# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
## за 2023 рік

1. **1000000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету )

2. **1010000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. **1014081** 0829 Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення роботи централізованої бухгалтерії управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів: гривень

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | | | Виконано | | | Відхилення | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | усього | загальний фонд | спеціальний фонд | усього |
| **1.** | **Видатки(надані кредити)** | **781 772,00** | **0,00** | **781 772,00** | **697 852,23** | **0,00** | **697 852,23** | **-83 919,77** | **0,00** | **-83 919,77** |
| 1 | *Реалізація державної політики в сфері бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. Забезпечення своєчасного складання і надання кошторисної,фінансової документації.* | 781 772,00 | 0,00 | 781 772,00 | 697 852,23 | 0,00 | 697 852,23 | -83 919,77 | 0,00 | **-83 919,77** |
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакансії | | | | | | | | | | |

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду: гривень

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | Виконано | Відхилення |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Залишок на початок року | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | власних надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | інших надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | власні надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | надходження позик | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | повернення кредитів | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | інші надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Залишок на кінець року | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3.1 | власних надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | інших надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5.3 Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів:

| № з/п | Показники | Затверджено паспортом бюджетної програми | | | Виконано | | | Відхилення | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом |
| Реалізація державної політики в сфері бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. Забезпечення своєчасного складання і надання кошторисної,фінансової документації. | | | | | | | | | | |
| | **Затрат** | | | | | | | | | |
| 1 | обсяг видатків на утримання установи | 781 772,00 | 0,00 | 781 772,00 | 697 852,23 | 0,00 | 697 852,23 | -83 919,77 | 0,00 | -83 919,77 |
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакантної посади | | | | | | | | | | |
| 2 | середньорічна кількість штатних одиниць всього: | 3,00 | 0,00 | 3,00 | 2,00 | 0,00 | 2,00 | -1,00 | 0,00 | -1,00 |
| Наявність вакантної посади. | | | | | | | | | | |
| 3 | в тому числі чоловіків | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Розбіжності відсутні | | | | | | | | | | |
| 4 | в тому числі жінок | 3,00 | 0,00 | 3,00 | 2,00 | 0,00 | 2,00 | -1,00 | 0,00 | -1,00 |
| Наявність вакантної посади. | | | | | | | | | | |
| | **Продукту** | | | | | | | | | |
| 5 | кількість установ які обслуговує централізована бухгалтерія | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Розбіжності відсутні | | | | | | | | | | |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | |
| 6 | середні витрати на одного працюючого | 260 590,67 | 0,00 | 260 590,67 | 348 926,12 | 0,00 | 348 926,12 | 88 335,45 | 0,00 | 88 335,45 |
| за рахунок економії фонду оплати праці | | | | | | | | | | |
| | **Якості** | | | | | | | | | |
| 7 | динаміка видатків на утримання установи в порівнянні до попереднього періоду | 98,47 | 0,00 | 98,47 | 87,90 | 0,00 | 87,90 | -10,57 | 0,00 | -10,57 |
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакантної посади. | | | | | | | | | | |

5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року:

гривень

| № 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)** | **793 909,00** | **0,00** | **793 909,00** | **697 852,23** | **0,00** | **697 852,23** | **87,90** | **0,00** | **87,90** |
| 1 | *Реалізація державної політики в сфері бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. Забезпечення своєчасного складання і надання кошторисної,фінансової документації.* | 793 909,00 | 0,00 | 793 909,00 | 697 852,23 | 0,00 | 697 852,23 | 87,90 | 0,00 | **87,90** |
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакансії у 2023р. | | | | | | | | | | |
| | **Затрат** | | | | | | | | | |
| 1 | обсяг видатків на утримання установи | 793 909,00 | 0,00 | 793 909,00 | 697 852,23 | 0,00 | 697 852,23 | 87,90 | 0,00 | 87,90 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакансії у 2023р. | | | | | | | | | | |
| 2 | середньорічна кількість штатних одиниць всього: | 3,00 | 0,00 | 3,00 | 2,00 | 0,00 | 2,00 | 66,67 | 0,00 | 66,67 |
| кількість зменшилася у 2023 році на 1 штатну одиницю | | | | | | | | | | |
| 3 | в тому числі чоловіків | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| розбіжності відсутні | | | | | | | | | | |
| 4 | в тому числі жінок | 3,00 | 0,00 | 3,00 | 2,00 | 0,00 | 2,00 | 66,67 | 0,00 | 66,67 |
| кількість зменшилася у 2023 році на 1 штатну одиницю | | | | | | | | | | |
| | **Продукту** | | | | | | | | | |
| 5 | кількість установ які обслуговує централізована бухгалтерія | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 60,00 | 0,00 | 60,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| розбіжності відсутні | | | | | | | | | | |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | |
| 6 | середні витрати на одного працюючого | 264 636,45 | 0,00 | 264 636,45 | 348 926,12 | 0,00 | 348 926,12 | 131,85 | 0,00 | 131,85 |
| збільшилися витрати за рухунок підвищення мінімальної заробітної плати. | | | | | | | | | | |
| | **Якості** | | | | | | | | | |
| 7 | динаміка видатків на утримання установи в порівнянні до попереднього періоду | 127,98 | 0,00 | 127,98 | 87,90 | 0,00 | 87,90 | 68,68 | 0,00 | 68,68 |
| Розбіжність виникла через економію фонду оплати праці, за рахунок вакантної посади. | | | | | | | | | | |

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

гривень

| № з/п | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Надходження бюджету розвитку | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджету розвитку) | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Запозичення до бюджету | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Інші джерела | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| 2. | **Видатки бюджету розвитку всього:** | X | | | | X | X |
| | | | | | | | |

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

фінансові порушення відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Дебіторська та кредиторська заборгованість на початок і кінець року відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

За підсумками 2023 року цілі, мета та завдання бюджетної програми виконані. Видатки за загальним фондом бюджету проводилися в межах бюджетних асигнувань, забезпечуючи цільове спрямування та використання бюджетних коштів. Для повного та вчасного використання коштів і одночасного недопущення виникнення кредиторської та дебіторської заборгованості оперативно та відповідально опрацьовувалися підтвердні документи, що надавалися до казначейства. Бюджетна програма є актуальною для полальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми

Низька ефективність програми

корисності бюджетної програм

Досягнуто необхідних результатів програми.Реалізація державної політики у сфері бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку.забезпечення своєчасного складання і надання кошторисної, фінансової документації.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Бюджетна програма має довгостроковий характер, у зв'язку з постійним бухгалтерським обліком.

**Головний бухгалтер** _____ Оксана НЕЧИПОРЕНКО
(підпис)

# АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
## за 2023 рік

**1000000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету )

**1010000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

**1014081** 0829 Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

Завдання бюджетної програми

| № | Завдання |
|---|---|
| 1 | Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень |

Результативні показники бюджетної програми

| № з/п | Показники | Одиниця виміру | Попередній рік | | | | | | Звітний рік | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Затверджено паспортом бюджетної програми | | Виконано | | Індекс співвідношення показників | | Затверджено паспортом бюджетної програми | | Виконано | | Індекс співвідношення показників | |
| | | | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд |
| Реалізація державної політики в сфері бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. Забезпечення своєчасного складання і надання кошторисної,фінансової документації. | | | | | | | | | | | | | | |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | середні витрати на одного працюючого | грн. | 269 900,00 | 0,00 | 264 636,45 | 0,00 | **1,02** | **0,00** | 260 590,67 | 0,00 | 348 926,12 | 0,00 | **0,75** | **0,00** |
| | **Якості** | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | динаміка видатків на утримання установи в порівнянні до попереднього періоду | відс. | 127,07 | 0,00 | 127,98 | 0,00 | **0,99** | **0,00** | 98,47 | 0,00 | 87,90 | 0,00 | **1,12** | **0,00** |

**Розрахунок основних параметрів оцінки**

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

| | | |
|---|---|---|
| I(еф) = | (0,75) / 1 * 100 = 74,68 | **74,68** |

б) розрахунок середнього індексу показників якості

| | | |
|---|---|---|
| I(як) = | (1,12) / 1 * 100 = 112,03 | **112,03** |

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

| | | |
|---|---|---|
| I(1) = | (1,02) / 1 * 100 = 101,99 = 74,68 / 101,99 = 0,7323 = I < 0.85 = 0 балів | **0,00** |

**Визначення ступеню ефективності**

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E = | I(еф) + I(як) + I(1) = | **74,68** | + | **112,03** | + | **0,00** | = | **186,71** |

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має **низьку ефективність**

**Начальник відділу** _____ Сергій ВАЛОВАЖЕНКО
(підпис)

**Головний бухгалтер** _____ Оксана НЕЧИПОРЕНКО
(підпис)