

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1. 3700000
(КПКВК МБ)

Фінансове управління Кропивницької міської ради
(найменування головного розпорядника)

2. 3710000
(КПКВК МБ)

Фінансове управління Кропивницької міської ради
(найменування відповідального виконавця)

3. 3710160
(КПКВК МБ)

0111
(КФКВК)¹

Керівництво і управління у сфері фінансів
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Керівництво і управління у сфері фінансів та бюджету

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	7567,4	0	7567,4	7562,9	0	7562,9	-4,5	0	-4,5
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом пояснюється економією бюджетних коштів, що утворилась в результаті: - економії бюджетних коштів, передбачених на оплату праці, внаслідок перебування працівників на лікарняних, оплачуваних за рахунок коштів ПФУ; - економії коштів на утримання апарату внаслідок відмови від послуг АТ "Укртелеком".										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці і нарахування на заробітну плату працівників	6671,9	0	6671,9	6668,2	0	6668,2	-3,7	0	-3,7
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від запланованих виникло у зв'язку з економією коштів на оплату праці, внаслідок перебування працівників на лікарняних, оплачуваних за рахунок коштів ПФУ.										
1.2	Відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв	106,1	0	106,1	106,1	0	106,1	0	0	0
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення відсутні										
1.3	Витрати на утримання апарату управління	789,4	0	789,4	788,6	0	788,6	-0,8	0	-0,8
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від запланованих на утримання апарату виникло внаслідок відмови від послуг АТ "Укртелеком".										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис. грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	0	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	0	х
1.2	інших надходжень	х	0	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	0	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	х	0	0
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	0	0
3.2	інших надходжень	х	0	0
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

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

(тис. грн)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	затрат									
	Кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
	Витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	6671,9	0	6671,9	6668,2	0	6668,2	-3,7	0	-3,7
	Витрати на комунальні послуги та енергоносії	106,1	0	106,1	106,1	0	106,1	0	0	0

	Витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	45,6	0	45,6	45,6	0	45,6	0	0	0
	Інші видатки на утримання	743,8	0	743,8	743,0	0	743,0	-0,8	0	-0,8
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжність виникла внаслідок економії коштів на оплату праці та у зв'язку зі зменшенням потреби на утримання управління										
2.	продукту									
	Кількість підготовлених та прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів	160	0	160	164	0	164	+4	0	+4
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	2800	0	2800	2927	0	2927	+127	0	+127
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	650	0	650	661	0	661	+11	0	+11
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками виникли у зв'язку із збільшенням: обсягу вхідної кореспонденції, кількості виданих наказів керівника з особового складу, кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису бюджету через виробничу необхідність.										
3.	ефективності									
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	278,0	0	278,0	277,8	0	277,8	-0,2	0	-0,2
	Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	4,4	0	4,4	4,4	0	4,4	0	0	0
	Середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	1,9	0	1,9	1,9	0	1,9	0	0	0
	Середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці	31,0	0	31,0	31,0	0	31,0	0	0	0
	Кількість підготовлених та прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів на одного працівника	7	0	7	7	0	7	0	0	0
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	117	0	117	122	0	122	+5	0	+5
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	27	0	27	28	0	28	+1	0	+1

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці зменшилися у зв'язку з економією планових асигнувань. Відхилення показника ефективності по кількості отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг виникло у зв'язку із збільшенням обсягу вхідної кореспонденції, а показника кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника у зв'язку зі збільшенням загальної кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису.										
4.	якості									
	...									
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Досягнуті фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на забезпечення діяльності фінансового управління.										

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	7009,7	0	7009,7	7562,9	0	7562,9	+7,9	0	+7,9

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року

Обсяг проведених видатків поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 553,3 тис.грн, або на 7,9 відсотка. Збільшення відбулось у зв'язку зі зростанням фонду оплати праці внаслідок втрати чинності розпорядження міського голови від 11 липня 2022 року № 47 "Про зупинення окремих положень колективного договору", а також зменшенням кількості днів перебування працівників у відпустці без збереження заробітної плати та відсутність скороченого робочого тижня, що практикувалося впродовж 2022 року. Крім того, збільшилися витрати на утримання орендованого приміщення фінансового управління у зв'язку з підвищенням тарифів.

в т. ч.										
	Забезпечення діяльності фінансового управління	7009,7	0	7009,7	0	0	0	0	0	0
	Оплата праці і нарахування на заробітну плату працівників	0	0	0	6668,2	0	6668,2	0	0	0
	Відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв	0	0	0	106,1	0	106,1	0	0	0
	Витрати на утримання апарату управління	0	0	0	788,6	0	788,6	0	0	0

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів

У паспорті бюджетної програми на 2023 рік відбулася зміна у структурі напрямів використання коштів, тому їх порівняння із попереднім роком здійснити неможливо.

1.	затрат									
	Кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
	Витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	0	0	0	6668,2	0	6668,2	0	0	0
	Витрати на комунальні послуги та енергоносії	0	0	0	106,1	0	106,1	0	0	0
	Витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	0	0	0	45,6	0	45,6	0	0	0

	Інші видатки на утримання	0	0	0	743,0	0	743,0	0	0	0
2.	продукту									
	Кількість підготовлених та прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів	218	0	218	164	0	164	-24,8	0	-24,8
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	1309	0	1309	2927	0	2927	+123,6	0	+123,6
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	798	0	798	661	0	661	-17,2	0	-17,2
3.	ефективності									
	Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	0	0	0	277,8	0	277,8	0	0	0
	Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	0	0	0	4,4	0	4,4	0	0	0
	Середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	0	0	0	1,9	0	1,9	0	0	0
	Середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці	0	0	0	31,0	0	31,0	0	0	0
	Кількість підготовлених та прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів на одного працівника	9	0	9	7	0	7	-22,2	0	-22,2
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	55	0	55	122	0	122	+121,8	0	+121,8
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	33	0	33	28	0	28	-15,2	0	-15,2
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	292,1	0	292,1	0	0	0	0	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відбулося зниження показників продукту «кількість підготовлених та прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів» та «кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису», що пояснюється зменшенням кількості отриманих заяв з кадрових питань та звернень головних розпорядників про внесення змін до розпису. Суттєве збільшення показника по кількості отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг пояснюється відмінністю обчислення показника порівняно з минулим роком. Відхилення показників продукту в свою чергу вплинули на динаміку показників ефективності у розрахунку на одного працівника. Інші результативні показники затрат та ефективності не можливо порівняти з минулим роком оскільки вони були введені у 2023 році.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7

1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

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

5.7. "Стан фінансової дисципліни": Реєстрація та оплата зобов'язань фінансового управління протягом 2023 року здійснювалась в межах відповідних бюджетних призначень. Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: Ступень задоволення потреб у ході реалізації програми високий, програма залишається актуальною для подальшої реалізації, дублювання заходів програми та заходів інших програм відсутнє. Бюджетна програма надає можливість в повній мірі забезпечити реалізацію функцій і завдань, покладених на фінансове управління.

ефективності бюджетної програми: Завдання, передбачені бюджетною програмою 3710160 "Керівництво і управління у сфері фінансів", зокрема забезпечення повноважень з виконання бюджету та управління бюджетним процесом, у 2023 році виконані повністю. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2023 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямками використання бюджетних коштів на належному рівні вирішені питання фінансового забезпечення управління, а саме: забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нарахунків на оплату праці, оплату за комунальні послуги та енергоносії та інші поточні видатки на утримання апарату управління. В результаті вжитих заходів досягнута економія у сумі 4449 грн. Фактичне виконання результативних показників забезпечено повністю. Рівень оцінки ефективності результативних показників високий, програма залишається актуальною для подальшої реалізації, дублювання заходів програми та заходів інших програм відсутнє.

корисності бюджетної програми: Забезпечується діяльність фінансового управління.

довгострокових наслідків бюджетної програми: Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер

Тетяна ШЕВЦОВА