бюджету.

Місцевий фінансовий орган розсилає витяги із розпису місцевого бюджету головним розпорядникам за всіма бюджетними програмами (з розподілом за підпрограмами у разі їх формування) в розрізі відповідальних виконавців, що є підставою для затвердження в установленому порядку кошторисів та планів асигнувань розпорядниками. Головний розпорядник розсилає витяги із розпису місцевого бюджету відповідальним виконавцям за їх бюджетними програмами.

Відповідальні виконавці здійснюють розподіл показників зведених кошторисів та проектів зведених планів асигнувань із загального фонду за своєю мережею в розрізі розпорядників коштів нижчого рівня та одержувачів за територіями. Зазначений розподіл за підписом головного розпорядника подається до територіального органу Державної казначейської служби України для формування розпису місцевого бюджету та помісячного плану асигнувань із загального фонду за територіями.

Головний розпорядник коштів несе відповідальність за зведення показників, своєчасність надання та достовірність інформації, поданої відповідальними виконавцями до територіального органу Державної казначейської служби України.

Територіальний орган Державної казначейської служби України перевіряє отримані дані на відповідність затвердженому розпису та мережі, поданим кожним головним розпорядником не пізніше ніж за 15 днів до початку бюджетного року, приймає їх та формує розпис місцевого бюджету і помісячного плану асигнувань із загального фонду за територіями.

Місцевий фінансовий орган подає розпорядження про виділення коштів головним розпорядникам, у тому числі відповідальним виконавцям, до територіальних органів Державної казначейської служби України і в установленому порядку повідомляє головного розпорядника (у розрізі відповідальних виконавців) та відповідальних виконавців про належні їм суми.

Відповідальні виконавці здійснюють розподіл виділених коштів за своєю мережею. Оформлені розподіли за підписом головного розпорядника відповідальні виконавці подають до територіального органу Державної казначейської служби України.

Фінансову звітність за бюджетними програмами відповідальні виконавці подають головному розпорядникові та до територіального органу Державної казначейської служби України.

У свою чергу головний розпорядник у встановленому порядку подає зведену фінансову звітність до територіального органу Державної казначейської служби України.

Крім того, відповідальні виконавці подають головному розпорядникові у встановлені ним терміни проекти паспортів бюджетних програм та звіти про виконання паспортів бюджетних програм.

Головний розпорядник коштів відповідає за зведення результативних показників виконання бюджетної програми та подання звіту про виконання паспорта бюджетної програми.

Також зазначимо, що відповідно до *наказу № 836* установлено, що головні розпорядники коштів місцевого бюджету:

1) є відповідальними за розробку і затвердження спільно з місцевими фінансовими органами паспортів бюджетних програм згідно з Правилами складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання;

2) у терміни, визначені для подання зведеної річної фінансової та бюджетної звітності (Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабміну від 28.02.2000 р. № 419), подають до місцевих фінансових органів звіти про виконання паспортів бюджетних програм за формою, затвердженою *наказом № 836*, у паперовому та електронному вигляді.

3.3. Паспорти бюджетних програм

Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання (далі — Правила), а також форми паспорта та звіту про його виконання затверджені *наказом № 836.*

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

Інформація, що міститься у паспорті бюджетної програми, застосовується для здійснення моніторингу та оцінки її ефективності, зокрема порівняльного аналізу ефективності бюджетної програми, контролю за цільовим використанням бюджетних коштів.

Паспорти бюджетних програм складають усі головні розпорядники бюджетних коштів **за кожною бюджетною програмою**, крім бюджетних програм:

— які створюються протягом року за рахунок коштів резервного фонду бюджету;

— з повернення кредитів до бюджету;

— з відшкодування шкоди, завданої громадянинові незаконними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і суду, відшкодування громадянинові вартості

конфіскованого та безхазяйного майна, стягнутого в дохід держави, відшкодування шкоди, завданої фізичній чи юридичній особі незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органів державної влади, їх посадових і службових осіб;

— з перерахування міжбюджетних трансфертів.

Паспорт бюджетної програми формується на основі інформації, наведеної у бюджетному запиті головного розпорядника, з урахуванням бюджетних призначень, установлених рішенням про місцевий бюджет.

Державна казначейська служба України здійснює платежі за дорученням розпорядників та одержувачів бюджетних коштів **у разі наявності затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми** (у разі застосування ПЦМ в бюджетному процесі).

Головні розпорядники розробляють проекти паспортів бюджетних програм і подають їх на затвердження місцевому фінансовому органу **протягом 30 днів** після набрання чинності рішенням про місцевий бюджет.

Протягом тижня головні розпорядники подають на затвердження до місцевого фінансового органу проекти паспортів бюджетних програм у разі:

— виникнення нових бюджетних програм (підпрограм);

— набрання чинності рішенням про внесення змін до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;

— передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;

— передачі нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками;

— 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;

— зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспортах бюджетних програм, необхідність у внесенні 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 бюджетних 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.

Зазначимо, що проекти паспортів бюджетних програм подаються до місцевого фінансового органу разом з проектами наказів про їх затвердження **у паперовому та електронному вигляді**.

Головні розпорядники коштів та місцеві фінансові органи забезпечують відповідність змісту паспортів бюджетних програм рішенню про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, бюджетному розпису (крім випадків внесення змін до паспортів бюджетних програм у разі внесення змін до спеціального фонду кошторису бюджетної установи в частині власних надходжень бюджетних установ), відповідним порядкам використання бюджетних коштів та *Правилам*.

Увага

У разі невідповідності проекту паспорта бюджетної програми рішенню про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, бюджетному розпису, порядкам використання бюджетних коштів та *Правилам* місцевий фінансовий орган має право в тижневий строк з дня його отримання **повернути такий паспорт** бюджетної програми на доопрацювання відповідному головному розпорядникові.

Паспорти бюджетних програм головного розпорядника затверджуються спільним наказом головного розпорядника та фіноргану **в трьох примірниках протягом 45 днів** від дня набрання чинності рішенням про місцевий бюджет.

У таких випадках як:

— виникнення нових бюджетних програм (підпрограм);

— набрання чинності рішенням про внесення змін до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;

— передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого;

— передачі нерозподілених бюджетних призначень на визначену в рішенні про місцевий бюджет мету між головними розпорядниками;

— перерозподілу видатків за бюджетними програмами у межах загального обсягу бюджетних призначень, передбачених головному розпоряднику,

— паспорти бюджетних програм затверджуються **протягом двох тижнів** після настання таких випадків.

Якщо згідно з нормативно-правовими актами головний розпорядник ухвалює свої рішення в іншій формі, ніж наказ (наприклад, розпорядження), паспорт бюджетної програми затверджується одночасно відповідним розпорядчим документом головного розпорядника і наказом місцевого фінансового органу.

У такому разі в грифі «ЗАТВЕРДЖЕНО» форми паспорта бюджетної програми зазначається ще й назва розпорядчого документа головного розпорядника.

Один примірник спільного наказу про затвердження паспортів бюджетних програм залишається у місцевому фінансовому органі, другий та третій — передаються відповідному головному розпорядникові, один з яких у встановленому порядку передається до відповідного територіального органу Державної казначейської служби України.

Головний розпорядник коштів **у триденний строк** від дня затвердження наказу про паспорт бюджетної програми подає наказ та паспорт бюджетної програми в електронному вигляді до місцевого фінансового органу.

Крім того, **у тижневий строк** від дня затвердження наказу про паспорти бюджетних програм головний розпорядник забезпечує доведення до відповідальних виконавців, розпорядників нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів його копій та копій затверджених паспортів бюджетних програм.

Відповідальні виконавці, 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.

Увага

Саме головний розпорядник бюджетних коштів **забезпечує** своєчасність затвердження паспортів бюджетних програм, достовірність і повноту інформації, що в них міститься.

Якщо до рішення про місцевий бюджет унесено зміни, які призводять до зміни інформації та показників бюджетної програми, паспорт якої ще не затверджено, паспорт зазначеної програми затверджується на підставі показників (обсягу коштів, назви), встановлених рішенням про місцевий бюджет з урахуванням внесених змін.

У випадку, коли у процесі виконання бюджету відкриваються нові бюджетні програми, **показники паспорта бюджетної програми повинні відповідати показникам розпису місцевого бюджету зі змінами**.

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 у внесенні 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;

— 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).

У разі зменшення або передачі бюджетних призначень, що призводять до скасування існуючої програми, відповідний головний розпорядник бюджетних коштів готує наказ про визнання таким, що втратив чинність, наказу про затвердження відповідного паспорта бюджетної програми.

Тепер давайте розглянемо **вимоги до складання паспорта бюджетної програми** і для наочності наведемо **приклад його складання**.

Як зазначалося раніше, форми паспорта бюджетної програми місцевого бюджету та звіту про його виконання затверджені *наказом № 836.*

Відповідно до вказаної форми паспорта бюджетної програми у **пунктах 1 — 4** визначаються відповідно коди і найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми, код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, якому відповідає бюджетна програма, бюджетні призначення, встановлені рішенням про місцевий бюджет, або бюджетні асигнування, встановлені розписом місцевого бюджету у випадках, передбачених *абз. 3 — 5 п. 1.3 розділу I Правил*.

Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

У **пункті 5** форми паспорта наводиться перелік нормативно-правових актів, на підставі яких бюджетна програма була включена до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період або виникла у випадках, передбачених *абз. 3 — 5 п. 1.3 розділу I Правил*, у тому числі наводяться регіональні цільові програми, що здійснюються у межах бюджетної програми.

У **пункті 6** зазначається мета бюджетної програми, у **пункті 7** — коди програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету і назви підпрограм, спрямованих на досягнення мети, визначеної паспортом бюджетної програми.

У разі якщо бюджетна програма не поділяється на підпрограми, пункт 7 форми паспорта не заповнюється.

У **пункті 8** форми паспорта вказуються обсяги фінансування бюджетної програми у розрізі підпрограм (у разі їх формування) та завдань бюджетної програми.

Відповідно, якщо бюджетна програма не поділяється на підпрограми, пункт 8 форми паспорта заповнюється лише в розрізі завдань бюджетної програми.

У **пункті 9** форми паспорта зазначаються обсяги бюджетних призначень, що спрямовуються на реалізацію регіональних цільових програм, які виконуються у складі бюджетної програми.

У **пункті 10** форми паспорта з розподілом за підпрограмами (у разі їх формування) та завданнями бюджетної програми визначаються результативні показники бюджетної програми (підпрограми), які поділяються на чотири групи — затрат, продукту, ефективності, якості (підходи до їх розробки та використання більш детально будуть розглянуті в пункті 3.4).

При цьому, оскільки показники ефективності та якості визначаються з використанням кількох показників, мають наводитись джерела інформації щодо кожного з них.

У разі якщо відсутня статистична інформація, необхідно подати інформацію щодо кількісних показників, які характеризують кінцеві результати, досягнуті за кошти конкретної програми (підпрограми).

Паспорт бюджетної програми може бути складений за неповним переліком результативних показників з наданням відповідних пояснень.

При розробці бюджетних програм (підпрограм) та результативних показників їх виконання головні розпорядники повинні використовувати Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів, Примірний перелік результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів, визначені Міністерством фінансів України та відповідними галузевими міністерствами (як зазначалося, переліки таких нормативних документів наведені у *табл. 1*).

При цьому головні розпорядники самостійно обирають результативні показники бюджетних програм, які максимально ефективно та у повному обсязі відображають результати виконання бюджетних програм.

У **пункті 11** форми паспорта з розподілом за інвестиційними проектами (програмами) відображаються джерела їх фінансування, касові видатки станом на початок звітного періоду, план видатків звітного періоду і прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту (програми) з розбивкою за роками. У графі 13 необхідно надати пояснення, що характеризують джерела фінансування. Пункт 11 форми паспорта заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

Наведемо приклад паспорта бюджетної програми місцевого бюджету.

Затверджено
Наказ Міністерства
фінансів України
26.08.2014 № 836

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ / розпорядчий документ
Наказ Департаменту освіти і науки, молоді
та спорту виконавчого органу міської
ради (міської державної адміністрації)
від 27.12.2015 р. № 17
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

наказ
Департаменту фінансів виконавчого органу
міської ради (міської державної адміністрації)
(найменування місцевого фінансового органу)

12.01.2016 р. № 26

ПАСПОРТ
бюджетної програми місцевого бюджету на 2016 рік

1. 1000000 Департамент фінансів виконавчого органу міської ради (міської державної адміністрації)
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Департамент фінансів виконавчого органу міської ради (міської державної адміністрації)
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 1011120 070601 Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації
(КПКВК МБ) (КФКВК)[1] (найменування бюджетної програми)

4. Обсяг бюджетних призначень/бюджетних асигнувань — 26585,8 тис. гривень, у тому числі загального фонду — 22191,9 тис. гривень та спеціального фонду — 4393,9 тис. гривень.

5. Підстави для виконання бюджетної програми
Конституція України;
Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI;
Закон України «Про освіту» від 23.05.1991 р. № 1060-XII;
Закон України «Про вищу освіту» від 17.01.2002 р. № 2984-III;
Постанова КМУ «Питання стипендіального забезпечення» від 12.07.2004 р. № 882;
Постанова КМУ «Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» від 22.11.2004 р. № 1591;
Рішення сесії міської ради «Про бюджет міста на 2017 рік» від 15.12.2016 р. № 61/61;
Наказ МФУ «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 26.08.2014 р. № 836.
6. Мета бюджетної програми Забезпечення підготовки фахівців у вищих навчальних закладах I і II рівнів акредитації

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

(тис. грн.)

№ з/п	КПКВК	КФКВК	Підпрограма/завдання бюджетної програми [2]	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5	6	7
1	1011120	070601	Забезпечити підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації	21447,90	4070,60	25518,50
2	1011120	070601	Забезпечення збереження енергоресурсів	744,00	198,30	942,30
3	1011120	070601	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		125,00	125,00
			Усього	22191,90	4393,90	26585,80

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
1	**1011120**	**Забезпечити підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації**			
1. Показники затрат					
1	1011120	Середньорічна кількість посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	Звітність установ	194,96
2	1011120	Середньорічна кількість штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	Звітність установ	18,00
3	1011120	Середньорічна кількість штатних одиниць спеціалістів	од.	Звітність установ	30,50
4	1011120	Середньорічна кількість штатних одиниць робітників	од.	Звітність установ	22,00
5	1011120	Всього — середньорічна кількість ставок (штатних одиниць)	од.	Звітність установ	265,46
2. Показники продукту					
1	1011120	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	осіб	Звітність установ	1393,00
2	1011120	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	осіб	Звітність установ	748,00
3	1011120	Кількість осіб, прийнятих на 1 курс на денну форму навчання	осіб	Звітність установ	410,00
4	1011120	Кількість випускників	осіб	Звітність установ	369,00
3. Показники ефективності					
1	1011120	Витрати на 1 приведеного студента	грн.	Розрахунок	18319,10
4. Показники якості					
1	1011120	Відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту	%	Розрахунок	26,50
2	1011120	Відсоток працевлаштованих випускників	%	Розрахунок	76,40

1	2	3	4	5	6
2	**1011120**	**Забезпечення збереження енергоресурсів**			
1. Показники затрат					
1	1011120	Обсяг видатків на оплату енергоносіїв та комунальних послуг всього, з них на оплату:	тис. грн.	Звітність установ	942,30
2	1011120	теплопостачання	тис. грн.	Звітність установ	655,00
3	1011120	водопостачання	тис. грн.	Звітність установ	28,30
4	1011120	електроенергії	тис. грн.	Звітність установ	259,00
5	1011120	загальна площа приміщень	кв. м	Звітність установ	3942,16
6	1011120	опалювальна площа приміщень	кв. м	Звітність установ	3879,09
2. Показники продукту					
1	1011120	Обсяг споживання енергоресурсів, натуральні одиниці, в тому числі:		Звітність установ	
2	1011120	теплопостачання	тис. Гкал	Звітність установ	0,62
3	1011120	водопостачання	куб.м	Звітність установ	3,25
4	1011120	електроенергії	тис. кВт. год	Звітність установ	85,00
3. Показники ефективності					
1	1011120	Середнє споживання комунальних послуг та енергоносіїв, в тому числі:		Розрахунок	
2	1011120	теплопостачання	Гкал на 1 м кв. опал. площі	Розрахунок	0,16
3	1011120	водопостачання	куб. м на 1 м кв. заг. площі	Розрахунок	0,824
4	1011120	електроенергії	кВт-год на 1 м кв. загал. площі	Розрахунок	21,56
4. Показники якості					
1	1011120	Річна економія витрачання енергоресурсів в натуральному вираженні:	%	Розрахунок	

1	2	3	4	5	6
2	1011120	Теплопостачання	%	Розрахунок	1,00
3	1011120	Водопостачання	%	Розрахунок	1,00
4	1011120	Електроенергії	%	Розрахунок	1,00
5	1011120	Обсяг річної економії бюджетних коштів, отриманої від проведення заходів, що приводять до збереження	тис. грн.	Розрахунок	7,44
3	**1011120**	**Придбання обладнання та предметів довгострокового користування**			
1. Показники затрат					
1	1011120	Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування (у розрізі їх видів)	тис. грн.	Звітність установ	125,00
2	1011120	Оргтехніка	тис. грн.	Звітність установ	125,00
2. Показники продукту					
1	1011120	Кількість установ (закладів), в яких проведено оновлення матеріально-технічної бази	од.	Звітність установ	1,00
2	1011120	Кількість придбаного обладнання та предметів довгострокового користування (у розрізі їх видів)	од.	Звітність установ	10,00
3	1011120	Оргтехніка	од.	Звітність установ	10,00
3. Показники ефективності					
1	1011120	Середні витрати на придбання одиниці оргтехніки	тис. грн.	Розрахунок	12,50
4. Показники якості					
1	1011120	Динаміка кількості установ, в яких здійснено оновлення матеріально-технічної бази, в порівнянні до попереднього року	%	Розрахунок	100,00
2	1011120	Рівень оновлення матеріально-технічної бази порівняно з минулим роком	%	Розрахунок	250,00

11. Джерела фінансування інвестиційних проектів у розрізі підпрограм[2]

(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											
	Надходження із бюджету											
	Інші джерела фінансування (за видами)		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)*

Тепер розглянемо **вимоги до складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми**.

У **пунктах 1 — 3** форми звіту про виконання паспорта бюджетної програми наводяться відповідно коди і найменування головного розпорядника, відповідального виконавця, бюджетної програми і код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, якому відповідає бюджетна програма.

Код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету вказується лише у випадку, коли бюджетна програма не поділяється на підпрограми.

У **пункті 4** форми звіту відображаються обсяги видатків та надання кредитів за бюджетною програмою за звітний період:

— у графах 1 — 3 — обсяги бюджетних асигнувань, затверджені паспортом бюджетної програми на звітний бюджетний період, з урахуванням змін;

— у графах 4 — 6 — обсяги касових видатків та наданих кредитів з бюджету за звітний період;

— у графах 7 — 9 — відхилення обсягів касових видатків та наданих кредитів з бюджету від обсягів, затверджених паспортом на звітний період.

У **пункті 5** форми звіту в розрізі підпрограм та завдань бюджетної програми, затверджених паспортом відповідної програми, відображаються обсяги видатків, затверджених паспортом бюджетної програми, обсяги касових видатків, обсяги наданих кредитів з бюджету за звітний період та відхилення.

У **пункті 6** форми звіту зазначаються обсяги видатків, затверджених паспортом бюджетної програми, і касових видатків, наданих кредитів з бюджету на реалізацію регіональних цільових програм за звітний період, що виконуються у складі бюджетної програми, та їх відхилення.

У **пункті 7** форми звіту з розподілом за підпрограмами (у разі їх формування) та завданнями бюджетної програми відображаються результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми (підпрограми) за звітний період, здійснюється аналіз стану їх виконання з поясненням розбіжностей (відхилення) між виконаними результативними показниками і тими, що затверджені паспортом бюджетної програми. При цьому пояснення щодо стану виконання показників надається за кожним показником окремо.

У **пункті 8** форми звіту з розподілом за інвестиційними проектами (програмами) відображаються джерела їх фінансування, касові видатки станом на початок звітного періоду, планові та касові видатки звітного періоду і прогноз видатків до кінця реалізації інвестиційного проекту (програми).

Пункт 8 форми звіту заповнюється тільки для затверджених у місцевому бюджеті видатків/надання кредитів на реалізацію інвестиційних проектів (програм).

3.4. Результативні показники бюджетних програм

У процесі розробки бюджетних програм головним розпорядникам бюджетних коштів необхідно чітко розуміти, яким чином вимірювати результати реалізації програм. Саме за для цього і використовують результативні показники.

Результативні показники — це показники, на підставі яких здійснюються оцінка й аналіз ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на виконання бюджетної програми (підпрограми), для досягнення мети бюджетної програми (підпрограми) та реалізації її завдань.

Результативні показники обов'язково мають бути вимірюваними та підлягати кількісному визначенню, тобто не мають бути абстрактними.

Саме результативні показники дозволяють зрозуміти, що сутність видатків полягає не в самому факті їх здійснення, а в результатах, які отримає громада від використання коштів відповідного місцевого бюджету.

Результативні показники бюджетної програми (підпрограми) включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми (підпрограми), характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми (підпрограми).

Такі показники повинні формуватися для кожного окремого завдання бюджетної програми (підпрограми) та підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю.

Результативні показники **поділяються на групи** (*табл. 3*):

— показники затрат, що визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми (підпрограми) та характеризують структуру її витрат;

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

— показники ефективності, які залежно від завдань, виконання яких забезпечує реалізацію бюджетної програми (підпрограми), можуть визначатися як:

1) витрати ресурсів на одиницю показника продукту (економність);

2) відношення максимальної кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до визначеного обсягу фінансових ресурсів (продуктивність);

3) досягнення визначеного результату (результативність);

— показники якості, що є сукупністю властивостей, які характеризують досягнуті результати якості створеного продукту, що задовольняють споживача відповідно до його призначення, та відображають послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій у наданні послуг (вироблені товарів, виконанні робіт) споживачам за рахунок коштів бюджетної програми (підпрограми).

Таблиця 3

Група результативних показників	Опис
Показники затрат	Визначають обсяги та структуру ресурсів, що забезпечують виконання бюджетної програми
Показники продукту	Використовуються для оцінки досягнення поставлених цілей. Показником продукту є, зокрема, кількість користувачів товарами (роботами, послугами), виробленими в процесі виконання бюджетної програми
Показники ефективності	Визначаються як відношення кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до їх вартості у грошовому або людському вимірі (витрати ресурсів на одиницю показника продукту)
Показники якості	Відображають якість вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг)

Застосування результативних показників дає змогу:

визначити ступінь ефективності використання бюджетних коштів, співвідношення досягнутих результатів та витрат, тривалість виконання бюджетної програми, відповідність окремих її елементів визначеній меті;

порівняти результати виконання бюджетних програм у динаміці за роками та у порівнянні між різними головними розпорядниками бюджетних коштів;

визначити найефективніші бюджетні програми при розподілі бюджетних коштів;

прийняти рішення стосовно доцільності продовження/припинення фінансування бюджетної програми.

Отже, застосування результативних показників забезпечує інформаційну базу для якісного та кількісного аналізу стану виконання бюджетної програми в частині фінансового забезпечення реалізації її заходів та ефективності виконання.

Для кращого розуміння наведемо приклад визначення результативних показників (див. *рис. 5*).

Рисунок 5

Приклад визначення результативних показників

Назва програми: **Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню**
Мета: **Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення**
Завдання:
1. **Забезпечення надання населенню амбулаторно-поліклінічної допомоги**
2. **Забезпечення надання населенню стаціонарної медичної допомоги**

Результативні показники

Показники затрат
— кількість установ, од.;
— кількість штатних одиниць, од., у т. ч. лікарів, од.;
— кількість ліжок у звичайних стаціонарах, од.;
— кількість ліжок у стаціонарах денного перебування, од.;
— кількість ліжок у денних стаціонарах, од.

Показники продукту
— кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах, тис. од.;
— кількість ліжко-днів у стаціонарах денного перебування, тис. од.;
— кількість ліжко-днів у денних стаціонарах, тис. од.;
— кількість лікарських відвідувань (у поліклінічних відділеннях лікарень), осіб;
— кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб

Показники ефективності
— завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів;
— завантаженість ліжкового фонду у стаціонарах денного перебування, днів;
— завантаженість ліжкового фонду у денних стаціонарах, днів;
— середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів

Показники якості
— рівень виявлення захворювань на ранніх стадіях, %;
— рівень виявлення захворювань у осіб працездатного віку на ранніх стадіях, %;
— зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім роком, %;
— зниження показника летальності, %

При формуванні переліку результативних показників бюджетних програм особливу увагу доцільно приділяти показникам якості, оскільки саме ці показники ілюструють якісний рівень надання бюджетних послуг.

Під час розробки результативних показників бюджетних програм, в залежності від їх змісту та завдань, використовують наступні інформаційні джерела:

1) фінансова звітність;

2) статистична звітність;

3) дані внутрішньогосподарського (управлінського) бухгалтерського обліку;

4) дані первинної облікової документації (вибіркові дані);

5) експертні оцінки.

Як зазначалося вище, наказами Мінфіну та відповідних галузевих міністерств затверджено типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів. Однак, вони не можуть врахувати усі аспекти бюджетних програм у конкретному регіоні, тому перелік результативних показників може бути уточнений і доповнений у разі необхідності.

Щодо бюджетних програм, для яких у типових переліках не визначено завдання та результативні показники, складові елементи відповідної бюджетної програми мають формуватися з урахуванням стратегічних цілей, на досягнення яких вона спрямована. При цьому кожний головний розпорядник бюджетних коштів, який отримує бюджетні асигнування, повинен сформулювати окрему бюджетну програму, визначивши конкретні та чіткі її елементи, такі як:

1) назва бюджетної програми;

2) мета бюджетної програми;

3) завдання (одне або декілька) бюджетної програми;

4) результативні показники виконання бюджетної програми (затрат, продукту, ефективності, якості) для кожного завдання.

Підсумуємо: для вимірювання ефективності виконання бюджетної програми застосовується один із найважливіших елементів ПЦМ — результативні показники бюджетних програм. Їх планування, моніторинг та оцінка забезпечують інформаційну базу для прийняття управлінських рішень з метою формування якісної бюджетної політики на місцевому рівні.

Розділ IV.

Застосування бюджетної класифікації

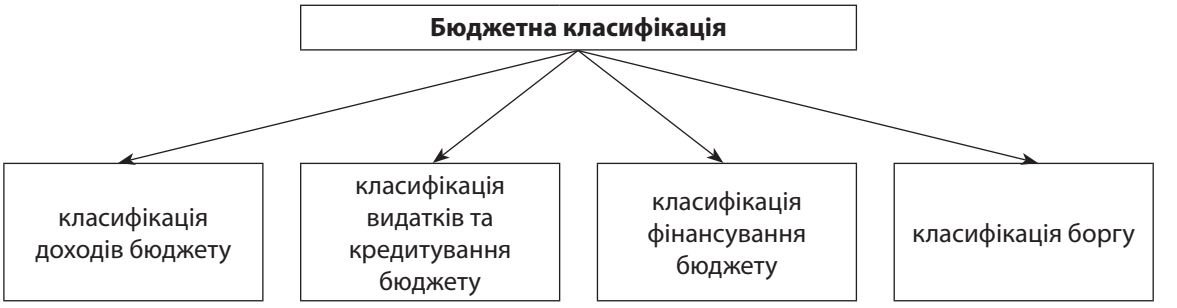
Питання застосування бюджетної класифікації у бюджетному процесі регулюються *БКУ*.

Відповідно до *ст. 2 БКУ* **бюджетна класифікація** — це єдине систематизоване згрупування доходів, видатків, кредитування, фінансування бюджету, боргу відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів.

У *ст. 8 БКУ* визначено, що бюджетна класифікація використовується для складання і виконання державного та місцевих бюджетів, звітування про їх виконання, здійснення контролю за фінансовою діяльністю органів державної влади, органів влади АР Крим, органів місцевого самоврядування, інших розпорядників бюджетних коштів, проведення фінансового аналізу в розрізі доходів, організаційних, функціональних та економічних категорій видатків, кредитування, фінансування і боргу, а також для забезпечення загальнодержавної і міжнародної порівнянності бюджетних показників. Бюджетна класифікація є обов'язковою для застосування всіма учасниками бюджетного процесу в межах бюджетних повноважень.

Складові бюджетної класифікації представлено на *рис. 6*.

Рисунок 6



Доходи бюджету класифікуються за такими розділами:

1) податкові надходження;

2) неподаткові надходження;

3) доходи від операцій з капіталом;

4) трансферти.

При цьому ***податковими надходженнями*** визнаються встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори та місцеві податки і збори.

Неподаткові надходження включають:

1) доходи від власності та підприємницької діяльності;

2) адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності;

3) інші неподаткові надходження.

Трансферти — це кошти, одержані від інших органів державної влади, органів влади АР Крим, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі.

Видатки та кредитування бюджету класифікуються за:

1) бюджетними програмами (програмна класифікація видатків та кредитування бюджету);

2) ознакою головного розпорядника бюджетних коштів (відомча класифікація видатків та кредитування бюджету);

3) функціями, з виконанням яких пов'язані видатки та кредитування бюджету (функціональна класифікація видатків та кредитування бюджету).

Програмна класифікація видатків та кредитування бюджету використовується у разі застосування ПЦМ у бюджетному процесі.

До застосування ПЦМ у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів використовується **тимчасова класифікація видатків та кредитування місцевих бюджетів**, яка затверджується Міністерством фінансів України.

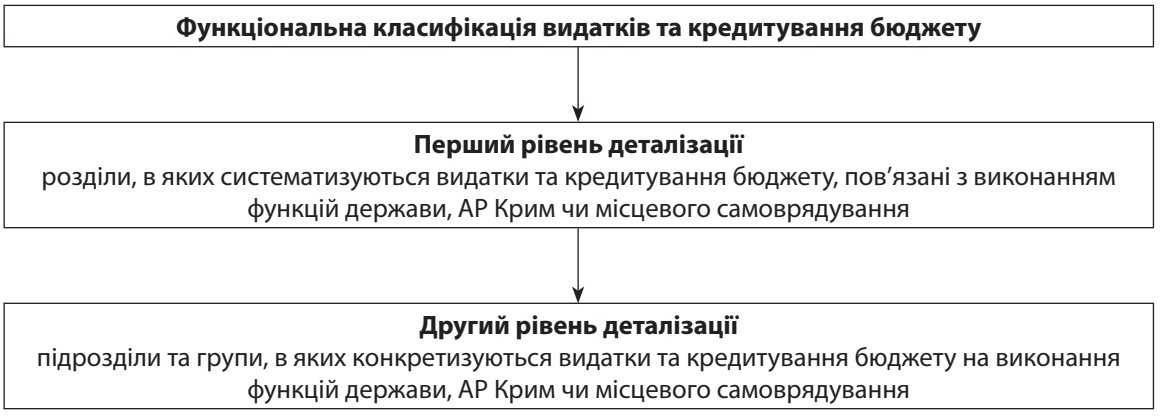
Відомча класифікація видатків та кредитування бюджету містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів для систематизації видатків та кредитування бюджету за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів.

На основі відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету Державна казначейська служба України складає та веде **єдиний реєстр розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів**.

Головні розпорядники бюджетних коштів визначають мережу розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів з урахуванням вимог щодо формування єдиного реєстру розпорядників бюджетних коштів і одержувачів бюджетних коштів та даних такого реєстру.

Функціональна класифікація видатків та кредитування бюджету має такі рівні деталізації (див. *рис. 7*):

Рисунок 7



Видатки бюджету класифікуються за економічною характеристикою операцій, що здійснюються при їх проведенні (**економічна класифікація видатків бюджету**).

За економічною ознакою видатки бюджету поділяються на поточні та капітальні.

Класифікація кредитування бюджету систематизує кредитування бюджету за

типом позичальника та поділяє операції з кредитування на надання кредитів з бюджету і повернення кредитів до бюджету.

У складі витрат (видатків) бюджету відповідно до бюджетної класифікації виділяються:

1) витрати (видатки) споживання;

2) витрати (видатки) розвитку.

Класифікація фінансування бюджету містить джерела отримання фінансових ресурсів, необхідних для покриття дефіциту бюджету, і напрями витрачання фінансових ресурсів, що утворилися в результаті профіциту бюджету.

Витрати на погашення боргу належать до складу фінансування бюджету.

Фінансування бюджету класифікується за:

1) типом кредитора (тобто за категоріями кредиторів або власників боргових зобов'язань);

2) типом боргового зобов'язання (за засобами, що використовуються для фінансування бюджету).

Класифікація боргу систематизує інформацію про всі боргові зобов'язання держави, АР Крим, територіальної громади міста.

Борг класифікується:

1) за типом кредитора;

2) за типом боргового зобов'язання.

Усі перераховані види бюджетної класифікації з відповідними кодами (крім програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) затверджені *наказом №11*.

Слід наголосити на тому, що одним із принципів бюджетної системи України є принцип єдності, який забезпечується зокрема застосуванням єдиної бюджетної класифікації як на державному, так і на місцевому рівнях.

Це є однією із передумов запровадження ПЦМ на рівні місцевих бюджетів.

Більш детально зупинимося на програмній класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, адже саме вона застосовуються у процесі ПЦМ-бюджетування на місцевому рівні.

На рівні місцевих бюджетів програмна класифікація видатків та кредитування місцевого бюджету формується:

по-перше, місцевим фінансовим органом, за пропозиціями, поданими головними розпорядниками бюджетних коштів під час складання проекту рішення про місцевий бюджет у бюджетних запитах;

по-друге, відповідно до **Структури кодування програмної класифікації** та з урахуванням **Типової програмної класифікації видатків та кредитування** місцевих бюджетів, які затверджені *наказом № 1195*.

Відповідно до підходів, визначених у даному наказі, для програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів використовується **семизначна структура коду:**

перші два знаки відображають головного розпорядника бюджетних коштів та визначаються відповідно кодів Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету, затвердженої *наказом № 96*;

третій знак — ознака відповідального виконавця бюджетної програми у системі головного розпорядника.

Якщо відповідальним виконавцем бюджетної програми є безпосередньо головний розпорядник бюджетних коштів, то третім знаком коду проставляється цифра «1», для визначення інших відповідальних виконавців використовуються цифри від «2» до «9» в межах одного головного розпорядника;

четвертий, п'ятий, шостий, сьомий знаки — код бюджетної програми, визначений відповідно до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (ТПКВКМБ). Ця класифікація передбачає присвоєння кожній бюджетній програмі унікального коду, який застосовується при формуванні коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (далі — КПКВК).

Так, код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів складається з 4-х цифр, які відображають номер бюджетної програми (четверта, п'ята та шоста цифри) та номер підпрограми (сьома цифра), і використовується для ідентифікації бюджетних програм та підпрограм (сформованих у межах відповідних бюджетних програм) з метою аналізу ефективного використання бюджетних коштів та формування зведеної звітності про виконання місцевих бюджетів.

Відповідно до зазначеної Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів програмам, що відповідають відповідній галузі, присвоюються **номери відповідного цифрового діапазону**:

— бюджетні програми галузі «Державне управління» мають номери в діапазоні від «0120» до «0190»;

— бюджетні програми галузі «Освіта» — від «1010» до «1213»;

— бюджетні програми галузі «Охорона здоров'я» — від «2010» до «2404»;

— бюджетні програми галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» — від «3010» до «3500»;

— бюджетні програми галузі «Культура і мистецтво» — від «4010» до «4200»;

— бюджетні програми галузі «Фізична культура і спорт» — від «5010» до «5100»;

— житлово-комунальне господарство — від «6010» до «6150»;

— будівництво — від «6310» до «6430»;

— транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика — від «6610» до «6800»;

— правоохоронна діяльність та забезпечення безпеки держави — від «7010» до «7100»;

— засоби масової інформації — від «7210» до «7214»;

— сільське і лісове господарство, рибне господарство та мисливство — від «7310» до «7340»;

— інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю — від «7410» до «7500»;

— охорона навколишнього природного середовища та ядерна безпека — від «7610» до «7700»;

— запобігання та ліквідація надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха — від «7810» до «7850»;

— видатки, не віднесені до основних груп, — від «8010» до «8800»;

— обслуговування боргу — 9010;

— цільові фонди — від «9110» до «9180».

Приклад формування коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів наведено у *табл. 4*.

Таблиця 4

10 X XXX X	«10» — головний розпорядник бюджетних коштів, визначений згідно з Типовою відомчою класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів (Департамент освіти і науки)
10 1 XXX X	«1» — відповідальним виконавцем бюджетної програми є сам головний розпорядник бюджетних коштів (Департамент освіти і науки), тому застосовуємо цифру «1»
10 1 112 0	«1120» — код бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації» згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевих бюджетів
10 1 112 0	**Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів для бюджетної програми «Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I і II рівнів акредитації», що виконується Департаментом освіти і науки**

Розділ V.

Складання бюджетних запитів

У *статті 2 БКУ* визначено, що 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.

Для чого взагалі необхідно складати бюджетні запити?

Складання бюджетних запитів дозволяє визначити та проаналізувати пропозиції, необхідні для реалізації бюджетних програм, досягнення поставлених цілей та оцінки очікуваних результатів програм.

При складанні бюджетних запитів головні розпорядники бюджетних коштів на підставі плану своєї діяльності розподіляють людські, матеріальні та інші ресурси, які необхідні для виконання конкретної бюджетної програми.

Типові форми бюджетних запитів для місцевих бюджетів затверджено *наказом № 648*.

Відповідно до останніх змін, внесених до зазначеного наказу (*наказ № 861*), із шести затверджених форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів за програмно-цільовим методом використовуються:

Бюджетний запит на 20__ — 20__ роки загальний (Форма 20__-1);

Бюджетний запит на 20__ — 20__ роки індивідуальний (Форма 20__-2);

Бюджетний запит на 20__ — 20__ роки додатковий (Форма 20__-3).

Пунктом 3 *наказу № 648* передбачено, що місцеві фінансові органи згідно з типовими формами бюджетних запитів та з урахуванням особливостей складання проектів місцевих бюджетів забезпечують розробку та доведення до головних розпорядників бюджетних коштів **інструкцій з підготовки бюджетних запитів**.

Загальні підходи до підготовки інструкцій визначені у *наказі № 687*.

Форми бюджетного запиту заповнюються послідовно: Форма 20_-2 заповнюється на підставі показників Форми 20_-1, і лише після заповнення зазначених форм у разі потреби заповнюється Форма 20_-3.

Усі вартісні показники у формах наводяться у тисячах гривень з округленням до десятої.

Бюджетний запит складається на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди з урахуванням організаційних, фінансових (у тому числі граничних обсягів видатків та надання кредитів загального фонду державного бюджету на плановий бюджетний період та індикативних прогнозних показників обсягів видатків або надання кредитів загального фонду державного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди) та інших обмежень, які щороку доводяться Мінфіном та місцевими фінансовими органами до головних розпорядників бюджетних коштів.

Головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до місцевих фінансових органів бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту місцевого бюджету та прогнозу місцевого бюджету.

Нижче наведено приклад бюджетного запиту.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17 липня 2015 року № 648
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 30 вересня 2016 року № 861)

Бюджетний запит на 2017 — 2019 роки індивідуальний (Форма 2017-2)

1. Департамент комунального господарства міської ради
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
(4) (1)
КВК

2. Департамент комунального господарства міської ради
(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
(4) (1) (1)
КВК, знак відповідального виконавця

3. Забезпечення функціонування теплових мереж
(найменування бюджетної програми)
(4) (1) (1) (6) (0) (5) (1)
КПКВК*

4. Мета бюджетної програми на 2017 — 2019 роки

4.1. Мета бюджетної програми, строки її реалізації

Створення необхідних умов для надійного і безперебійного надання послуг з централізованого теплопостачання, оптимізація виробничої та територіальної інфраструктури комунального господарства відповідно до потреб населення, вжиття заходів щодо утримання в належному стані теплових мереж, сталого функціонування, підвищення надійності роботи систем теплопостачання, подальший розвиток і вдосконалення комунальної теплоенергетики та систем теплопостачання **Місто**.

4.2. Підстави для реалізації бюджетної програми

Бюджетний кодекс України; Закон України «Про житлово-комунальні послуги»; розпорядження міського голови від 10.07.2016 р. № 108 «Про заходи щодо забезпечення складання проекту бюджету міста на 2017 рік та прогнозу бюджету міста на 2018 — 2019 роки»; «Програма розвитку і реформування житлово-комунального господарства міста на 2011 — 2020 рр.», затверджена рішенням 52 сесії міської ради 5 скликання від 25.10.2010 р. № 326/10.

5. Надходження для виконання бюджетної програми

5.1. Надходження для виконання бюджетної програми у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Код	Найменування	2015 рік (звіт)				2016 рік (затверджено)				2017 рік (проект)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	у т. ч. бюджет розвитку	разом (12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4116051		Надходження із загального фонду бюджету	15000	X	X	15000	60200	X	X	60200	55420	X	X	55420
		Власні надходження бюджетних установ	X	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Інші надходження спеціального фонду	X	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0
	401000	Запозичення	X	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0
	602400	Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0
	602100	На початок періоду	X	0	0	0	X	X	X	X	X	X	X	X
	602200	На кінець періоду	X	0	0	0	X	X	X	X	X	X	X	X
		ВСЬОГО	15000	0	0	15000	60200	0	0	60200	55420	0	0	55420

5.2. Надходження для виконання бюджетної програми у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Код	Найменування	2018 рік (прогноз)				2019 рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4116051		Надходження із загального фонду бюджету	58520	X	X	58520	60600	X	X	60600
		Власні надходження бюджетних установ	X	0	0	0	X	0	0	0
		Інші надходження спеціального фонду	X	0	0	0	X	0	0	0
	401000	Запозичення	X	0	0	0	X	0	0	0
	602400	Кошти, що передаються із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0	0	0	X	0	0	0
		ВСЬОГО	58520	0	0	58520	60600	0	0	60600

6. Видатки / надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків / класифікації кредитування бюджету

6.1. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ	Найменування	2015 рік (звіт)				2016 рік (затверджено)				2017 рік (проект)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4116051	2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	15000	0	0	15000	60200	0	0	60200	55420	0	0	55420
		ВСЬОГО	15000	0	0	15000	60200	0	0	60200	55420	0	0	55420

6.2. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

КПКВК*	ККК	Найменування	2015 рік (звіт)				2016 рік (затверджено)				2017 рік (проект)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		...												
		ВСЬОГО												

6.3. Видатки за кодами економічної класифікації видатків бюджету у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ	Найменування	2018 рік (прогноз)				2019 рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4116051	2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	58520	0	0	58520	60600	0	0	60600
		ВСЬОГО	58520	0	0	58520	60600	0	0	60600

6.4. Надання кредитів за кодами класифікації кредитування бюджету у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

КПКВК*	ККК	Найменування	2018 рік (прогноз)				2019 рік (прогноз)			
			загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	*у т. ч. бюджет розвитку*	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<...>*								
		ВСЬОГО								

7. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань

7.1. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	2015 рік (звіт)				2016 рік (затверджено)				2017 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
4116051	Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»	15000	0	0	15000	60200	0	0	60200	55420	0	0	55420
	ВСЬОГО	15000	0	0	15000	60200	0	0	60200	55420	0	0	55420

7.2. Видатки / надання кредитів у розрізі підпрограм та завдань у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	2018 рік (прогноз)				2019 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
4116051	Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»	58520	0	0	58520	60600	0	0	60600
	ВСЬОГО	58520	0	0	58520	60600	0	0	60600

8. Результативні показники бюджетної програми

8.1. Результативні показники бюджетної програми у 2015 — 2017 роках

КПКВК*	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2015 рік (звіт)		2016 рік (затверджено)		2017 рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4116051	Завдання 1. Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»								
	Затрат								
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП «Міські теплові мережі»	тис. грн	запити підприємств	15000	0	60200	0	55420	0
	Продукту								
	Кількість підприємств, які потребують фінансової підтримки	од.	кількість запитів	1	0	1	0	1	0
	Ефективності								
	Середні витрати на фінансову підтримку 1 підприємства	тис. грн	розрахунок	15000	0	60200	0	55420	0
	Якості								
	Рівень задоволення потреби підприємства у фінансовій підтримці	%	розрахунок	100	0	100	0	100	0

8.2. Результативні показники бюджетної програми у 2018 — 2019 роках

КПКВК*	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2018 рік (прогноз)		2019 рік (прогноз)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8
4116051	Завдання 1. Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»						
	Затрат						
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП «Міські теплові мережі»	тис. грн	запити підприємств	58520	0	60600	0
	Продукту						
	Кількість підприємств, які потребують фінансової підтримки	од.	кількість запитів	1	0	1	0

1	2	3	4	5	6	7	8
	Ефективності						
	Середні витрати на фінансову підтримку 1 підприємства	тис. грн	розрахунок	58520	0	60600	0
	Якості						
	Рівень задоволення потреби підприємства у фінансовій підтримці	%	розрахунок	100	0	100	0

9. Структура видатків на оплату праці

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування	2015 рік (звіт)		2016 рік (затверджено)		2017 рік (проект)		2018 рік (прогноз)		2019 рік (прогноз)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<...>										

10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах

КПКВК*	Категорії працівників	2015 рік (звіт)				2016 рік (план)				2017 рік		2018 рік		2019 рік	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	<...>														

11. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми
11.1. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

№ з/п	Найменування	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	2015 рік (звіт)		2016 рік (затверджено)		2017 рік (проект)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Програма розвитку і реформування житлово-комунального господарства міста на 2011 — 2020 рр.	Рішення 48-ї сесії міської ради 5 скликання від 22.10.2010 № 326/10	Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»	15000	0	60200	0	55420	0
	ВСЬОГО			15000	0	60200	0	55420	0

11.2. Регіональні/місцеві програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

№ з/п	Найменування	Коли та яким документом затверджена	Короткий зміст заходів за програмою	2018 рік (прогноз)		2019 рік (прогноз)	
				загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Програма розвитку і реформування житлово-комунального господарства міста на 2011 — 2020 рр.	Рішення 48-ї сесії міської ради 5 скликання від 22.10.2010 № 326/10	Фінансова підтримка КП «Міські теплові мережі»	58520	0	60600	0
	ВСЬОГО			58520	0	60600	0

12. Інвестиційні проекти, які виконуються в межах бюджетної програми

12.1. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 2015 — 2017 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування джерел надходжень	2015 рік (звіт)			2016 рік (затверджено)			2017 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
	<...>										

12.2. Обсяги та джерела фінансування інвестиційних проектів у 2018 — 2019 роках

(тис. грн)

КПКВК*	Найменування джерел надходжень	2018 рік (прогноз)			2019 рік (прогноз)			Пояснення, що характеризують джерела фінансування
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<...>							

13. Аналіз результатів, досягнутих унаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2016 році, очікувані результати у 2017 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків / надання кредитів на 2018 — 2019 роки

Поліпшення фінансового стану комунального підприємства «Міські теплові мережі». Забезпечення надійного і безперебійного надання послуг з централізованого теплопостачання.

14. Бюджетні зобов'язання у 2015 — 2017 роках

14.1. Кредиторська заборгованість за загальним фондом місцевого бюджету у 2015 (звітному) році

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Кредиторська заборгованість на 01.01.2015	Кредиторська заборгованість на 01.01.2016	Зміна кредиторської заборгованості (7 - 6)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов'язання (5 + 7)
								загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<...>								

14.2. Кредиторська заборгованість за загальним фондом місцевого бюджету у 2016 — 2017 (поточному та плановому) роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ ККК	Найменування	2016 рік					2017 рік				
			затверджені призначення	кредиторська заборгованість на 01.01.2016	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг поточних зобов'язань (4 - 6)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на 01.01.2017 (5 - 6 - 7)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (9 - 11)
					загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		<...>										

14.3. Дебіторська заборгованість у 2015 — 2016 (звітному та поточному) роках

(тис. грн)

КПКВК*	КЕКВ/ ККК	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2015	Дебіторська заборгованість на 01.01.2016	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2017	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо погашення заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		<...>							

14.4. Нормативно-правові акти, виконання яких у 2017 році не забезпечено граничним обсягом видатків / надання кредитів загального фонду

№ з/п	Найменування	Статті (пункти) нормативно-правового акта	Обсяг видатків/ надання кредитів, необхідний для виконання статей (пунктів) (тис. грн)	Обсяг видатків/ надання кредитів, врахований у граничному обсязі (тис. грн)	Обсяг видатків/ надання кредитів, не забезпечений граничним обсягом (тис. грн) (4 - 5)	Заходи, яких необхідно вжити для забезпечення виконання статей (пунктів) нормативно-правового акта в межах граничного обсягу
1	2	3	4	5	6	7
	<...>					

14.5. Аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2017 році

15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2017 рік та на 2018 — 2019 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих унаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2015 році, та очікувані результати у 2016 році

_____

** Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів, Структура якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 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» (зі змінами).*

Керівник установи _____ _____
(підпис) *(ініціали та прізвище)*

Керівник фінансової служби _____ _____
(підпис) *(ініціали та прізвище)*

_____

** В рамках цієї програми ці підрозділи не заповнюються.*

Розділ VI.

Складання прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди

Відповідно до ідеології програмно-цільового бюджетування ПЦМ є інструментом планування бюджету на середньострокову перспективу. Такий підхід врахований і у вітчизняній бюджетній практиці, у тому числі на місцевому рівні.

Так, *ст. 21 БКУ* передбачає складання **прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.** Оскільки прогноз місцевих бюджетів ґрунтується на прогнозі державного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди, розглянемо підходи до формування такого прогнозу, починаючи з центрального рівня.

Головні розпорядники коштів держбюджету, виходячи з індикативних прогнозних показників обсягів видатків і надання кредитів з бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди, доведених Мінфіном разом з інструкцією з підготовки бюджетних запитів, складають плани своєї діяльності на плановий і наступні за плановим два бюджетні періоди.

Такі плани складаються відповідно до прогнозних та програмних документів економічного та соціального розвитку, державних цільових програм з визначенням очікуваних результатів діяльності та щорічно приводяться у відповідність із показниками держбюджету на плановий бюджетний період та прогнозом держбюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.

З метою досягнення поставлених цілей головні розпорядники коштів держбюджету формують бюджетні програми (з урахуванням строку їх реалізації) на плановий і наступні за плановим два бюджетні періоди.

Щодо місцевих бюджетів, то Рада міністрів АР Крим, місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад складають та схвалюють **прогноз місцевого бюджету** на наступні за плановим два бюджетні періоди відповідно до прогнозних та програмних документів економічного та соціального розвитку країни і відповідної території, державних цільових програм, який **ґрунтується на прогнозі держбюджету** на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Прогноз місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди включає індикативні прогнозні показники місцевого бюджету за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, індикативні прогнозні показники місцевого боргу та гарантованого АР Крим чи територіальною громадою міста боргу, а також індикативні прогнозні показники за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів.

Прогноз місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди **подається** до Верховної Ради АР Крим, відповідних місцевих рад **разом з проектом рішення про місцевий бюджет**, уточнюється на підставі схваленого Кабміном прогнозу держбюджету і прийнятого рішення про місцевий бюджет та схвалюється Радою міністрів АР Крим, місцевими державними адміністраціями, виконавчими органами відповідних місцевих рад.

Показники проекту місцевого бюджету на бюджетний період, що настає за плановим, ґрунтуються на індикативних прогнозних показниках місцевого бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.

За бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, у тому числі тих, що здійснюються із залученням державою кредитів (позик) від іноземних держав, банків та міжнародних фінансових організацій, та визначені законом про Держбюджет (рішенням про місцевий бюджет), Кабінет Міністрів України (Рада міністрів АР Крим, місцева держадміністрація, виконавчий орган відповідної місцевої ради) вживає заходів щодо **пріоритетності** передбачення бюджетних коштів на наступний бюджетний період у проекті закону про Держбюджет (проекті рішення про місцевий бюджет) для продовження таких інвестиційних проектів з урахуванням необхідності поетапного їх завершення та введення в дію відповідних об'єктів.

Розділ VII.

Оцінка ефективності бюджетних програм

Як зазначалося вище, обов'язковими компонентами ПЦМ є аналіз та оцінка бюджетних програм. Це питання врегульовано у *п. 6 ст. 20 БКУ*, де визначено, що на всіх стадіях бюджетного процесу його учасники в межах своїх повноважень **здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм**, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.

При цьому оцінку ефективності можливо провести тільки для тих програм, для яких на стадії планування чітко визначені цілі та завдання і безпосередні результати реалізації програми. Для забезпечення загальної ефективності програмних видатків вагоме значення має результативність програми (досягнення запланованих результатів) та її ефективність (співвідношення досягнутих результатів і витрат на їх досягнення).

Оцінка ефективності бюджетних програм на стадії планування може забезпечуватися за допомогою: відображення зв'язку результатів реалізації програми зі стратегічними цілями і завданнями суб'єкта бюджетного планування; визначення переліку заходів з реалізації програми, термінів їх реалізації; встановлення цільових показників та їх значень; визначення ризиків реалізації програми та їх можливого впливу на досягнення поставлених цілей (безпосередніх результатів); встановлення розмірів і джерел фінансування.

Організаційно-методологічні засади оцінки ефективності бюджетних програм визначені у *наказі № 608*, яким затверджено Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм.

Розглянемо їх детальніше.

Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється за усіма бюджетними програмами, крім бюджетних програм, за якими не складаються паспорти, на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, кошторисах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання кошторисів, звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

Для оцінки ефективності бюджетних програм можуть використовуватись:

— офіційна державна статистична, фінансова та інша звітність;

— дані, бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку;

— інформація про результати контрольних заходів, проведених контрольно-ревізійним підрозділом розпорядника бюджетних коштів тощо.

Під час організації проведення оцінки ефективності бюджетних програм **головний розпорядник самостійно визначає**:

— обсяг і структуру інформації, на базі якої здійснюватиметься оцінка ефективності бюджетних програм, виходячи з особливостей своєї діяльності, мети та завдань кожної бюджетної програми;

— джерела отримання інформації;

— порядок та періодичність збору інформації, технологію обробки та аналізу отриманої інформації.

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

Результати оцінки ефективності бюджетних програм, у тому числі висновки органів виконавчої влади, уповноважених на здійснення фінансового контролю за дотриманням бюджетного законодавства, є **підставою для прийняття рішень** про внесення в установленому порядку змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, відпо-

відних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період та до прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди, включаючи зупинення реалізації відповідних бюджетних програм.

Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється **шляхом аналізу**:

1) відповідності бюджетної програми пріоритетам соціально-економічного розвитку країни та окремих галузей економіки (сфер діяльності, регіону);

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

3) відповідності бюджетної програми нормативно-правовим актам, на підставі яких передбачається її виконання;

4) мети, завдань бюджетної програми та напрямів використання бюджетних коштів на предмет реалістичності та доцільності їх виконання у плановому бюджетному періоді, їх спрямованості на досягнення певного результату;

5) результативних показників бюджетної програми, яких передбачається досягти при виконанні бюджетної програми в плановому бюджетному періоді, щодо їх відповідності меті та завданням бюджетної програми;

6) фактичних результатів виконання бюджетної програми за попередні бюджетні періоди;

7) зобов'язань та стану розрахунків за ними.

Під час проведення аналізу необхідно дотримуватись принципу ефективності та результативності, відповідно до якого усі учасники бюджетного процесу при складанні та виконанні бюджетів **мають прагнути досягнення цілей**, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання послуг, гарантованих державою, при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні бюджетних коштів.

Основними завданнями оцінки ефективності бюджетних програм при виконанні державного та місцевих бюджетів є:

1) визначення рівня ефективності та результативності бюджетної програми шляхом встановлення взаємозв'язку між досягнутими результатами та використаним обсягом бюджетних коштів;

2) визначення ступеня досягнення запланованої мети, виконання завдань бюджетної програми шляхом аналізу виконання результативних показників;

3) виявлення чинників, що перешкоджають виконанню бюджетних програм та досягненню запланованих результативних показників бюджетної програми;

4) розробка пропозицій щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів;

5) прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється з урахуванням критеріїв та за формою, яка наведена у *додатку* до зазначених Методичних рекомендацій.

Як правило, оцінка **ефективності бюджетної програми містить таку інформацію**:

1) коди і найменування головного розпорядника, відповідального виконавця бюджетної програми і код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, якому відповідає бюджетна програма;

2) мета бюджетної програми;

3) ефективність бюджетної програми, яка оцінюється за наступними критеріями:

— *виконання бюджетної програми за напрямами* (проводиться аналіз виконання бюджетної програми на підставі порівняння обсягів проведених видатків (касових видатків) та наданих кредитів з бюджету за звітний рік із обсягами, затвердженими паспортом бюджетної програми, з урахуванням внесених протягом року змін; наводиться пояснення причин відхилення фактичних показників від планових;

— *виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду (*проводиться аналіз залишків надходжень спеціального фонду на початок та на кінець року, в тому числі за власними надходженнями та іншими надходженнями спеціального фонду, із поясненням причин їх наявності; проводиться аналіз надходжень спеціального фонду, в тому числі власних надходжень, надходжень позик, повернення кредитів, інших надходжень спеціального фонду, на підставі порівняння фактичних та планових обсягів із поясненням причин відповідних відхилень);

— *виконання результативних показників* (проводиться аналіз виконання результативних показників на підставі порівняння фактичних результативних показників за звітний рік із показниками, затвердженими паспортом бюджетної програми, із поясненням причин розбіжностей між ними);

— *виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року* (проводиться аналіз динаміки показників бюджетної програми на підставі порівняння обсягів проведених видатків (касових видатків) та наданих кредитів з бюджету за звітний рік із відповідними показниками попереднього року та надаються пояснення щодо збільшення (зменшення) таких обсягів; аналіз виконання результативних показників на підставі порівняння фактичних показників за звітний рік із відповідними показниками попереднього року);

— *виконання інвестиційних (проектів) програм* (відображаються планові показники надходжень до бюджет розвитку за джерелами, надходжень із загального фонду бюджету до спецфонду (бюджету розвитку), запозичень до бюджету та інших джерел надходжень, фактичні надходження та наводиться пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планових показників; наводяться показники та пояснення щодо причин відхилення касових видатків бюджету розвитку від планового показника та щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків; наводяться показники та пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційних проектів від планових показників; план виконання інвестиційних (проектів) програм, його виконання та відхилення щодо капітальних видатків з утримання бюджетних установ);

— *наявність фінансових порушень* за результатами контрольних заходів (вказуються обсяги виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою, у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, обсяги відшкодованих втрат фінансових і матеріальних ресурсів, обсяги усунутих інших фінансових порушень);

— *стан фінансової дисципліни* (проводиться аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених, і вказуються причини наявності або збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених);

4) узагальнений висновок щодо:

— актуальності бюджетної програми — зазначається ступінь задоволення держав-

них, місцевих потреб у ході реалізації програми, чи залишається програма актуальною для подальшої її реалізації, чи мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм;

— ефективності бюджетної програми — визначаються рівень досягнення мети та виконання завдань програми при використанні відповідного обсягу бюджетних коштів, можливості досягнення кращих результатів при використанні цих коштів, зазначаються недоліки та упущення організаційного, нормативно-правового та фінансового характеру, а також пов'язані з неналежним виконанням головним розпорядником функції з управління бюджетними коштами (зокрема, несвоєчасність затвердження паспортів бюджетних програм та порядків використання бюджетних коштів, недотримання порядків використання бюджетних коштів, неналежна організація проведення державних закупівель, неналежна організація роботи із розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів тощо), а також надаються пропозиції щодо усунення недоліків при виконанні бюджетної програми та покращення управління бюджетними коштами;

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

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

Результати оцінки ефективності бюджетних програм місцевих бюджетів **підписуються керівником бухгалтерської служби головного розпорядника** і враховуються місцевими фінансовими органами при формуванні проектів місцевих бюджетів на плановий бюджетний період та прогнозів місцевих бюджетів на наступні за плановим два бюджетні періоди з метою раціонального розподілу бюджетних коштів, а також при підготовці звіту про виконання відповідного бюджету.

Водночас проаналізовані вище Методичні рекомендації визначають лише загальні підходи до здійснення оцінки ефективності бюджетних програм. Для більш ґрунтовного аналізу ефективності використання бюджетних, а також враховуючи те, що на рівні місцевих бюджетів одна програма може виконуватися різними розпорядниками коштів, Мінфіном розроблено **Методику здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм** (далі — Методика) (надіслано місцевим фінансовим органам листом Мінфіну від 19.09.2013 № 31-05110-14-5/27486). Така Методика дає можливість співставити ефективність використання коштів різними розпорядниками за однією бюджетною програмою.

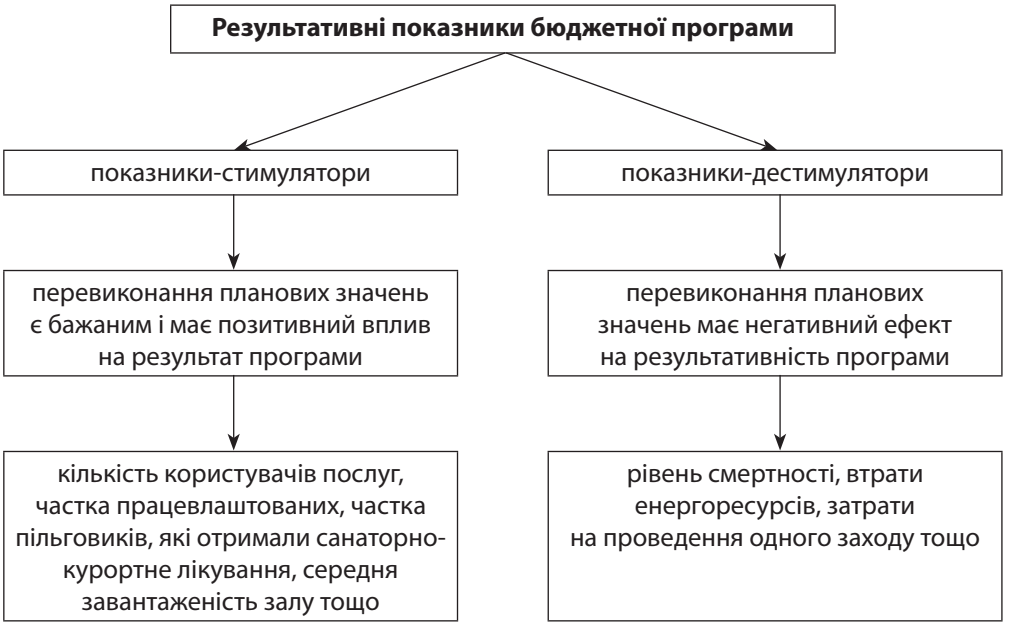
Відповідно до Методики аналіз бюджетної програми базується на основі середніх індексів виконання результативних показників бюджетної програми. Для їх розрахунку використовуються показники ефективності та якості (разом по загальному та спеціальному фондах), що характеризують виконання бюджетної програми.

При цьому порівняльний аналіз ефективності бюджетних програм здійснюється головними розпорядниками коштів місцевих бюджетів. Його метою є визначення ефективності аналогічних бюджетних програм, що виконуються різними розпорядниками коштів.

Аналіз ефективності бюджетних програм — це комплексний аналіз використання бюджетних коштів та досягнутих результатів розпорядниками бюджетних коштів різних бюджетів у процесі реалізації однотипних бюджетних програм.

Методика передбачає, що всі результативні показники поділяються на стимулятори та дестимулятори *(рис. 8)*.

Рисунок 8



Шкала аналізу ефективності бюджетної програми складається з трьох ступенів:

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

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

Розглянемо основні параметри аналізу.

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

а) для розрахунку ***середнього індексу виконання показників ефективності*** бюджетної програми використовується формула:

$$\overline{I}_{(еф)} = \sum \frac{П_{(еф)\ i\,факт}}{П_{(еф)\ i\,план}} : Z_{(еф)} \times 100,$$

де $\sum \frac{П_{(еф)\ i\,факт}}{П_{(еф)\ i\,план}}$ — сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників ефективності, що входять до бюджетної програми;

$Z_{(еф)}$ — кількість показників ефективності бюджетної програми;

б) для розрахунку ***середнього індексу виконання показників якості*** бюджетної програми використовується формула:

$$\overline{I}_{(як)} = \sum \frac{П_{(як)\ i\,факт}}{П_{(як)\ i\,план}} : Z_{(як)} \times 100\ ,$$

де $\sum \frac{П_{(як)\ i\,факт}}{П_{(як)\ i\,план}}$ — сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників якості, що входять до бюджетної програми;

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

в) для ***порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів*** використовується формула:

$$\overline{I}_1 = \frac{\overline{I}_{(еф)\ звіт}}{\overline{I}_{(еф)\ баз}},$$

де *звіт, баз* — підрядкові індекси, що характеризують величини відповідно звітного та попереднього бюджетних періодів;

$\overline{I}_{(еф)}$ — середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми, розрахований за вищенаведеною формулою.

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

Критерій оцінки	Кількість балів
$\overline{I}_1 < 0,85$	0
$0,85 \le \overline{I}_1 < 1$	15
$\overline{I}_1 \ge 1$	25

При розрахунках за вищенаведеним алгоритмом для усіх показників-дестимуляторів потрібно використовувати обернене значення: $(\frac{П_{i\,план}}{П_{i\,факт}})$.

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

З метою деталізації розрахунків за наведеною методикою можуть обчислюватися середні індекси для кожного завдання бюджетної програми.

При цьому отримані значення вкажуть, які групи показників кожного завдання бюджетної програми позитивно чи негативно впливали на результат програми в цілому.

Далі розглянемо визначення ступеня ефективності бюджетних програм.

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

$$\sum = \overline{I}_{(еф)} + \overline{I}_{(як)} + \overline{I}_1,$$

де $\overline{I}_{(еф)}$ — середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми;

$\overline{I}_{(як)}$ — середній індекс виконання показників якості бюджетної програми;

$\overline{I}_1$ — порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів.

Отримана в результаті такого розрахунку кількість балів порівнюється зі шкалою аналізу ефективності бюджетних програм, про яку йшлось вище.

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.

Відсутність даних для розрахунку кожного з параметрів оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для $\overline{I}_{(еф)}$, $\overline{I}_{(як)}$) або на 25 балів (для $\overline{I}_1$).

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

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

по-перше, провести поглиблений аналіз за усіма результативними показниками бюджетної програми (затрат, продукту, ефективності та якості) у розрізі кожного завдання окремо;

по-друге, провести аналіз факторів, які мали негативний вплив на виконання бюджетної програми, вказавши:

— *внутрішні фактори*, на які головний розпорядник міг впливати;

— *зовнішні фактори*, на які головний розпорядник не міг впливати, включаючи форс-мажорні обставини;

по-третє, визначити причини, через які не досягнуто запланованих результатів, та надати обґрунтовані пропозиції щодо поліпшення результативних показників бюджетної програми;

по-четверте, підготувати описовий звіт про причини низької ефективності програми у розрізі її завдань та результативних показників.

На заключному етапі порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм усі головні розпорядники бюджетних коштів готують за встановленою формою (додаток 1 до Методики) результати аналізу ефективності бюджетної програми (**за кожною бюджетною програмою**, для якої складається паспорт та звіт про його виконання).

Головні розпорядники бюджетних коштів протягом 10 днів після складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми подають місцевому фінансовому органу за встановленою формою (додаток 2 до Методики) узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм (на паперових та електронних носіях).

Для більшого розуміння розглянемо **приклад** порівняльного аналізу ефективності бюджетної програми «Бібліотеки».

Мета цієї програми: забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальної доступності до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування державними бібліотеками.

Завдання: забезпечення доступності для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль за виконанням.

Виконання результативних показників бюджетної програми:

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:						
Кількість книговидач на одного працівника, од.	10500	11000	1,048	11500	12100	1,052
Середні затрати на обслуговування одного читача, грн.*	71,6	74,9	0,956	75,8	75,6	1,003
Показники якості:						
Динаміка збільшення кількості книговидач в плановому періоді по відношенню до фактичного показника попереднього періоду, %	4,4	4,8	1,091	4,6	4,5	0,978

** Перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми (середні затрати на обслуговування одного читача є показником-дестимулятором). Тому при розрахунку враховується обернене значення* $\left(\frac{П_{i\,план}}{П_{i\,факт}}\right)$.

Тепер розрахуємо основні параметри оцінки.

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

$$\overline{I}_{(еф)} = \sum \frac{П_{(еф)\ і факт}}{П_{(еф)\ і план}} : Z_{(еф)} \times 100,$$

$$\overline{I}_{(еф)} = \left(\frac{12100}{11500} + \frac{75,8}{75,6}\right) : 2 \times 100 = (1,052 + 1,003) : 2 \times 100 = 102,7;$$

б) розрахунок ***середнього індексу виконання показників якості*** бюджетної програми:

$$\overline{I}_{(як)} = \sum \frac{П_{(як)\ і факт}}{П_{(як)\ і план}} : Z_{(як)} \times 100,$$

$$\overline{I}_{(як)} = \frac{4,5}{4,6} : 1 \times 100 = 97,8;$$

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

$$\overline{I}_1 = \frac{\overline{I}_{(еф)\ звіт}}{\overline{I}_{(еф)\ баз}},$$

$$\overline{I}_{(еф)\ звіт} = 102,7,$$

$$\overline{I}_{(еф)\ баз} = \left(\frac{11000}{10500} + \frac{71,6}{74,9}\right) : 2 \times 100 = (1,048 + 0,956) : 2 \times 100 = 100,2,$$

$$\overline{I}_1 = \frac{102,7}{100,2} = 1,025.$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром ***порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів***. Оскільки $\overline{I}_1 = 1,025$, що відповідає критерію оцінки $\overline{I}_1 \geq 1$, то за цим параметром для цієї програми нараховується 25 балів:

$$\overline{I}_1 = 25\ балів.$$

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

$$\sum = \overline{I}_{(еф)} + \overline{I}_{(як)} + \overline{I}_1,$$

$$\sum = 102{,}7 + 97{,}8 + 25 = 225{,}5.$$

Порівнюємо отримане значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм.

Ефективність бюджетної програми	**Кількість балів** *(пропонована шкала)*
Висока	215 і більше
Середня	190 — 215
Низька	менше 190

Висновок: програма, що аналізувалася, має **високу ефективність**.

Використані документи

1. БКУ — Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI.

2. Закон № 280 — Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.97 р. № 280/97-ВР.

3. Розпорядження № 774 — Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про Стратегію розвитку системи управління державними фінансами» від 01.08.2013 р. № 774-р.

4. Розпорядження № 538-р, Концепція № 538-р — Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі» від 14.09.2002 р. № 538-р.

5. Програма економічних реформ — Програма економічних реформ Президента України на 2010 — 2014 роки «Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава» від 02.06.2010 р.

6. Концепція № 308-р — Концепція реформування місцевих бюджетів, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 р. № 308-р.

7. Порядок № 419 — Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419.

8. Наказ № 805 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Основних підходів про запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 02.08.2010 р. № 805.

9. Наказ № 716 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження складу Міжвідомчої робочої групи з проведення підготовчої роботи щодо розроблення методологічних засад запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 23.05.2008 р. № 716.

10. Наказ № 836 — наказ Міністерства фінансів України «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 26.08.2014 р. № 836.

11. Наказ № 1195 — наказ Міністерства фінансів України «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» від 02.12.2014 р. № 1195.

12. Наказ № 11 — наказ Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» від 14.01.2011 р. № 11.

13. Інструкція № 836 — Інструкція про статус та особливості участі у бюджетному процесі відповідальних виконавців бюджетних програм місцевих бюджетів, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 р. № 836.

14. Правила № 836 — Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання, затверджені наказом Мінфіну від 26.08.2014 р. № 836.

15. Наказ № 648 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» від 17.07.2015 р. № 648.

16. Наказ № 96 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» від 14.02.2011 р. № 96.

17. Наказ № 608 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм» від 17.05.2011 р. № 608.

18. Наказ № 861 — наказ Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 17 липня 2015 року № 648» від 30.09.2016 р. № 861.

19. Наказ № 687 — наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів» від 06.06.2012 р. № 687.

20. Лист № 27468 — лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 р. № 31-05110-14-5/27468.

Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів

Завдання	Результативні показники			
	затрат	продукту	ефективності	якості
1	2	3	4	5
Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я»*				
Програма — Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню (КТКВК 080101)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
1. Забезпечення надання населенню амбулаторно-поліклінічної допомоги 2. Забезпечення надання населенню стаціонарної медичної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од., у т. ч. лікарів, од.; кількість ліжок у звичайних стаціонарах, од.; кількість ліжок у стаціонарах денного перебування, од.; кількість ліжок у денних стаціонарах, од.	кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах, тис. од.; кількість ліжко-днів у стаціонарах денного перебування, тис. од.; кількість ліжко-днів у денних стаціонарах, тис. од.; кількість лікарських відвідувань (у поліклінічних відділеннях лікарень), осіб; кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб	завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів; завантаженість ліжкового фонду у стаціонарах денного перебування, днів; завантаженість ліжкового фонду у денних стаціонарах, днів; середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів	рівень виявлення захворювань на ранніх стадіях, %; рівень виявлення захворювань у осіб працездатного віку на ранніх стадіях, %; зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім роком, %; зниження показника летальності, %
Програма — Багатопрофільна медична допомога населенню, що надається територіальними медичними об'єднаннями (КТКВК 080102)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
1. Забезпечення надання населенню амбулаторно-поліклінічної допомоги 2. Забезпечення надання населенню стаціонарної медичної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок у звичайних стаціонарах, од.;	кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах, тис. од.; кількість ліжко-днів у стаціонарах денного перебування, тис. од.;	завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів; завантаженість ліжкового фонду у стаціонарах денного перебування, днів;	рівень виявлення захворювань на ранніх стадіях, %; зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім

1	2	3	4	5
	кількість ліжок у стаціонарах денного перебування, од.; кількість ліжок у денних стаціонарах, од.	кількість ліжко-днів у денних стаціонарах, тис. од.; кількість лікарських відвідувань (у поліклінічних відділеннях лікарень), осіб; кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб	завантаженість ліжкового фонду у денних стаціонарах, днів; середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів	роком, %; зниження показника летальності, %
Програма — Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню (КТКВК 080201)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
1. Забезпечення надання населенню спеціалізованої амбулаторно-поліклінічної допомоги 2. Забезпечення надання населенню спеціалізованої стаціонарної медичної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок у денних стаціонарах, од.; кількість ліжок у звичайних стаціонарах, од.; кількість ліжок у стаціонарах денного перебування, од.	кількість лікарських відвідувань (у поліклінічних відділеннях), од.; кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах, тис. од.; кількість ліжко-днів у стаціонарах денного перебування, тис. од.; кількість ліжко-днів у денних стаціонарах, тис. од.; кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб, у т. ч. у денному стаціонарі, осіб; кількість прооперованих хворих, осіб; кількість проведених операцій, од.	середня кількість відвідувань у поліклініках на одну штатну посаду лікаря, од.; завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів; завантаженість ліжкового фонду у стаціонарах денного перебування, днів; завантаженість ліжкового фонду у денних стаціонарах, днів; середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів	зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім роком, %; зниження показника летальності, %

1	2	3	4	5
Програма — Діагностика і лікування у клініках науково-дослідних інститутів (КТКВК 080202)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення надання населенню висококваліфікованої медичної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок у звичайних стаціонарах, од.	кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах, тис. од.; кількість пролікованих хворих, осіб	завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів; середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів	зниження рівня захворюваності в порівнянні з попереднім роком, %; зниження показника летальності, %
Програма — Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим (КТКВК 080203)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги вагітним, роділлям, породіллям та новонародженим у лікувально-профілактичних закладах				
Забезпечення надання належної лікарсько-акушерської допомоги вагітним, роділлям, породіллям та новонародженим	кількість пологових будинків, од.; кількість ліжок, од.; кількість штатних одиниць, од., у т. ч. лікарів, од., з них у жіночих консультаціях, од., кількість перинатальних центрів, од.	кількість ліжко-днів, тис. од.; кількість породіль, осіб; кількість новонароджених, осіб; кількість відвідувань жіночих консультацій, од.	середня тривалість перебування породіль у пологовому будинку, днів; кількість породіль на одного лікаря, осіб; кількість відвідувань на одного лікаря в жіночих консультаціях, од; кількість жінок, які вчасно стали на облік в жіночих консультаціях по вагітності, од.; завантаженість ліжкового фонду, днів	зниження показника летальності, %; зниження кількості кесарських розтинів по відношенню до загальної чисельності пологів

1	2	3	4	5
Програма — Санаторне лікування хворих на туберкульоз (КТКВК 080204)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення санаторного лікування хворих на туберкульоз	кількість санаторіїв, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок, од.	кількість хворих, які отримали санаторне лікування, осіб; кількість ліжко-днів, тис. од.	тривалість перебування однієї особи у санаторії, днів; завантаженість ліжкового фонду, днів	рівень покращення стану здоров'я на момент виписки з санаторію, %
Програма — Санаторне лікування дітей та підлітків із соматичними захворюваннями (крім туберкульозу) (КТКВК 080205)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я дитячого населення				
Забезпечення санаторного лікування дітей та підлітків із соматичними захворюваннями (крім туберкульозу)	кількість санаторіїв, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок, од.	кількість хворих, які отримали санаторне лікування, осіб; кількість ліжко-днів, тис. од.	тривалість перебування однієї особи у санаторії, днів; завантаженість ліжкового фонду, днів	рівень покращання стану здоров'я на момент виписки з санаторію, %
Програма — Санаторно-реабілітаціна допомога населенню (КТКВК 080206)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення санаторно-реабілітаційного лікування населення	кількість санаторіїв, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок, од.	кількість хворих, які отримали санаторне лікування, осіб; кількість ліжко-днів, тис. од.	тривалість перебування однієї особи у санаторії, днів; завантаженість ліжкового фонду, днів	рівень покращання стану здоров'я на момент виписки з санаторію, %
Програма — Медико-соціальний захист дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування (КТКВК 080207)				
Мета — Утримання, лікування, догляд та виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування				
Забезпечення утримання, догляду та надання медичної допомоги дітям у будинках дитини	число будинків дитини, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок, од.	кількість ліжко-днів, тис. од.; кількість дітей, що перебувають у закладі, осіб, з них: діти-інваліди, осіб, діти-сироти, осіб	завантаженість ліжкового фонду, днів; витрати на утримання однієї дитини, грн.	

1	2	3	4	5
Програма — Створення банків крові та її компонентів (КТКВК 080208)				
Мета — Забезпечення медичних закладів препаратами крові та її компонентами				
Заготівля і переробка донорської крові та виробництво препаратів крові	кількість закладів, од.; кількість штатних одиниць, од.	обсяг заготівлі крові, л; обсяги одержаних компонентів крові, л; кількість закладів, яким поставлено компоненти крові, од.	кількість заготовленої продукції на одну штатну посаду, л; середні витрати на 1 л продукту, грн.	динаміка кількості заготовленої продукції порівняно з минулим роком, %; динаміка кількості заготовленої продукції на одного працівника, %
Програма — Надання екстреної та швидкої медичної допомоги населенню (КТКВК 080209, КФК 0724)				
Мета — Зменшення смертності хворих та постраждалих, що потребують термінової медичної допомоги				
Надання екстреної та швидкої медичної допомоги хворим/постраждалим при станах і захворюваннях, що загрожують життю	кількість штатних посад, одиниць; кількість бригад ШМД, одиниць	число осіб, яким надано допомогу амбулаторно та при виїздах, осіб	середній час доїзду бригади ШМД до хворого/постраждалого, хвилин; середньодобове число виїздів бригади ШМД, одиниць; середня кількість виїздів на одну бригаду ШМД, одиниць	динаміка* смертності до приїзду бригади ШМД, %; динаміка* смертності в процесі транспортування хворого/постраждалого бригадою ШМД, %
Програма — Амбулаторно-поліклінічна допомога населенню (КТКВК 080300)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення надання населенню амбулаторно-поліклінічної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок в денних стаціонарах, од.	кількість лікарських відвідувань, тис. од.; кількість ліжко-днів в денних стаціонарах, тис. од.	завантаженість ліжкового фонду в денних стаціонарах, днів; середній термін перебування на лікуванні в денному стаціонарі одного хворого, днів; кількість пацієнтів на одного лікаря, осіб	зниження рівня захворюваності з тимчасовою втратою працездатності та первинного виходу на інвалідність, %

1	2	3	4	5
Програма — Спеціалізована амбулаторно-поліклінічна допомога населенню (КТКВК 080400)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення надання населенню спеціалізованої амбулаторно-поліклінічної допомоги	**Показники затрат:** кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.; кількість ліжок у денних стаціонарах, од.	**Показники продукту:** кількість лікарських відвідувань, тис. од.; кількість ліжко-днів у денних стаціонарах, тис. од.	**Показники ефективності:** завантаженість ліжкового фонду в денних стаціонарах, днів; середній термін перебування на лікуванні в денному стаціонарі одного хворого, днів; кількість пацієнтів на одного лікаря, осіб	**Показники якості:** зниження рівня захворюваності з тимчасовою втратою працездатності та первинний вихід на інвалідність, %
Програма — Надання стоматологічної допомоги населенню (КТКВК 080500)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення надання належної лікувально-оздоровчої та профілактичної стоматологічної допомоги населенню	кількість закладів, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість лікарських відвідувань, од.; чисельність осіб, яким проведена планова санація, осіб; кількість протезувань усього, од., у т. ч. пільгових протезувань, од.	кількість пролікованих пацієнтів на одного лікаря-стоматолога, осіб; відсоток осіб, що отримали пільгове зубопротезування, до загальної кількості осіб, що перебувають на черзі на пільгове зубопротезування, %	
Програма — Первинна медико-санітарна допомога (КТКВК 080600)				
Мета — Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення				
Забезпечення діагностування і виявлення захворювання на ранніх стадіях та надання первинної медичної допомоги	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість лікарських відвідувань, тис. од.; кількість відвідувань на дому, тис. од.	середня кількість відвідувань на одну штатну посаду лікаря, од.; середня вартість одного відвідування, грн.	динаміка рівня виявлення захворювань на ранніх стадіях, %

1	2	3	4	5
Програма — Заходи по боротьбі з епідеміями (КТКВК 080703)				
Мета — Стабілізація епідемічної ситуації				
Завдання та результативні показники мають визначатися виходячи зі змісту конкретних заходів				
Програма — Первинна медична допомога населенню (БП № 231) (КТКВК 080800, КФК 0726)				
Мета — Зміцнення та поліпшення здоров'я населення шляхом забезпечення потреб населення у первинній медичній допомозі				
Забезпечення надання населенню первинної медичної допомоги за місцем проживання (перебування)	кількість штатних посад, одиниць; в тому числі лікарів, які надають первинну допомогу, од.	кількість прикріпленого населення, осіб; кількість пролікованих хворих, тис. осіб	кількість прикріпленого населення на 1 лікаря, який надає первинну допомогу, од.; середня кількість відвідувань на 1 лікаря, од.	забезпечення повноти охоплення профілактичними щепленнями, %; динаміка* виявлених візуальних форм онкозахворювань в занедбаних стадіях, %; динаміка* виявлених випадків туберкульозу в занедбаних стадіях, %
Програма — Інформаційно-методичне та просвітницьке забезпечення в галузі охорони здоров'я (КТКВК 080704)				
Мета — Інформаційне забезпечення населення з питань здорового способу життя та санітарно-гігієнічного виховання				
Забезпечення зростання рівня гігієнічної освідченості населення, ощадливого ставлення до свого здоров'я, прищеплення навиків здорового способу життя	кількість закладів, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість виданих брошур, буклетів, плакатів тощо, од.; кількість надрукованих статей, заміток у ЗМІ, од.	кількість виданої продукції на одного працівника, од.	динаміка кількості видань на одного працівника, %

1	2	3	4	5
Програма — Проведення належної медико-соціальної експертизи (МСЕК) (КТКВК 081001)				
Мета — Забезпечення проведення належної медико-соціальної експертизи				
Надання обґрунтованих висновків щодо наявності та рівня стійкої втрати працездатності освідчуваних осіб	кількість закладів, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість проведених освідчень, первинно-скерованих на МСЕК, од.; кількість проведених освідчень, скерованих на МСЕК на переосвідчення, од.; кількість випадків переходу з групи на групу інвалідності, од.; кількість випадків зняття групи інвалідності, од.; кількість випадків встановлення первинної інвалідності, од.	кількість проведених освідчень на одного лікаря, од.; вартість одного освідчення, грн.	
Програма — Інші заходи в галузі охорони здоров'я (КТКВК 081002)				
Мета — Забезпечення проведення інших заходів у галузі охорони здоров'я				
1. Встановлення причин достовірності ненасильницької та насильницької смерті 2. Інформаційно-аналітичне забезпечення закладів охорони здоров'я	кількість закладів, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість проведених розтинів, од.; кількість проведених мікро-, гістологічних та інших досліджень, од.; кількість звітних форм, од.; кількість аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації, од.;	кількість проведених розтинів і досліджень на одного працівника, од.; кількість кураторських виїздів на одного працівника, од.; кількість аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації на одного працівника, од.;	

1	2	3	4	5
		кількість проведених статистичних ревізій, перевірок, участі у комплексних комісіях, од.; кількість кураторських виїздів спеціалістів, од.	кількість звітних форм на одного працівника, од.	
Програма — Служби технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, централізовані бухгалтерії, групи централізованого господарського обслуговування (БП № 230, КТКВК 081003, КБП 2300, КФК 0763)				
Мета — Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, безперебійного та якісного функціонування закладів охорони здоров'я				
Підпрограма 1 — Служби технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом (КТКВК 081003, КФК 0763)				
Забезпечення технічного нагляду за функціонуванням, ремонтом, обслуговуванням та експлуатацією приміщень закладів охорони здоров'я	кількість штатних одиниць, од.; кількість закладів, що обслуговуються, од.; площа приміщень, що обслуговуються, м^2	кількість установ, де проведено реконструкцію чи капремонт, од.; площа відремонтованих приміщень, м^2	затрати на супровід ремонту 1 м^2 приміщення, грн.	
Підпрограма 2 — Централізований бухгалтерський та фінансовий облік закладів охорони здоров'я (КТКВК 081003, КФК 0763)				
Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ охорони здоров'я згідно із затвердженими кошторисами	кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.	кількість медичних закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія, од.; кількість складених звітів працівників бухгалтерії, од.; кількість рахунків, од.	кількість складених звітів на одного працівника, од.; кількість рахунків на одного працівника, од.	

1	2	3	4	5
Підпрограма 3 — Господарське обслуговування закладів охорони здоров'я (КТКВК 081003, КФК 0763)				
Завдання та результативні показники мають визначатися залежно від виду послуг, що надаються закладами охорони здоров'я				
Програма — Програми і централізовані заходи у галузі охорони здоров'я (БП № 229)				
Мета — Забезпечення епідемічного благополуччя населення, зниження рівня захворюваності та смертності населення, забезпечення надання медичної допомоги окремим категоріям хворих				
Підпрограма 1 — Програма і централізовані заходи з імунопрофілактики (КТКВК 081006, КФК 0740)				
Завдання та результативні показники мають визначатися виходячи зі змісту конкретних заходів				
Підпрограма 2 — Програма і централізовані заходи боротьби з туберкульозом (КТКВК 081007, КФК 0763)				
Завдання та результативні показники мають визначатися виходячи зі змісту конкретних заходів				
Підпрограма 3 — Програма і централізовані заходи профілактики ВІЛ-інфекції/СНІДу (КТКВК 081008, КФК 0763)				
Завдання та результативні показники мають визначатися виходячи зі змісту конкретних заходів				
Підпрограма 4 — Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет (КТКВК 081009, КФК 0763)				
1. Забезпечення хворих на цукровий діабет препаратами інсуліну	видатки на забезпечення медикаментами хворих на цукровий діабет, грн.	діабет, що забезпечуються препаратами інсуліну, осіб	забезпеченість хворих на цукровий діабет препаратами інсуліну, %	динаміка** кількості хворих на цукровий діабет, забезпечених інсуліном, %
2. Забезпечення хворих на нецукровий діабет препаратами десмопресину	видатки на забезпечення медикаментами хворих на нецукровий діабет, грн.	кількість хворих на нецукровий діабет, що забезпечуються препаратами десмопресину, осіб	забезпеченість хворих на нецукровий діабет препаратами десмопресину, %	динаміка** кількості хворих на нецукровий діабет, забезпечених препаратами десмопресину, %
Підпрограма 5 — Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих (КТКВК 081010, КФК 0763)				
Завдання та результативні показники мають визначатися виходячи зі змісту конкретних заходів				

** При складанні бюджетних програм перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.*
*** Розраховується темп зростання (збільшення+/зменшення-) поточного рівня показника порівняно з рівнем попереднього періоду.*

1	2	3	4	5
Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Освіта»*				
Програма — Дошкільна освіта (КТКВК 070101)				
Мета — Надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами				
Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	кількість дошкільних навчальних закладів, од.; кількість груп, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміністративного персоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади, осіб; кількість дітей від 0 до 6 років, осіб	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі, грн.; діто-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.; відсоток охоплення дітей дошкільною освітою, %

1	2	3	4	5
Програма — Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (у тому числі школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами (КТКВК 070201)				
Мета — Забезпечення надання послуг із загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах				
Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	дітo-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, дн.

1	2	3	4	5
Програма — Надання загальної середньої освіти вечірніми (змінними) школами (КТКВК 070202)				
Мета — Забезпечення надання загальної середньої освіти працюючій молоді				
Забезпечити надання загальної середньої освіти працюючій молоді	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміністративного персоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	діто-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.

1	2	3	4	5
Програма — Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми школами-інтернатами, загальноосвітніми санаторними школами-інтернатами (КТКВК 070301)				
Мета — Забезпечення надання освіти в загальноосвітніх, санаторних школах-інтернатах				
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у загальноосвітніх, санаторних школах-інтернатах	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од; середньорічне число штатних одиниць адміністративного персоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	чисельність учнів, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	діто-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.

1	2	3	4	5
Програма — Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми школами-інтернатами для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування (КТКВК 070302)				
Мета — Забезпечення надання освіти у загальноосвітніх школах-інтернатах для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування				
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у інтернатах для дітей-сиріт	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміністративного персоналу, за умовами оплати відносених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	чисельність учнів, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	діто-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.

1	2	3	4	5
Програма — Надання освіти в дитячих будинках, утримання та забезпечення їх діяльності (КТКВК 070303)				
Мета — Забезпечення надання освіти в дитячих будинках				
Забезпечити охоплення дітей-сиріт вихованням та наданням освіти у дитячих будинках	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість вихованців, осіб.	дітo-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.
Програма — Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях (КТКВК 070303)				
Мета — Забезпечення охоплення дітей-сиріт сімейними формами виховання				
Забезпечити охоплення дітей-сиріт сімейними формами виховання — дитячими будинками сімейного типу та прийомними сім'ями	кількість дитячих будинків сімейного типу, од.; кількість прийомних сімей, од.; кількість прийомних	кількість вихованців у дитячих будинках сімейного типу, осіб; кількість вихованців у прийомних сім'ях, осіб	дітo-дні відвідування, дн.	

1	2	3	4	5
	батьків, осіб; кількість батьків-вихователів, осіб			
Програма — Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку (КТКВК 070304)				
Мета — Забезпечення надання загальної середньої освіти дітям, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку				
Забезпечити надання загальної середньої освіти дітям, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	чисельність учнів, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	діто-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.

1	2	3	4	5
Програма — Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми спеціалізованими школами-інтернатами з поглибленим вивченням окремих предметів і курсів для поглибленої підготовки дітей в галузі науки і мистецтв, фізичної культури і спорту, інших галузях, ліцеями з посиленою військово-фізичною підготовкою (КТКВК 070307)				
Мета — Забезпечення надання загальної середньої освіти загальноосвітніми спеціалізованими школами-інтернатами з поглибленим вивченням окремих предметів і курсів для поглибленої підготовки дітей у галузі науки і мистецтв, фізичної культури і спорту, інших галузях, ліцеями з посиленою військово-фізичною підготовкою				
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у загальноосвітніх закладах з поглибленим вивченням окремих предметів	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; кількість класів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	чисельність учнів, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб	дітo-дні відвідування, дн.	кількість днів відвідування, од.

1	2	3	4	5
Програма — Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми (КТКВК 070401)				
Мета — Залучення та забезпечення надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти				
Забезпечити залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	кількість закладів (за ступенями шкіл), од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту, осіб; середньорічна кількість путівок, яку планується придбати, осіб	витрати на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту, грн.; витрати на 1 дитину, яку планується оздоровити, грн.	відсоток дітей, які будуть оздоровлені, %; відсоток дітей, які візьмуть участь у тренувально-оздоровчих зборах, %
Програма — Підготовка робітничих кадрів закладами професійно-технічної освіти (КТКВК 070501)				
Мета — Створення умов для професійної самореалізації особистості та забезпечення потреб суспільства і держави у кваліфікованих робітниках				
Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.;	середньорічна кількість учнів, осіб; середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету, осіб;	витрати на 1 учня, грн.	відсоток учнів, які отримають відповідний документ про освіту, %; відсоток працевлаштованих випускників, %

1	2	3	4	5
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні, осіб; середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури, осіб; кількість випускників, осіб; кількість випускників, які будуть працевлаштовані, осіб		

1	2	3	4	5
Програма — Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I та II рівнів акредитації (КТКВК 070601)				
Мета — Забезпечення підготовки фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації				
Забезпечити підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	середньорічна кількість студентів денної форми навчання, осіб; середньорічна кількість студентів вечірньої форми навчання, осіб; середньорічна кількість студентів заочної форми навчання, осіб; середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету, осіб; середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні, осіб; середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб; кількість осіб	витрати на 1 приведеного студента, грн.	відсоток студентів, які отримають відповідний документ про освіту, %; відсоток працевлаштованих випускників, %

1	2	3	4	5
		з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури, осіб; кількість осіб, прийнятих на І курс на денну форму навчання; кількість випускників, осіб; кількість випускників, які будуть працевлаштовані, осіб		
Програма — Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III та IV рівнів акредитації (КТКВК 070602)				
Мета — Забезпечення підготовки фахівців у вищих навчальних закладах III та IV рівнів акредитації				
Забезпечити підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах III та IV рівнів акредитації	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) науково-педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до	середньорічна кількість студентів денної форми навчання, осіб; середньорічна кількість студентів вечірньої форми навчання, осіб; середньорічна кількість студентів заочної форми навчання, осіб; середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету, осіб; середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться	витрати на 1 приведеного студента, грн.; витрати на 1 аспіранта, який навчається з відривом від виробництва, грн.; витрати на 1 аспіранта, який навчається без відриву від виробництва, грн.; витрати на 1 докторанта, грн.	відсоток студентів, які отримають відповідний документ про освіту, %; відсоток працевлаштованих випускників, %

1	2	3	4	5
	педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	на повному державному забезпеченні, осіб; середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні, осіб; кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури, осіб; середньорічна кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, осіб; середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, осіб; середньорічна кількість докторантів, осіб;		

1	2	3	4	5
		кількість осіб, прийнятих на І курс на денну форму навчання; кількість випускників, осіб; кількість випускників, які будуть працевлаштовані, осіб		
Програма — Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти III та IV рівнів акредитації (академіями, інститутами, центрами підвищення кваліфікації) (КТКВК 070701)				
Мета — Забезпечення підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів закладами післядипломної освіти III та IV рівнів акредитації (академіями, інститутами, центрами підвищення кваліфікації)				
Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти III та IV рівнів акредитації	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) науково-педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.;	середньорічна кількість фахівців, які пройдуть перепідготовку, осіб; середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, осіб; середньорічна кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, осіб; середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, осіб; середньорічна кількість докторантів, осіб	витрати на 1 фахівця, що пройде перепідготовку, грн.; витрати на 1 фахівця, що підвищить кваліфікацію, грн.; витрати на 1 аспіранта, який навчається з відривом від виробництва, грн.; витрати на 1 аспіранта, який навчається без відриву від виробництва, грн.; витрати на 1 докторанта, грн.	відсоток фахівців, які отримають відповідний документ про освіту, %

1	2	3	4	5
	середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.			
Програма — Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів іншими закладами післядипломної освіти (КТКВК 070702)				
Мета — Забезпечення підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів іншими закладами післядипломної освіти				
Забезпечити реалізацію інших заходів з післядипломної освіти	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) науково-педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	середньорічна кількість фахівців, які пройдуть перепідготовку, осіб; середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, осіб	витрати на 1 фахівця, що пройде перепідготовку, грн.; витрати на 1 фахівця, що підвищить кваліфікацію, грн.	відсоток фахівців, які отримають відповідний документ про освіту, %

1	2	3	4	5
Програма — Придбання, доставка та зберігання підручників і посібників (КТКВК 070801)				
Мета — Забезпечення зберігання і доставки підручників та посібників для потреб установ освіти				
Забезпечити підручниками та посібниками установи освіти	видатки, пов'язані із доставкою підручників і посібників, тис. грн.; видатки, пов'язані із зберіганням підручників і посібників, тис. грн.; видатки, пов'язані із придбанням підручників і посібників, тис. грн.	кількість придбаних примірників підручників і посібників, од.	вартість придбання примірника підручника/ посібника, грн.	**Показники якості:** забезпеченість установ освіти підручниками та посібниками, %
Програма — Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів та інші заходи в галузі освіти (КТКВК 070802)				
Мета — Забезпечення належної методичної роботи установами освіти				
Забезпечити належну методичну роботу в установах освіти	кількість закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміністративного персоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури, од.	вартість виготовлення одного примірника навчально-методичної літератури, грн.	забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою, %

1	2	3	4	5
Програма — Здійснення технічного нагляду за будівництвом і капітальним ремонтом та іншими окремими господарськими функціями (КТКВК 070803)				
Мета — Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом				
Забезпечити своєчасний та якісний технічний нагляд за будівництвом та капітальним ремонтом	кількість служб технічного нагляду, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	кількість установ, де проведено реконструкцію чи капремонт, од.; площа відремонтованих приміщень, $м^2$	вартість 1 $м^2$ відремонтованих приміщень, грн.; вартість 1 $м^2$ відбудованих приміщень, грн.	
Програма — Централізоване ведення бухгалтерського обліку (КТКВК 070804)				
Мета — Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності				
Забезпечити складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування	кількість централізованих бухгалтерій, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія, од.; кількість особових	кількість установ, які обслуговує 1 працівник, од.; кількість особових рахунків, які обслуговує 1 працівник, од.	

1	2	3	4	5
установ освіти згідно з затвердженими кошторисами	персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.	рахунків, од.; кількість складених звітів працівниками бухгалтерії, од.		
Програма — Здійснення централізованого господарського обслуговування (КТКВК 070805)				
Мета — Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування				
Забезпечити надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	кількість груп централізованого господарського обслуговування, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од; середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.;	кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування, од.	кількість установ, які обслуговує один працівник, од.	

1	2	3	4	5
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.			
Програма — Утримання інших закладів освіти (КТКВК 070806)				
Мета — Забезпечення надання якісних послуг іншими закладами освіти				
1. Забезпечити якісну медико-психологічну консультацію учнів 2. Забезпечити проведення культурно-мистецьких заходів та роботу гуртків, секцій, аматорських колективів	кількість навчальних закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.;			

1	2	3	4	5
	всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.			
Програма — Придбання шкільних автобусів для перевезення дітей, що проживають у сільській місцевості (КТКВК 070807)				
Мета — Забезпечення перевезення дітей, що проживають у сільській місцевості, до загальноосвітніх закладів освіти				
Забезпечити перевезення дітей, що проживають у сільській місцевості, до загальноосвітніх закладів освіти	видатки, пов'язані з утриманням шкільних автобусів, тис. грн.; видатки, пов'язані з перевезенням дітей, що проживають у сільській місцевості, тис. грн.; видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів, тис. грн.	кількість придбаних автобусів, од.; кількість осіб, які перевозяться за одну поїздку, осіб	середня вартість одного придбаного автобуса, грн.	забезпеченість автобусами, %
Програма — Інформатизація та комп'ютеризація навчальних закладів (КТКВК 070807)				
Мета — Забезпечення належного рівня інформатизації та комп'ютеризації навчальних закладів				
Забезпечити інформатизацію та комп'ютеризацію навчальних закладів		кількість придбаних комп'ютерних комплексів, од.	середня вартість одного придбаного комп'ютерного комплексу, грн.	забезпеченість комп'ютерними комплексами, %
Програма — Забезпечення навчальних закладів сучасними технічними засобами навчання з природничо-математичних і технологічних дисциплін (КТКВК 070807)				
Мета — Забезпечення належного рівня викладання природничо-математичних і технологічних дисциплін				
Забезпечити належний рівень викладання природничо-математичних і технологічних дисциплін		кількість придбаних технічних засобів навчання (кабінетів), од.	середня вартість одного придбаного технічного засобу навчання (кабінету), грн.	забезпеченість технічними засобами навчання (кабінетами), %

1	2	3	4	5
Програма — Державне пільгове довгострокове кредитування на здобуття освіти (КТКВК 070807)				
Мета — Забезпечення державного пільгового довгострокового кредитування на здобуття освіти				
Забезпечити належний рівень державного пільгового довгострокового кредитування на здобуття освіти		середньорічна кількість одержувачів пільгових довгострокових кредитів на здобуття освіти, од.	середній розмір пільгового довгострокового кредиту на здобуття освіти, грн.	
Програма —Інші освітні програми (КТКВК 070807)				
Мета — Забезпечення реалізації інших освітніх програм				
Забезпечити реалізацію інших освітніх програм	кількість навчальних закладів, од.; середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць адміперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, од.; середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, од.; середньорічне число штатних одиниць робітників, од.; всього — середньорічне число ставок (штатних одиниць), од.;			

1	2	3	4	5
	видатки, пов'язані з реалізацією освітніх програм (розшифрувати), тис. грн.			
Програма — Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років (КТКВК 070808)				
Мета — Забезпечення надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років				
Забезпечити надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років		середньорічна кількість одержувачів допомоги, од.	середній розмір допомоги, грн.	
** При складанні бюджетних програм перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.*				
Типові переліки бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів				
Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»*				
Програма — Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад та їх виконавчих комітетів (КТКВК 010116)				
Мета — Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад та їх виконавчих комітетів				
Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень	кількість штатних одиниць, од.	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів, од.	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника, од.; витрати на утримання однієї штатної одиниці, тис. грн.	

1	2	3	4	5
Програма — Керівництво і управління у відповідній сфері у містах республіканського АР Крим та обласного значення (КТКВК 010116)**				
Мета — Керівництво і управління у відповідній сфері				
Здійснення виконавчими органами міських (міст республіканського АР Крим та обласного значення) рад, районних у містах рад (у разі їх створення) наданих законодавством повноважень у відповідній сфері	**Показники затрат:** кількість штатних одиниць, од.	**Показники продукту:** кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів, од.	**Показники ефективності:** кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника, од.; витрати на утримання однієї штатної одиниці, тис. грн.	
Програма — Керівництво і управління у відповідній сфері у місті Києві (КТКВК 010117)**				
Мета — Керівництво і управління у відповідній сфері				
Здійснення виконавчими органами Київської міської ради наданих законодавством повноважень у відповідній сфері	**Показники затрат:** кількість штатних одиниць, од.	**Показники продукту:** кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів, од.	**Показники ефективності:** кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника, од.; кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника, од.; витрати на утримання однієї штатної одиниці, тис. грн.	

** При складанні бюджетних програм перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.*
*** Програма стосується виконавчих органів (органів виконавчої влади АР Крим).*

1	2	3	4	5
Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Культура»*				
Програма — Творчі спілки (КТКВК 110101)				
Мета — Сприяння всебічному розвитку культури, мистецтва, відродженню і подальшому розвитку культурних традицій, збереженню культурної спадщини, розвитку національної, професійної, творчої, видавничої популяризації досягнень української культури та мистецтва, створенню умов для творчої праці				
Забезпечення статутної діяльності творчих спілок, відродження нових творчих спілок	кількість творчих спілок, од.; витрати на підтримку проведення культурно-мистецьких заходів творчими спілками, тис. грн.	кількість культурно-мистецьких заходів, які проводяться творчими спілками, — всього, од., у тому числі: кількість фестивалів, од.; кількість конкурсів, од.; кількість творчих вечорів, од.; кількість презентацій, од.; кількість інших культурно-мистецьких заходів, які проводяться творчими спілками (свята, ювілеї), од.; кількість учасників культурно-мистецьких заходів, які проводяться творчими спілками, осіб	середні затрати на проведення одного культурно-мистецького заходу, тис. грн.; середня кількість учасників, які беруть участь в одному культурно-мистецькому заході, осіб	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %
Програма — Театри (КТКВК 110102)				
Мета — Інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу				
Забезпечення інформування і задоволення творчих потреб, інтересів	кількість установ (театрів) — усього, од., у тому числі: національних театрів, од.;	кількість вистав, од.; кількість програм, од.; кількість нових постановок, од.;	середні витрати на одну виставу, у тому числі за рахунок бюджету, грн.; середні витрати на одну	середня завантаженість залів на стаціонарі, %; динаміка середньої завантаженості залів

1	2	3	4	5
громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу	академічних театрів, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) художнього персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) артистичного персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.	комерційна місткість глядацьких залів, місць (од.); кількість глядачів — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг валового доходу, тис. грн., у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн.; плановий обсяг доходів, тис. грн.; із загального обсягу планових доходів — доходи від реалізації квитків, тис. грн.; із загального обсягу планових доходів — доходи від виїзної та гастрольної діяльності, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.	програму, у тому числі за рахунок бюджету, грн.; середні витрати на одну нову постановку, у тому числі за рахунок бюджету, грн.; середня кількість глядачів на одній виставі, осіб; середня ціна одного квитка, грн.	на стаціонарі в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення чисельності глядачів на одному спектаклі в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %

1	2	3	4	5
Програма — Філармонії, музичні колективи і ансамблі та інші мистецькі заклади та заходи (КТКВК 110103)				
Мета — Інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу				
Забезпечення інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу	кількість установ — усього, од., у тому числі: національних колективів, які перебувають у комунальній власності, од.; академічних колективів, од.; кількість філармоній, од.; кількість музичних колективів, од.; кількість ансамблів, од., кількість інших мистецьких закладів, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) художнього персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) артистичного персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.;	кількість концертів, од.; кількість нових постановок, од.; кількість заходів — усього, од., у тому числі кількість: фестивалів, од.; конкурсів, од.; творчих вечорів, од.; презентацій, од.; кількість інших культурно-освітніх заходів (свята, ювілеї), од.; комерційна місткість глядацьких залів, місць (од.); кількість слухачів у мистецьких закладах — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг валового доходу, тис. грн., у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн.;	середні витрати на проведення одного концерту (постановки), грн., у тому числі за рахунок бюджету, грн.; середні витрати на проведення одного заходу — всього, грн., у тому числі середні витрати: на один фестиваль, грн.; на один конкурс, грн.; на один творчий вечір, грн.; на одну презентацію, грн.; середні витрати на один інший культурно-освітній захід, грн.; середня кількість слухачів на одному концерті, осіб; середня ціна одного квитка, грн.	середня завантаженість залів на стаціонарі, %; динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті в плановому періоді відповідно до попереднього періоду, %; відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %

1	2	3	4	5
	середнє число окладів (ставок) робітників, од.; видатки загального фонду на фінансову підтримку мистецьких закладів, тис. грн.; видатки загального фонду на проведення культурно-мистецьких заходів, тис. грн.	плановий обсяг доходів, тис. грн.; із загального обсягу планових доходів — доходи від реалізації квитків, тис. грн.; із загального обсягу планових доходів — доходи від виїзної та гастрольної діяльності, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.		
Програма — Видатки на заходи, передбачені державними і місцевими програмами розвитку культури і мистецтва (КТКВК 110104)				
Мета — Реалізація заходів з надання належних послуг у галузі культури і мистецтва				
Надання фінансової підтримки на розвиток культури і мистецтва	кількість державних програм розвитку культури і мистецтва, од.; кількість місцевих програм розвитку культури і мистецтва, од.	видатки на державні програми розвитку культури і мистецтва, тис. грн.; видатки на місцеві програми розвитку культури і мистецтва, тис. грн.; кількість заходів, спрямованих на реалізацію державних програм розвитку культури і мистецтва, од.; кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва, од.	витрати на реалізацію одного заходу державного значення, тис. грн.; витрати на реалізацію одного заходу місцевого значення, тис. грн.	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва, %

1	2	3	4	5
Програма — Фінансова підтримка гастрольної діяльності (КТКВК 110105)				
Мета — Забезпечення доступу населення до надбань вітчизняного мистецтва шляхом показу театральних вистав та концертних програм театрами, концертними організаціями, колективами та окремими виконавцями				
Координація діяльності театрів, концертних організацій, пов'язаної з організацією та проведенням гастрольних заходів на території України; забезпечення доступу усіх верств населення до творчих здобутків театрів, концертних організацій	кількість установ (гастролерів), од.	кількість проведених гастрольних заходів, од.; кількість глядачів — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг валового доходу, тис. грн., у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн.; плановий обсяг доходів, тис. грн.; із загального обсягу доходів — доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.	середні витрати на один гастрольний захід, грн., у тому числі за рахунок бюджету, грн.; середня ціна одного квитка, грн.	динаміка збільшення кількості гастрольних заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення чисельності глядачів на одному заході в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %

1	2	3	4	5
Програма — Бібліотеки (КТКВК 110201)				
Мета — Забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками				
Забезпечення доступності для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль за виконанням	кількість установ (бібліотек), од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.	число читачів, тис. осіб; бібліотечний фонд, тис. примірників; бібліотечний фонд тис. грн.; поповнення бібліотечного фонду, тис. примірників; поповнення бібліотечного фонду, тис. грн.; списання бібліотечного фонду, тис. примірників; списання бібліотечного фонду, тис. грн.; кількість книговидач, од.	кількість книговидач на одного працівника (ставку), од.; середні затрати на обслуговування одного читача, грн.; середні витрати на придбання одного примірника книжки, грн.	динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %
Програма — Музеї і виставки (КТКВК 110202)				
Мета — Вивчення, збереження і використання матеріальної та духовної культури, залучення громадян до надбань національної і світової історико-культурної спадщини				
Забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації (розвиток інфраструктури музеїв), забезпечення виставковою діяльністю	кількість установ — усього, од.; кількість музеїв, од.; кількість виставок, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів	кількість проведених виставок у музеях, од.; кількість екскурсій у музеях, од.; кількість екскурсій на виставках, од.; кількість експонатів — усього, тис. од., у тому числі буде експонуватись	середня вартість одного квитка, грн.; середні витрати на одного відвідувача, грн.; середні витрати на 1 кв. м виставкової площі, грн.	динаміка збільшення виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;

1	2	3	4	5
	(ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; площа приміщень, кв. м, у тому числі виставкова площа, кв. м; видатки загального фонду на забезпечення діяльності музеїв, тис. грн.; видатки загального фонду на забезпечення діяльності виставок, тис. грн.	у плановому періоді, тис. од.; кількість відвідувачів виставок, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; кількість відвідувачів музеїв, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг доходів музеїв, тис. грн., у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.; плановий обсяг доходів виставок, тис. грн., у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.		динаміка збільшення задіяних виставкових площ у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; відсоток предметів, які експонуються, у загальній кількості експонатів основного музейного фонду, %

1	2	3	4	5
Програма — Заповідники (КТКВК 110203)				
Мета — Вивчення, збереження та використання матеріальної та духовної культури в заповідниках, захист традиційного характеру середовища та культурних ресурсів в інтересах нинішнього та майбутніх поколінь				
Забезпечення подальшого розвитку історико-культурних заповідників, забезпечення належного рівня їх збереження	кількість заповідників, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; видатки загального фонду на забезпечення діяльності заповідників, тис. грн.	кількість екскурсій, од.; кількість відвідувачів — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг доходів, тис. грн., у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.	середня вартість одного квитка, грн.; середні витрати на одного відвідувача, грн., у тому числі за рахунок загального фонду бюджету, грн.	динаміка збільшення чисельності відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення проведених екскурсій у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %
Програма — Палаци і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу (КТКВК 110204)				
Мета — Надання послуг з організації культурного дозвілля населення				
Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення культурних традицій	кількість установ — усього, од., у тому числі: палаців, од.; будинків культури, од.; клубів, од.; інших закладів клубного типу, од.;	кількість відвідувачів — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; кількість заходів, які забезпечують організацію	середня вартість одного квитка, грн.; середні витрати на одного відвідувача, грн.; середні витрати на проведення одного заходу, грн.	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %

1	2	3	4	5
	кількість гуртків, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу, тис. грн.	культурного дозвілля населення, од.; плановий обсяг доходів, тис. грн., у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.		
Програма — Школи естетичного виховання дітей (КТКВК 110205)				
Мета — Духовне та естетичне виховання дітей та молоді				
Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, з образотворчого мистецтва та художнього промислу	**Показники затрат:** кількість установ — усього, од., у тому числі: музичних шкіл, од.; художніх шкіл, од.; хореографічних шкіл, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.;	**Показники продукту:** середня кількість учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання, — всього, осіб; середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання, осіб	**Показники ефективності:** кількість учнів на одну педагогічну ставку, осіб; кількість діто-днів, од.; витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання, грн.,	**Показники якості:** кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання, днів; динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника

1	2	3	4	5
	середнє число окладів (ставок) педагогічного персоналу, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо), од.; кількість класів, од.; видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання — всього, тис. грн.; видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок загального фонду, тис. грн.; видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок спеціального фонду, тис. грн., у тому числі плата за навчання у школах естетичного виховання, тис. грн.		у тому числі за рахунок плати за навчання у школах естетичного виховання, грн.	попереднього періоду, %; відсоток обсягу плати за навчання у школах естетичного виховання в загальному обсязі видатків на отримання освіти у зазначених школах, %

1	2	3	4	5
Програма — Кінематографія (КТКВК 110300)				
Мета — Розвиток національної кінематографії як складової частини української культури; збереження та відновлення національної кінематографічної спадщини				
Забезпечення присутності українського фільму на національному екранному просторі; забезпечення формування репертуару фільмів, затребуваних українським суспільством	кількість кінопрокатних організацій, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; кількість кіноустановок, од.; кількість кінокопій — усього, од., у тому числі: широкоформатних кінокопій, од.; широкоекранних кінокопій, од.; кінокопій звичайного формату, од.; вузькоплівкових кінокопій, од.; кількість наявних назв фільмів — усього, од.; у тому числі: широкоекранних, од.; звичайного формату, од.; вузькоплівкових, од.	кількість глядачів, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; середня кількість глядачів на одному сеансі, осіб; комерційна місткість глядацьких залів, місць, од.; кількість сеансів, од.; плановий обсяг валового доходу, тис. грн., у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн.; плановий обсяг доходів від кінопрокату — всього, тис. грн.; із загального обсягу планових доходів — доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.	середня кількість глядачів на одному сеансі, осіб; середня вартість одного квитка, грн.; середні витрати на одного глядача, грн., у тому числі за рахунок загального фонду бюджету, грн.	середня завантаженість залу, %; динаміка збільшення кількості глядачів до населення у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення завантаженості залів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %

1	2	3	4	5
Програма — Інші культурно-освітні заклади та заходи (КТКВК 110502)				
Мета — Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів				
Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів, забезпечення своєчасного та якісного технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно із затвердженими кошторисами, надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	кількість установ — усього, од., у тому числі: централізованих бухгалтерій, од.; груп технічного нагляду за будівництвом і капітальним ремонтом, од.; науково-методичних центрів, од.; парків культури і відпочинку, од.; інших культурно-освітніх закладів, од.; кількість культурно-освітніх заходів, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; витрати загального фонду на забезпечення діяльності інших культурно-освітніх заходів, тис. грн.	кількість колективів, що беруть участь у заходах, од.; кількість заходів, од.; обсяг видатків на проведення культурно-освітніх заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн., у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн.	середні витрати на проведення одного заходу, грн.	динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %; динаміка збільшення кількості учасників заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %

1	2	3	4	5
Програма — Зоопарки				
Мета — Забезпечення діяльності зоопарків				
Підтримка та розвиток зоопарків	кількість установ (зоопарків) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) — усього, од.; середнє число окладів (ставок) керівних працівників, од.; середнє число окладів (ставок) спеціалістів, од.; середнє число окладів (ставок) робітників, од.; середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу, од.; витрати на утримання тварин, тис. грн.	кількість відвідувачів — усього, осіб, у тому числі: за реалізованими квитками, осіб; безкоштовно, осіб; плановий обсяг валового доходу, тис. грн., у тому числі: обсяг фінансової підтримки зоопарків за рахунок коштів місцевих бюджетів, тис. грн.; плановий обсяг доходів — усього, тис. грн.; із загального обсягу доходів — доходи від реалізації квитків, тис. грн.; кількість реалізованих квитків, шт.	середньорічна кількість відвідувачів, осіб; середня ціна одного квитка, грн.	динаміка збільшення чисельності відвідувачів у плановому періоді по відношенню до фактичного показника попереднього періоду, %; відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів у обсязі валового доходу, %
** При складанні бюджетних програм перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.*				

Практичний посібник

Тетяна Станкус

ПРОГРАМНО-ЦІЛЬОВИЙ МЕТОД У БЮДЖЕТНОМУ ПРОЦЕСІ
НА РІВНІ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

Дизайн обкладинки	Ю. Гладченко
Коректори	М. Брусенцова-Журенко, О. Дуднік, Л. Півкач, О. Тютюнник, Т. Шило
Набір	К. В'юнник
Комп'ютерна верстка, оригінал-макет	Р. Громов

Підписано до друку 14.12.2016. Формат 60x84$^{1/8}$.
Ум. друк. арк. 14,88. Друк офсетний. Наклад 4000 экз. Зам. № 9915.

Видавничий будинок «Фактор»,
вул. Сумська, 106а, м. Харків, 61002.
Тел. (057) 76-500-76.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції
від 14.09.2001 р., серія ДК № 597.

Віддруковано згідно
з наданим оригінал-макетом у друкарні «Фактор-Друк»,
вул. Саратовська, 51, м. Харків, 61030.
Тел. (057) 717-53-55.

ISBN 978-966-180-710-4

© DESPRO, 2017
© ТОВ «Видавничий будинок «Фактор», 2017

Для нотаток