Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2019 рік

1.___0600000____ **___Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради__**
(КПКВК ДБ (МБ)) **(найменування головного розпорядника)**

2. ___0610000 ___ **____Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради_____**
(КПКВК ДБ (МБ)) **(найменування відповідального виконавця)**

3. __0611010___ **___0910___** **_____Надання дошкільної освіти_____**
(КПКВК ДБ (МБ)) **(КФКВК)** **(найменування бюджетної програми)**

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення надання дошкільної освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N 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 (надані кредити)	103744,546	23927,186	127671,732	97838,259	22449,023	120287,282	-5906,287	-1478,163	-7384,450
Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією видатків на заробітну плату та нарахування на неї в зв`язку з тим, що ДНЗ № 43 почав працювати з вересня 2019 року; не відбулася тендерна процедура на закупівлю новорічних подарунків; економія видатків на харчування внаслідок неповної відвідуваності дітей впродовж року (хвороби, відпустки, інше); економія видатків по енергоносіях. **Спеціальний фонд.** Економія на придбанні предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	103744,546	8757,312	112501,858	97838,259	7780,369	105618,629	-5906,287	-976,943	-6883,230
Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією видатків на заробітну плату та нарахування на неї в зв`язку з тим, що ДНЗ № 43 почав працювати з вересня 2019 року; не відбулася тендерна процедура на закупівлю новорічних подарунків; економія видатків на харчування внаслідок неповної відвідуваності дітей впродовж року (хвороби, відпустки, інше); економія видатків по енергоносіях. **Спеціальний фонд.** Економія на придбанні предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам.										
1.2	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах		14588,876	14588,876		14104,032	14104,032		-484,844	-484,844
Спеціальний фонд. Економія по виконаним капітальним ремонтам.										
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів		580,999	580,999		564,622	564,622		-16,377	-16,377
Спеціальний фонд. Економія на придбанні довгострокового користування.										

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	х	1599,179	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	1599,179	х
1.2	інших надходжень	х		х
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

2.	Надходження	23927,186	22154,787	-1772,399
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	8757,312	7486,133	-1271,179
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	15169,874	14668,654	-501,22
Відхилення пояснюється тим, що спонсорська допомога та благодійна допомога батьків не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках; економія на придбанні предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам				
3.	Залишок на кінець року	x	1303,938	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	1303,938	
3.2	інших надходжень	x		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

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

(тис. грн.)

N 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 створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей										
1.	затрат									
	кількість закладів / груп	16/164	16/164	16/164	16/165	16/165	16/165	1	1	1
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	982,1/490,8		982,1/490,8	982,1/490,8		982,1/490,8			
На кінець звітного року відкрита ще одна група у ДНЗ № 43										
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують дошкільну освіту	3361	3361	3361	3286	3286	3286	-75	-75	-75
Відхилення пояснюється тим, що деяка кількість дітей не зарахована до дошкільного закладу (відмова внаслідок відсутності щеплення, тощо)										
3.	ефективності									
	витрати на одну дитину в дошкільному закладі	30,867	2,606	33,473	29,774	2,368	32,142	-1,093	-0,238	-1,331
	кількість дітей на одного	7		7	7		7			
4.	якості									
	відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	100		100	100		100			
В цілому вдалося досягти очікуваних результатів										

Кошти використані за напрямом бюджетної програми										
Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах										
1.	затрат									
	обсяг витрат на капітальний ремонт в комунальних дошкільних навчальних закладах		14588,876	14588,876		14104,032	14104,032		-484,844	-484,844
	кількість закладів, які потребують капітального ремонту		16	16		16	16			
Відхилення пояснюється економією на проведенні капітальних ремонтів; капітальний ремонт одного ДНЗ не був виконаний										
2.	продукту									
	кількість об'єктів, що планується відремонтувати		30	30		29	29		-1	-1
	кількість закладів, що планується відремонтувати		11	11		11	11			
Капітальний ремонт електромереж ДНЗ № 24 не проведений										
3.	ефективності									
	середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту		486,296	486,296		486,346	486,346		0,05	0,05
Договірна вартість ремонту одного об`єкту менша запланованої										
4.	якості									
	питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту		69	69		69	69			
Завдання програми виконано на 97%										
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів										
1.	затрат									
	обсяг витрат на придбання обладнання і преедметів довгострокового користування		580,999	580,999		564,622	564,622		-16,377	-16,377
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази		16	16		16	16			
Відхилення пояснюється економією при проведенні закупівель оснащення для дошкільних навчальних закладів										

2.	продукту									
	кількість придбаного обладнання		51	51		51	51			
	кількість закладів, для яких придбано обладнання		10	10		10	10			
3.	ефективності									
	середня вартість одиниці придбаного обладнання		11,392	11,392		11,071	11,071		-0,321	-0,321
Відхилення внаслідок меншої вартості одиниці обладнання										
4.	якості									
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення		63	63		63	63			
Завдання бюджетної програми виконано 100%										
В цілому створені достатні умови якісної дошкільної освіти. Кошти використані за призначенням.										

[1] Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N 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)	80858,103	14707,275	95565,378	97838,259	22449,023	120287,282	121%	153%	126%
Загальний фонд. У звітньому періоді було більше виділено асигнувань. **Спеціальний фонд.** У звітньому році було більше виділено асигнувань.										

	в т. ч.									
1.	Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	80762,512	14626,045	95388,557	97838,259	7780,369	105618,628	121%	53%	176%
Загальний фонд. У звітньому періоді було більше виділено асигнувань, тому що було підвищення заробітної плати, кількість дітей зросло. **Спеціальний фонд.** У 2019 році було менше виділено асигнувань.										
1.	затрат									
	кількість закладів / груп	16/150		16/150	16/165	16/165	16/165	15		15
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	944,59/348,44		944,59/348,44	982,1/490,8		982,1/490,8			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують дошкільну освіту	3310	3310	3310	3286	3286	3286	99%	99%	99%
3.	ефективності									
	витрати на одну дитину в дошкільному закладі	24,400	4,419	28,819	29,774	2,368	32,142	122%	45%	112%
	кількість дітей на одного педпрацівника	9		9	7		7	78%		78%
4.	якості									
	відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	100		100	100		100			
Кількість груп збільшилось; витрати на одну дитину змінилися, тому що змінилася кількість дітей.										
2.	Створення сучасних умов для комфортного перебування, виховання та навчання дітей з особливими потребами	95,591	81,230	176,821						
В звітньому періоді не було проекту громадського бюджету, тому порівняння не можливе.										
1.	затрат									
	обсяг видатків на матеріально-технічне забезпечення	95,591	81,230	176,821						
2.	продукту									
	кількість інклюзивних груп, в яких планується оновлення	1	1	1						
	загальна кількість інклюзивних груп	5	5	5						
	кількість дітей з особливими потребами у одній групі	3	3	3						
3.	ефективності									

	середні витрати на одну інклюзивну групу	95,591	81,230	176,821						
	середні витрати на одну дитину	31,864	27,077	58,941						
4.	якості									
	відсоток груп, в яких планується оновлення	20		20						
В звітньому періоді не було проекту громадського бюджету.										
3.	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах		3458,859	3458,859		14104,032	14104,032		408%	408%
У 2019 році було виділено більше асигнувань.										
1.	затрат									
	обсяг витрат на капітальний ремонт в комунальних дошкільних навчальних закладах		3458,859	3458,859		14104,032	14104,032		408%	408%
	кількість закладів, які потребують капітального ремонту		16	16		16	16			
2.	продукту									
	кількість об'єктів, що планується відремонтувати		6	6		29	29			
	кількість закладів, що планується відремонтувати		5	5		11	11			
3.	ефективності									
	середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту		576,477	576,477		486,296	486,296		84%	84%
4.	якості									
	питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту		31	31		69	69			
У 2019 році було більше виділених коштів на капітальні ремонти; було більше проведено капітальних ремонтів.										
4.	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів		564,774	564,774		564,622	564,622		99%	99%
У попередньому році було виділено більше асигнувань на придбання предметів довгострокового користування										

1.	затрат									
	обсяг витрат на придбання обладнання і преедметів довгострокового користування		564,774	564,774		564,622	564,622		99%	99%
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази		16	16		16	16			
2.	продукту									
	кількість придбаного обладнання		30	30		51	51			
	кількість закладів, для яких придбано обладнання		10	10		10	10			
3.	ефективності									
	середня вартість одиниці придбаного обладнання		18,826	18,826		11,392	11,392		61%	61%
4.	якості									
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення		63	63		63	63			
У звітньому періоді було виділено менше асигнувань, але придбано обладнання більше тому що середня вартість одиниці придбаного обладнання менша ніж того року.										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	**Видатки бюджету розвитку всього:**	x				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**						
	Інвестиційний проект (програма) 1						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	**Капітальні видатки з утримання бюджетних установ**	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

_____відсутні_____

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

___дебіторська заборгованість за доходами по спеціальному фонду на початок року склала 81,525 тис. грн., на кінець року 79,106 тис. грн. (за розрахунками за надані послуги - батьківська плата); кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 726,039 тис. грн., на кінець року 772,712 тис. грн (аванси за надання послуг - батьківська плата). Кредиторська заборгованість за видатками на початок та кінець року відсутня._____

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми _____є актуальною для подальшої її реалізації_____

_____

ефективності бюджетної програми __завдання бюджетної програми виконуються ефективно, забезпечуються необхідні умови для надання на належному рівні дошкільної освіти_____

корисності бюджетної програм ___всім батькам, які мають дітей дошкільного віку гарантовано отримання якісної дошкільної освіти_____

довгострокових наслідків бюджетної програми ____програма має довгостроковийтермін дії_____

Керівник бухгалтерської служби _____

(підпис)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток1

Результати аналізу ефективності бюджетної програми станом на 01.01.2020року

1. 0600000 Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0610000 Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)

3. 0611010 (0910) Надання дошкільної освіти
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми1	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Завдання 1			
	Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	227,1		
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів			178,0
	Завдання 3			
	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах			175,0
	Загальний результат оцінки програми		**201,78**	

[1]Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми2	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
1	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів	Недостатня кількість придбання обладнання і предметів довгострокового користування у зв'язку з недостатністю виділення
2	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах	Не повний обсяг проведення капітальних ремонтів інших об'єктів у зв'язку з недостатністю виділення необхідних асигнувань

[2]Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти _____ В. Пшенична
(підпис) (ініціали та прізвище)

До додатку № 1. Розрахунок середнього індексу виконання показників бюджетної програми станом на 01 січня 2020 року

0600000 **Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради**

06100000 **Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради**

0611010 (0910) **Надання дошкільної освіти**

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного педпрацівника	10	9	0,900	7	7	1,00
витрати на одну дитину в дошкільному закладі (**дестимулятор**)	29,620	28,819	1,028	33,473	32,142	1,041
Середній рівень виконання плану			(0,900+1,028)/2=**0,964**			(1,000+1,041)/2=**1,021**
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Ефективність 1:						**1,021*100+1*100+25=227,1 бали**
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного оснащення (**дестимулятор**)	-	-	-	11,392	11,071	1,03
Середній рівень виконання плану						**1,03**
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	-	-	-	62,5	62,5	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Ефективність 2:						**1,03*100+1*100-25=178 балів**
3. Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту (**дестимулятор**)	-	-	-	486,296	486,346	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	-	-	-	68,8	68,8	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Ефективність 3:						**1*100+1*100-25=175 балів**

Ефективність програми: **(1,000+1,041+1,030+1,000)*100/4+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 201,78 балів**

1.Розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

I_1 = 1,021/0,964 1,06

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки I_1 = 1,06, що відповідає критерію оцінки 1,06 ≥ 1, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Визначення ступеню ефективності

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

E = (1,000+1,041+1,030+1,000)*100/4+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 201,78 балів