АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1000000 Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

1010000 Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської 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

№ з/п	Завдання
1	Забезпечення своєчасної та якісної роботи по складанню і виконанню кошторису установи, своєчасне та якісне ведення бухгалтерської та економічної звітності. Збільшення потоку туристів та формування позитивного іміджу міста, як туристичної "перлини Полісся"
2	Правильне та якісне ведення фінансових операцій в установі

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
Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії, туристично -інформаційного центру та виконання завдань покладених на установи для досягнення поставленої мети														
	Ефективності													
1	Середні витрати діяльності централізованої бухгалтерії на одного працівника	грн.	244 338,00	0,00	244 338,00	0,00	**1,00**	**0,00**	250 812,50	0,00	250 712,25	0,00	**1,00**	**0,00**
	Якості													
2	Динаміка збільшення кількості складених звітів централізованою бухгалтерією	відс.	2,70	0,00	2,70	0,00	**1,00**	**0,00**	2,70	0,00	9,30	0,00	**3,44**	**0,00**

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

I(еф) = (1,00) / 1 * 100 = 100,04 **100,04**

б) розрахунок середнього індексу показників якості

I(як) = (3,44) / 1 * 100 = 344,44 **344,44**

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

I(1) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00 = 100,04 / 100,00 = 1,0004 = I >= 1 = 25 балів **25,00**

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) = **100,04** + **344,44** + **25,00** = **250,00**

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

Начальник відділу культури і туризму _____ **Ольга КОЗАЧЕНКО**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Валентина ЛЕВИЦЬКА**
(підпис)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1. **1000000** Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

2. **1010000** Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської 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:

Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів. Забезпечення фінансування закладів культури, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності. Розвиток туризму в м. Коростені, створення умов інформаційного комфорту для гостей м. Коростеня та збільшення інформаційної доступності.

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)**	**2 228 400,00**	**0,00**	**2 228 400,00**	**2 214 386,61**	**0,00**	**2 214 386,61**	**-14 013,39**	**0,00**	**-14 013,39**
1	*Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії, туристично -інформаційного центру та виконання завдань покладених на установи для досягнення поставленої мети*	2 228 400,00	0,00	2 228 400,00	2 214 386,61	0,00	2 214 386,61	-14 013,39	0,00	**-14 013,39**
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками зумовлене економією коштів по енергоносіях. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов										

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
Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії, туристично -інформаційного центру та виконання завдань покладених на установи для досягнення поставленої мети										
	Затрат									
1	Середнє число окладів (ставок) - усього	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
2	Всього окладів зайнятих жінками	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
3	Всього окладів зайнятих чоловіками	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
4	Середнє число окладів (ставок) спеціалістів централізованої бухгалтерії;	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
5	Середнє число окладів керівних працівників туристично - культурного інформаційного центру міста Коростень	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
6	Витрати загального фонду на забезпечення централізованих бухгалтерій	2 006 500,00	0,00	2 006 500,00	2 005 698,00	0,00	2 005 698,00	-802,00	0,00	-802,00
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками зумовлене економією коштів по енергоносіях. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов										
7	Витрати загального фонду на забезпечення туристично - культурного інформаційного центру міста Коростень	221 900,00	0,00	221 900,00	208 688,62	0,00	208 688,62	-13 211,38	0,00	-13 211,38
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками зумовлене економією коштів по енергоносіях. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов										

	Продукту									
8	Кількість установ, що обслуговує централізована бухгалтерія	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
9	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	77,00	0,00	77,00	82,00	0,00	82,00	5,00	0,00	5,00
10	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія	210,00	0,00	210,00	210,00	0,00	210,00	0,00	0,00	0,00
11	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія. З них чоловіків	54,00	0,00	54,00	54,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00
12	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія. З них жінок	156,00	0,00	156,00	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
13	Середні витрати діяльності централізованої бухгалтерії на одного працівника	250 812,50	0,00	250 812,50	250 712,25	0,00	250 712,25	-100,25	0,00	-100,25
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками зумовлене економією коштів по енергоносіях. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов										
	Якості									
14	Динаміка збільшення кількості складених звітів централізованою бухгалтерією	2,70	0,00	2,70	9,30	0,00	9,30	6,60	0,00	6,60

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)	**2 132 443,09**	**0,00**	**2 132 443,09**	**2 214 386,61**	**0,00**	**2 214 386,61**	**103,84**	**0,00**	**103,84**
1	*Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії, туристично -інформаційного центру та виконання завдань покладених на установи для досягнення поставленої мети*	2 132 443,09	0,00	2 132 443,09	2 214 386,61	0,00	2 214 386,61	103,84	0,00	**103,84**
1		8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		1 954 700,00	0,00	1 954 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		177 743,09	0,00	177 743,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Затрат									
5	Середнє число окладів (ставок) - усього	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	100,00	0,00	100,00
6	Всього окладів зайнятих жінками	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
7	Всього окладів зайнятих чоловіками	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
8	Середнє число окладів (ставок) спеціалістів централізованої бухгалтерії;	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
9	Середнє число окладів керівних працівників туристично - культурного інформаційного центру міста Коростень	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
10	Витрати загального фонду на забезпечення централізованих бухгалтерій	0,00	0,00	0,00	2 005 698,00	0,00	2 005 698,00	0,00	0,00	0,00
11	Витрати загального фонду на забезпечення туристично - культурного інформаційного центру міста Коростень	0,00	0,00	0,00	208 688,62	0,00	208 688,62	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
12	Кількість установ, що обслуговує централізована бухгалтерія	6,00	0,00	6,00	7,00	0,00	7,00	116,67	0,00	116,67
13	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	75,00	0,00	75,00	82,00	0,00	82,00	109,33	0,00	109,33
14	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія	210,00	0,00	210,00	210,00	0,00	210,00	100,00	0,00	100,00
15	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія. З них чоловіків	0,00	0,00	0,00	54,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00
16	Кількість працівників, яких обслуговує централізована бухгалтерія. З них жінок	0,00	0,00	0,00	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
17	Середні витрати діяльності централізованої бухгалтерії на одного працівника	244 338,00	0,00	244 338,00	250 712,25	0,00	250 712,25	102,61	0,00	102,61
	Якості									
18	Динаміка збільшення кількості складених звітів централізованою бухгалтерією	2,70	0,00	2,70	9,30	0,00	9,30	344,44	0,00	344,44

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 по даній бюджетній програмі у звітному періоді відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Фінансова дисципліна не порушена,по результату виконання бюджетної програми кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною для подальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми.

корисності бюджетної програм

Дана програма корисна для забезпечення своєчасної та якісної роботи бухгалтерської та фінансової служби установи, забезпечення розвитку туристичного потенціалу міста.

довгострокових наслідків бюджетної програми

В зв'язку з обслуговуванням централізованою бухгалтерією всіх закладів культури, програма є актуальною для подальшої реалізації та має довгостроковий характер.

Головний бухгалтер _____ **Валентина ЛЕВИЦЬКА**
(підпис)