

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 рік**

1.	3700000	Фінансове управління Кропивницької міської ради	02314122
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)
2.	3710000	Фінансове управління Кропивницької міської ради	02314122
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)
3.	3710160	0160	0111
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	1152810000
		(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	10,291.3	0.0	10,291.3	10,205.0	0.0	10,205.0	-86.3	0.0	-86.3
1.1	витрати на утримання апарату управління	890.0	0.0	890.0	880.3	0.0	880.3	-9.7	0.0	-9.7
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків від запланованих виникло у зв'язку економією коштів на утримання апарату внаслідок проведення ремонту техніки за рахунок вивчення та відбору цінкових пропозицій надавачів послуг									
1.2	оплата праці і нарахування на заробітну плату працівників	9,227.8	0.0	9,227.8	9,172.6	0.0	9,172.6	-55.2	0.0	-55.2
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків від запланованих виникло у зв'язку економією коштів на оплату праці внаслідок перебування працівників на лікарняних, оплачуваних за рахунок коштів ПФУ									
1.3	відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв	173.5	0.0	173.5	152.1	0.0	152.1	-21.4	0.0	-21.4
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків від запланованих виникло у зв'язку економією коштів на відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв внаслідок перенесення початку опалювального сезону та зменшення кількості фізичних обсягів споживання									

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	X	0.0	X
	в т.ч			
1.1	власних надходжень	X	0.0	X
1.2	інших надходжень	X	0.0	X
	Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -			
2.	Надходження	0.0	0.0	0.0
	в т.ч			
2.1	власні надходження	0.0	0.0	0.0
2.2	надходження позик	0.0	0.0	0.0
2.3	повернення кредитів	0.0	0.0	0.0
2.4	інші надходження	0.0	0.0	0.0
	Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -			

3.	Залишок на кінець року	X	0.0	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0.0	X
3.2	інших надходжень	X	0.0	X
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" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Затрат									
	кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	9227.8	0.0	9227.8	9172.6	0.0	9172.6	-55.2	0.0	-55.2
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність виникла внаслідок економії коштів на оплату праці									
	витрати на комунальні послуги та енергоносії	173.5	0.0	173.5	152.1	0.0	152.1	-21.4	0.0	-21.5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність виникла внаслідок економії коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв									
	витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	15.7	0	15.7	15.7	0	15.7	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	інші видатки на утримання	874.3	0.0	874.3	864.6	0.0	864.6	-9.7	0.0	-9.7
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність виникла у зв'язку зі зменшенням потреби на утримання управління									
	Продукту									
	кількість підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів	190	0	190	226	0	226	+36	0	+36
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Протягом року прийнято розпорядчих документів на 36 одиниць більше ніж передбачено паспортом у зв'язку з виробничою необхідністю									
	кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	2900	0	2900	3089	0	3089	+189	0	+189
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність на 189 одиниць пояснюється збільшенням кількості отриманих та виконаних доручень, листів, звернень, заяв, скарг									
	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	700	0	700	770	0	770	+70	0	+70
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Підготовлено довідок про внесення змін до розпису на 70 одиниць більше ніж передбачено паспортом, що пояснюється виробничою необхідністю									
	Ефективності									
	середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	384.5	0	384.5	382.2	0	382.2	-2.3	0	-2.3
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату на одну штатну одиницю зменшилися на 2300 грн. у зв'язку з економією планових коштів на оплату праці									
	середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	7.2	0	7.2	6.3	0	6.3	-0.9	0	-0.9
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на одну штатну одиницю зменшилися на 894 грн. внаслідок перенесення початку опаловального сезону та зменшення кількості фізичних обсягів споживання									
	середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	0.7	0	0.7	0.7	0	0.7	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці	36.4	0	36.4	36.0	0	36.0	-0.4	0	-0.4
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці зменшилися у зв'язку з економією планових асигнувань									
	кількість підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів на одного працівника	8	0	8	9	0	9	+1	0	+1
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника виникло у зв'язку із збільшенням кількості підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів, збільшилася їх кількість на одного працівника									
	кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	121	0	121	129	0	129	+8	0	+8
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника виникло у зв'язку із збільшенням кількості отриманих та виконаних доручень, листів, звернень, збільшилася їх кількість на одного працівника									

кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	29	0	29	32	0	32	+3	0	+3	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника виникло у зв'язку із збільшенням загальної кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника										

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 цих показників

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

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	7,562.9	0.0	7,562.9	10,205.0	0.0	10,205.0	+34,9	0.0	+34,9
1.1	витрати на утримання апарату управління	788.6	0.0	788.6	880.3	0.0	880.3	+11,6	0.0	+11,6
	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 91,7 тис.грн. або на 11,6%. Збільшення відбулось у зв'язку із збільшенням витрат на утримання орендованого приміщення фінансового управління									
1.2	оплата праці і нарахування на заробітну плату працівників	6,668.2	0.0	6,668.2	9,172.6	0.0	9,172.6	+37,6	0.0	+37,6
	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 2504,4 тис.грн. або на 37,6%. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням посадових окладів з 03.05.2024 року згідно Постанови КМУ від 30.04.2024 року № 484 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268"									
1.3	відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв	106.1	0.0	106.1	152.1	0.0	152.1	+43,4	0.0	+43,4
	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 46,0 тис.грн. або на 43,3%. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням тарифів на комунальні послуги.									
	Затрат									
	кількість штатних одиниць	24	0	24	24	0	24	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	6,668.2	0.0	6,668.2	9,172.6	0.0	9,172.6	+37,6	0.0	+37,6
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Обсяг затрат поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 2504,4 тис.грн. або на 37,6%. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням посадових окладів з 03.05.2024 року згідно Постанови КМУ від 30.04.2024 року № 484 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268"									
	витрати на комунальні послуги та енергоносії	106.1	0.0	106.1	152.1	0.0	152.1	+43,4	0.0	+43,4
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Обсяг затрат поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 46,0 тис.грн. або на 43,3%. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням тарифів на комунальні послуги.									
	витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	45.6	0.0	45.6	15.7	0.0	15.7	-65.6	0.0	-65.6
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Обсяг затрат поточного року у порівнянні з попереднім роком знизився на 29,9 тис.грн. або на 65,6%. Зниження відбулося за рахунок зменшення обсягів придбання матеріальних цінностей.									
	інші видатки на утримання	743.0	0.0	743.0	864.6	0.0	864.6	+16,4	0.0	+16,4
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Обсяг затрат поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 121,6 тис.грн. або на 16,4 %. Збільшення відбулось у зв'язку із збільшенням затрат на утримання орендованого приміщення фінансового управління									
	Продукту									
	кількість підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів	164	0	164	226	0	226	+37,8	0	+37,8
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник продукту поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 62 одиниці або на 37,8 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості підготовлених та прийнятих розпорядчих документів.									
	кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг	2,927	0	2,927	3,089	0	3,089	+5,5	0	+5,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник продукту поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 162 одиниці або на 5,5 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг									
	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису	661	0	661	770	0	770	+16,5	0	+16,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник продукту поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 109 одиниць або на 16,5 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису.									
	Ефективності									
	середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	277.8	0.0	277.8	382.2	0.0	382.2	+37,6	0.0	+37,6
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком зросли на 104,3 тис.грн. або на 37,6 %. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням посадових окладів з 03.05.2024 року згідно Постанови КМУ від 30.04.2024 року № 484 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268"									

	середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	4.4	0.0	4.4	6.3	0.0	6.3	+43,2	0.0	+43,2
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці поточного року у порівнянні з попереднім роком зросли на 1,9 тис.грн. або на 43,2%. Збільшення відбулось у зв'язку з підвищенням тарифів на комунальні послуги.									
	середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	1.9	0.0	1.9	0.7	0.0	0.7	-63.2	0.0	-63.2
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком знизилися на 1,2 тис.грн. або на 63,2%. Зниження відбулося за рахунок зменшення обсягів придбання матеріальних цінностей.									
	середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці	31.0	0.0	31.0	36.0	0.0	36.0	+16,1	0.0	+16,1
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на забезпечення інших видатків на утримання однієї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком зросли на 5,0 тис.грн. або на 16,1 %. Збільшення відбулось у зв'язку із збільшенням затрат на утримання орендованого приміщення фінансового управління									
	кількість підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів на одного працівника	7	0	7	9	0	9	+28,6	0	+28,6
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник ефективності поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 2 одиниці або на 28,6 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості підготовлених та прийнятих нормативно-правових актів та інших розпорядчих документів на одного працівника.									
	кількість отриманих доручень, листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	122	0	122	129	0	129	+5,7	0	+5,7
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник ефективності поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 7 одиниць або на 5,7 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості отриманих доручень, звернень, заяв, скарг на одного працівника.									
	кількість підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника	28	0	28	32	0	32	+14,3	0	+14,3
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник ефективності поточного року у порівнянні з попереднім роком зріс на 4 одиниці або на 14,3 %. Збільшення показника пояснюється збільшенням кількості підготовлених довідок про внесення змін до розпису на одного працівника.									

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)

Код	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	0.0	0.0	0.0	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0.0	0.0	0.0	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0.0	0.0	0.0	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0.0	0.0	0.0	X	X
	Інші джерела	X	0.0	0.0	0.0	X	X
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:						
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0.0	0.0	0.0	X	X
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника:						
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків:						
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0.0	0.0	0.0	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0.0	0.0	0.0	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 2024 року здійснювалася 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 2024 році виконані повністю. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2024 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 нарахувань 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 86,3 тис.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

Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер**

(підпис)

Юлія ШЕВЦОВА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)