

(пункт 4 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012р.№13)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2025 рік**

<b>1.</b>	<b>1000000</b>	<b>Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Старобільської міської ради Луганської області</b>		<b>43919718</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)		(код за ЄДРПОУ)
<b>2.</b>	<b>1010000</b>	<b>Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Старобільської міської ради Луганської області</b>		<b>43919718</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)		(код за ЄДРПОУ)
<b>3.</b>	<b>1010160</b>	<b>0160</b>	<b>0111</b>	<b>Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Кисві), селищах, селах, територіальних громадах</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)
				<b>1252800000</b>
				(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

**Виконання повноважень в частині загальної організації, керівництва та управління закладами культури, координація діяльності учасників бюджетного процесу**

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
<b>1</b>	<b>Видатки (надані кредити)</b>	<b>1 438,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1 438,32</b>	<b>1 241,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 241,15</b>	<b>-197,17</b>	<b>0,00</b>	<b>-197,17</b>
1.1	Оплата праці (з нарахуваннями)	1 343,32	0,00	1 343,32	1 222,13	0,00	1 222,13	-121,19	0,00	-121,19
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Економія коштів виникла за рахунок наявної вакантної посади.									
1.2	Інші поточні видатки	95,00	0,00	95,00	19,02	0,00	19,02	-75,98	0,00	-75,98
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення зумовлені здійсненням видатків у межах фактичної потреби, відсутності відряджень у зв'язку з проведенням переважної більшості заходів в онлайн-форматі.									

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
<b>1.</b>	<b>Залишок на початок року</b>	<b>X</b>	<b>0,000</b>	<b>X</b>
	в т.ч			
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
	Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -			
<b>2.</b>	<b>Надходження</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
	в т.ч			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
	Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -			

3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	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 напрямами 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
	<b>затрат</b>									
	кількість штатних одиниць	3	0	3	2	0	2	-1	0	-1
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника відбулось за рахунок наявності вакантної посади.									
	<b>продукту</b>									
	кількість отриманих листів, контрольних доручень	220	0	220	293	0	293	73	0	73
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність виникла у зв'язку зі збільшенням надходження контрольних листів, доручень, отриманих до виконання в 2025 році.									
	кількість прийнятих нормативно-правових актів	90	0	90	74	0	74	-16	0	-16
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість виданих наказів менша за запланований показник у зв'язку з відсутністю необхідності в оформленні окремих управлінських рішень, зокрема у зв'язку з наявністю вакантної посади.									
	<b>ефективності</b>									
	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	73	0	73	147	0	147	74	0	74
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника зумовлено збільшенням кількості надходжених контрольних листів, доручень у звітному періоді та наявності вакансії.									
	кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника	30	0	30	37	0	37	7	0	7
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з наявністю вакантної посади кількість прийнятих розпорядчих актів в розрахунку на одного працівника збільшилась.									
	<b>якості</b>									
	виконання доведених завдань та доручень	100	0	100	100	0	100	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.									

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 касових видатків не перевищує затверджених у паспорті бюджетної програми. Фінансування видатків за КПКВКМБ 1010160 "Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах" у 2025 році проводилось згідно напрямків бюджетної програми. Затверджена чисельність працівників по даній бюджетній програмі становить 3,0 штатні одиниці. Фактично зайнято 2 штатні одиниці. Кошторисні призначення у 2025 році з урахуванням змін становили 1438319,00 грн. Касові видатки склали 1241147,87 грн, що на 197171,13 грн менше затверджених обсягів видатків та складають 86,3% річного плану. Всі основні завдання на 2025 рік виконані, про що свідчать результативні показники бюджетної програми.

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
<b>1</b>	<b>Видатки (надані кредити)</b>	<b>1 126,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1 126,31</b>	<b>1 241,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 241,15</b>	<b>10,20</b>	<b>0,00</b>	<b>10,20</b>
1.1	Оплата праці (з нарахуваннями)	1 075,49	0,00	1 075,49	1 222,13	0,00	1 222,13	13,64	0,00	13,64
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Відхилення показників видатків з оплати праці, а також нарахування єдиного соціального внеску, порівняно з попереднім роком обумовлено підвищенням посадових окладів відповідно до вимог чинного законодавства з 03.05.2024, присвоєнням чергового рангу посадової особи місцевого самоврядування в 2025 році, виплатою індексації заробітної плати протягом всього 2025 року.									
1.2	Інші поточні видатки	50,82	0,00	50,82	19,02	0,00	19,02	-62,58	0,00	-62,58

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Відхилення зумовлені здійсненням видатків у межах фактичної потреби, економії бюджетних коштів.										
<b>затрат</b>										
кількість штатних одиниць	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.										
<b>продукту</b>										
кількість отриманих листів, контрольних доручень	220,00	0,00	220,00	293,00	0,00	293,00	33,18	0,00	0,00	33,18
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність виникла у зв'язку зі збільшенням надходження контрольних листів, доручень, отриманих до виконання в 2025 році.										
кількість прийнятих нормативно-правових актів	90,00	0,00	90,00	74,00	0,00	74,00	-17,78	0,00	0,00	-17,78
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість виданих наказів менша за показник попереднього року у зв'язку з відсутністю необхідності в оформленні окремих управлінських рішень, зокрема у зв'язку з наявністю вакантної посади.										
<b>ефективності</b>										
кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	110,00	0,00	110,00	147,00	0,00	147,00	33,64	0,00	0,00	33,64
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника зумовлено збільшенням кількості надходжених контрольних листів, доручень у звітному періоді та наявності вакансії.										
кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника	45,00	0,00	45,00	37,00	0,00	37,00	-17,78	0,00	0,00	-17,78
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з наявністю вакантної посади кількість прийнятих розпорядчих актів в розрахунку на одного працівника збільшилась.										
<b>якості</b>										
виконання доведених завдань та доручень	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні.										

#### 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
<b>1.</b>	<b>Надходження всього:</b>	<b>X</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -							
<b>2.</b>	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	<b>X</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника: -							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків: -							
<b>2.1</b>	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>		<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>2.2</b>	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	<b>X</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### 5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Контрольні заходи не проводились.

#### 5.7."Стан фінансової дисципліни":

Станом на 31.12.2025 прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість за бюджетними коштами (за видатками) відсутня.

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Програма є актуальною для подальшої реалізації.

ефективності бюджетної програми

Бюджетна програма ефективна. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2025 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. В цілому бюджетна програма виконана на 86,3 відсотки.

корисності бюджетної програми

Реалізація бюджетної програми забезпечує належне функціонування Відділу культури, туризму та охорони культурної спадщини Старобільської міської ради Луганської області, ефективне керівництво та управління, виконання повноважень у сфері культури відповідно до чинного законодавства.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгостроковий термін дії.

**Начальник Відділу**

(підпис)

**Наталія АВРАМЕНКО**

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний бухгалтер**

(підпис)

**Маргарита ПОНОМАРЬОВА**

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)