

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1. **3700000** *Відділ фінансів Старобільської міської ради Луганської області*
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. **3710000** *Відділ фінансів Старобільської міської ради Луганської області*
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. **3710160** **0111** *Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах*
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми:
Організаційне, інформаційне, аналітичне та матеріально-технічне забезпечення Відділу фінансів
5. **Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**
- 5.1 **Виконання бюджетної програми за напрямками 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 разом	3086,40	105,00	3191,40	2977,17	0,00	2977,17	-109,23	-105,00	-214,23
	<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: причиною відхилень є економія фонду за іншими поточним видаткам та придбанням предметів та обладнання довгострокового використання так як було придбано наприкінці року</i>									
	В Т.Ч.									
1.1	Забезпечення належного утримання працівників установи (оплата праці з нарахуваннями)	2952,40	0,0	2 952,4	2952,34	0,0	2 952,3	-0,06	0,00	-0,06
1.2.	Інші поточні видатки	134,00	0,0	134,0	24,83174	0,0	24,8	-109,17	0,00	-109,17
1.3.	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	0,00	105,0	105,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-105,00	-105,00

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	X
1.2	інших надходжень	X	0,0	X

Пояснення щодо причин надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

2.	Надходження	105,0	0	-105,0
	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	105,0	0	-105,0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	X	0	X
	в т.ч.			
3.1	власних надходжень	X	0	X
3.2	інших надходжень	X	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

(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>Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень</i>									
1.	затрат									
1.1	Кількість штатних одиниць	7	0	7	5	0	5	-2	0	-2
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: відхилення показників штатних одиниць відбулось у зв'язку з фактичною чисельністю працівників</i>									
2.	продукту									
2.1	Кількість отриманих листів, звернень, контрольних доручень	3500	0	3500	3520	0	3520	20	0	20
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: збільшення показників по кількості виконаних листів, звернень, заяв пов'язане із збільшенням обсягів кореспонденції у відділі</i>									
2.2	Кількість підготовлених нормативно - правових актів	200	0	200	180	0	180	-20	0	-20
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: змінився показник у зв'язку з навантаженістю працівників</i>									

3.	ефективності									
3.1	Кількість виконаних листів, звернень, контрольних доручень на одного працівника	500	0	500	704	0	704	204	0	204
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: збільшення показників по кількості виконаних листів, звернень, заяв пов'язане із збільшенням обсягів кореспонденції у відділі</i>									
3.2	Кількість підготовлених нормативно - правових актів на одного працівника	29	0	29	36	0	36	7	0	7
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: змінився показник у зв'язку з навантаженістю працівників</i>									
4.	якості									
4.1	Співвідношення прийнятих нормативно-правових актів до підготовлених	100	0	100	100	0	100	0	0	0
4.2	Вчасно виконані листи, звернення, заяви, скарги, клопотання	100	0	100	100	0	100	0	0	0
	<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: управління бюджетними коштами здійснювалось в межах кошторисних призначень, сума видатків не перевищує запланованої, видатки не збільшувались та додаткового навантаження на місцевий бюджет не відбулось. Бюджетні кошти були використані за цільовим призначенням, забезпечувався моніторинг та аналіз цін на товари та послуги - з метою зменшення витрат та економії бюджетних коштів. Бюджетні кошти спрямовані на досягнення запланованих показників та виконання мети бюджетної програми.</i>									

5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року

(тис.грн.)

№ 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
		Напрям використання бюджетних коштів								
1.	Видатки разом	4 090,10	0,00	4 090,10	2 977,17	0,00	2 977,17	-1 112,93	0,00	-1 112,93
1.1	Забезпечення належного утримання працівників установи (оплата праці з нарахуваннями)	4 008,21	0,00	4 008,21	2 952,34	0,00	2 952,34	-1 055,87	0,00	-1 055,87
1.2	Інші поточні видатки	81,89	0,00	81,89	24,83	0,00	24,83	-57,06	0,00	-57,06
	<i>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: затвердження нової структури Відділу фінансів Старобільської міської ради Луганської області</i>									
1.	затрат									
1.1	Кількість штатних одиниць	7	0	7	5	0	5	-2	0	-2
2.	продукту									
2.1	Кількість отриманих листів, звернень, контрольних доручень	3220	0	3220	3520	0	3520	300	0	300
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення показників по кількості виконаних листів, звернень, заяв пов'язане із збільшенням обсягів кореспонденції у відділі</i>									
2.2	Кількість підготовлених нормативно - правових актів	140	0	140	180	0	180	40	0	40
	<i>Пояснення щодо причин розбіжностей порівняно із аналогічними показниками попереднього року: окупація громади не дала можливості здійснювати свої повноваження в повному обсязі, проте фактична релокація відділу суттєво покращила ситуацію</i>									

3.	ефективності									
3.1	Кількість виконаних листів, звернень, контрольних доручень на одного працівника	460	0	460	704	0	704	244	0	244
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення показників по кількості виконаних листів, звернень, заяв пов'язане із збільшенням обсягів кореспонденції у відділі</i>										
3.2	Кількість підготовлених нормативно - правових актів на одного працівника	20	0	20	36	0	36	16	0	16
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей порівняно із аналогічними показниками попереднього року: змінився показник у зв'язку з навантаженістю працівників</i>										
4	якості									
4.1	Співвідношення прийнятих нормативно-правових актів до підготовлених	100	0	100	100	0	100	0	0	0
4.2	Вчасно виконані листи, звернення, заяви, скарги, клопотання	100	0	100	100	0	100	0	0	0

РОЗРАХУНОК ОСНОВНИХ ПАРАМЕТРІВ ОЦІНКИ:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})_1 = 704/500 * 100 = 141$$

$$I(\text{еф})_2 = 36/29 * 100 = 124$$

$$\text{Сума середнього індексу ефективності} = (141 + 124) / 2 = 133$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як})_1 = 100/100 * 100 = 100$$

$$I(\text{як})_2 = 100/100 * 100 = 100$$

$$\text{Сума середнього індексу якості} = (100 + 100) / 2 = 100$$

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

$$I(i) = 133/98 = 1,4$$

Критерій оцінки	Кількість балів
$I(i)$ менше 0,85	0
0,85 менше, або дорівнює $I(i)$ менше 1	15
$I(i)$ більше, або дорівнює	25

З вищезазначеної таблиці, слідує, що кількість балів дорівнює 25

г) розрахунок загальної ефективності бюджетної програми:

$$E = 133 + 100 + 25 = 258$$

ЕФЕКТИВНІСТЬ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ	Кількість балів
Висока ефективність програми	215 і більше балів
Середня ефективність програми	190-215 балів
Низька ефективність програми	менше 190 балів

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

в т.ч.							
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджет 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:						
<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>інвестиційними проект (програма) I</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) I від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)I						
2.2	Капітальні видатки з утриманням бюджетних установ						

5.6 *Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів*

Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

5.7. *Стан фінансової дисципліни*

Кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах (за видатками) на 31.12.2023 р. відсутня.

Дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах (за видатками) на 31.12.2023 р. відсутня

6. *Узагальнюючий висновок щодо:*

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджено паспорт бюджетної програми, дотримано порядок ефективного використання бюджетних коштів

корисності бюджетної програми: забезпечено стабільне та належне виконання наданих законодавством повноважень у сфері фінансів

довгострокових наслідків бюджетної програми: програма має довгостроковий термін дії

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності-
головний бухгалтер

підпис

Ірина ПОЛОВИНКО