

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 3700000 Фінансове управління Кропивницької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 3710000 Фінансове управління Кропивницької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 3710160 0111 Керівництво і управління у сфері фінансів
(КПКВК МБ) (КФКВК)¹ (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)	7092,9	0	7092,9	7009,7	0	7009,7	-83,2	0	-83,2
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 проведених заходів з оптимізації робочого процесу та скорочення непершочергових видатків, з урахуванням особливостей бюджетного процесу в умовах воєнного стану: - економія коштів на оплату праці виникла внаслідок перебування працівників на скороченому робочому тижні, у відпустках без збереження заробітної плати та лікарняних, оплачуваних за рахунок коштів ФСС; - економія коштів на оплату товарів і послуг виникла у зв'язку з переглядом потреби у закупівлях товарів і послуг, враховуючи пріоритетність видатків в умовах воєнного стану.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення діяльності фінансового управління	7092,9	0	7092,9	7009,7	0	7009,7	-83,2	0	-83,2
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом пояснюється економією бюджетних коштів, що утворилась в результаті проведених заходів з оптимізації робочого процесу та скорочення непершочергових видатків, з урахуванням особливостей бюджетного процесу в умовах воєнного стану: - економія коштів на оплату праці виникла внаслідок перебування працівників на скороченому робочому тижні, у відпустках без збереження заробітної плати та лікарняних, оплачуваних за рахунок коштів ФСС; - економія коштів на оплату товарів і послуг виникла у зв'язку з переглядом потреби у закупівлях товарів і послуг, враховуючи пріоритетність видатків в умовах воєнного стану.										

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	x	0	0
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	0
3.2	інших надходжень	x	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 напрямом 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
<i>Напрямок використання бюджетних коштів¹</i>										
Забезпечення діяльності фінансового управління										
1.	затрат									
	Кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжності відсутні										
2.	продукту									
	Кількість підготовлених нормативно – правових актів	25	0	25	25	0	25	0	0	0
	Кількість прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів	192	0	192	193	0	193	+1	0	+1
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	1280	0	1280	1309	0	1309	+29	0	+29
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	790	0	790	798	0	798	+8	0	+8
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 прийнятих нормативно-правових актів (наказів керівника з питань діяльності управління), кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису бюджету через виробничу необхідність										
3.	ефективності									
	Кількість підготовлених нормативно – правових актів на 1 працівника	1	0	1	1	0	1	0	0	0

	Кількість прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів на 1 працівника	8	0	8	8	0	8	0	0	0
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на 1 працівника	53	0	53	55	0	55	+2	0	+2
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на 1 працівника	33	0	33	33	0	33	0	0	0
	Витрати на утримання 1 штатної одиниці	295,5	0	295,5	292,1	0	292,1	-3,4	0	-3,4
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Відхилення показника ефективності по кількості отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг виникло у зв'язку із збільшенням обсягу вхідної кореспонденції. Витрати на утримання однієї штатної одиниці зменшилися у зв'язку з економією планових асигнувань										
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.										

¹Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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)	6543,9	0	6543,9	7009,7	0	7009,7	7,1	0	7,1
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 465,8 тис.грн, або на 7,1 відсотка. Зростання відбулось внаслідок підвищення рівня оплати праці у зв'язку із зростанням рівня інфляції, збільшенням витрат на оплату послуг з утримання приміщень фінансового управління та на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.										
	в т. ч.									
	Забезпечення діяльності фінансового управління	6543,9	0	6543,9	7009,7	0	7009,7	7,1	0	7,1
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										
Обсяг проведених видатків поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 465,8 тис.грн, або на 7,1 відсотка. Зростання відбулось внаслідок підвищення рівня оплати праці у зв'язку із зростанням рівня інфляції, збільшенням витрат на оплату послуг з утримання приміщень фінансового управління та на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Змін у структурі напрямів використання коштів не відбулось.										

1.	затрат									
	Кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
2.	продукту									
	Кількість підготовлених нормативно – правових актів	21	0	21	25	0	25	+19,0	0	+19,0
	Кількість прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів	148	0	148	193	0	193	+30,4	0	+30,4
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	1354	0	1354	1309	0	1309	-3,3	0	-3,3
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	1002	0	1002	798	0	798	-20,4	0	-20,4
3.	ефективності									
	Кількість підготовлених нормативно – правових актів на 1 працівника	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	Кількість прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів на 1 працівника	6	0	6	8	0	8	+33,3	0	+33,3
	Кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на 1 працівника	56	0	56	55	0	55	-1,8	0	-1,8
	Кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на 1 працівника	42	0	42	33	0	33	-21,4	0	+21,4
	Витрати на утримання 1 штатної одиниці	272,7	0	272,7	292,1	0	292,1	+7,1	0	+7,1

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України у 2022 році відбулись зміни у законодавстві, які визначили особливості бюджетного процесу, встановили загальні обмеження доступу до інформації, а також інші заборони та обмеження, що в свою чергу вплинуло на динаміку результативних показників. Відбулося підвищення показників продукту «кількість підготовлених нормативно – правових актів» та «кількість прийнятих нормативно – правових актів та інших розпорядчих документів» у зв'язку з виробничою необхідністю прийняття рішень зважаючи на діючі обставини. За рахунок зменшення загального обсягу вхідної кореспонденції відбулося зниження показників продукту «кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг» та «кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису». Відхилення показників продукту в свою чергу вплинули на динаміку показників ефективності у розрахунку на 1 працівника. Зростання рівня інфляції у 2022 році (26,6%) призвело до збільшення витрат на утримання 1 штатної одиниці на 7,1 відсоток, а саме збільшились витрати на оплату праці у зв'язку з індексацією, на оплату послуг з утримання приміщень, комунальних послуг та енергоносіїв у зв'язку із підвищенням цін

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 2022 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 2022 році виконані повністю. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2022 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення діяльності фінансового управління" 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. В результаті вжитих заходів досягнута економія у сумі 83257 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