

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 06000000 (КПКВК ДБ (МБ))
Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради _____
(найменування головного розпорядника)
2. 0610000 (КПКВК ДБ (МБ))
Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради _____
(найменування відповідального виконавця)
3. 0611020 0921 Надання загальної середньої освіти
загальноосвітніми навчальними
закладами (в т.ч. школою-дитячим
садком, інтернатом при школі),
спеціалізованими школами, ліцеями,
гімназіями, колегіумами _____
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний	разом	загальний фонд	спеціальний	разом	загальний фонд	спеціальний	разом
1.	Видатки (надані кредити)	213067,622	19586,316	232653,938	197766,618	18350,582	216117,200	-15301,004	-1235,734	-16536,738
<p>Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією видатків на харчування внаслідок неповної відвідуваності дітей впродовж року; не відбувся тендер на новорічні подарунки; економія видатків по енергоносіях (а саме, опалення було включено по закладах пізніше) та по інших послугах. Спеціальний фонд. Економія на придбання предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам; декілька ремонтів не виконано.</p>										
1.1	В Т. Ч. Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	213067,622	3195,393	216263,015	197766,618	3118,227	200884,845	-15301,004	-77,166	-15378,170
<p>Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією видатків на харчування внаслідок неповної відвідуваності дітей впродовж року; не відбувся тендер на новорічні подарунки; економія видатків по енергоносіях (а саме, опалення було включено по закладах пізніше) та по інших послугах. Спеціальний фонд. Економія на придбання предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам; декілька ремонтів не виконано.</p>										
1.2	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в загальноосвітніх навчальних закладах		13886,363	13886,363		12828,901	12828,901		-1057,462	-1057,462
<p>Відхилення пояснюється економією по виконаним капітальним ремонтам.</p>										
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового		2504,560	2504,560		2403,454	2403,454		-101,106	-101,106
<p>Відхилення пояснюється економією на придбанні предметів довгострокового користування.</p>										

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року		397,523	x
	в т. ч.	x		
1.1	власних надходжень	x	397,523	x
1.2	інших надходжень	x		x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	19487,156	18350,582	-1136,574
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик	3195,393	3118,227	-77,166
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	16291,763	15232,355	-1059,408
Відхилення пояснюється тим, що благодійна допомога та надходження від здачі металобрухту не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках; економія на фінансуванні капітальних ремонтів та придбання обладнання.				
3.	Залишок на кінець року	x	373,535	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	373,535	
3.2	інших надходжень	x		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
<i>Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами</i>							
1.	заплат						
	кількість закладів / класів	21/408	21/408	21/408	21/408	21/408	
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	1450,71/996,79	1450,71/996,79	1450,71/996,79	1450,71/996,79	1450,71/996,79	
2.	продукту						
	кількість дітей, які навчаються у ЗНЗ	10113	10113	10113	10113	10113	
3.	ефективності						
	середні витрати на одного учня	21.069	0,316	21,385	19,556	0,308	-0,008
	кількість дітей на одного педагогіка	10		10	10	10	-1,521
Обсяг запланованих коштів більше фактично витрачених							
4.	якості						
	відсоток дітей охоплених загальною освітою	100		100	100	100	
Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для здорового та активного дозвілля дітей							

Проведення капітального ремонту інших об'єктів в загальноосвітніх навчальних закладах

Проведення капітального ремонту інших об'єктів в загальноосвітніх навчальних закладах												
1.	заграт											
	обсяг витрат на капітальний ремонт в загальноосвітніх навчальних закладах	13886,363	13886,363	12828,901	12828,901					12828,901		-1057,462
	кількість закладів, які потребують капітального ремонту	21	21	21	21					21		
Відбулася економія на проведенні капітальних ремонтів; декілька капітальних ремонтів не проведено внаслідок недостатності часу												
2.	продукту											
	кількість об'єктів, що планується відремонтувати	39	39	31	31					31		
	кількість закладів, що планується відремонтувати	21	21	16	16					16		
Не виконані капітальні ремонти у СЗШ № 1, 5, 10, 16, НВК "Гармонія", НВК "Борівський", ліцей, гімназії												
3.	ефективності											
	середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	356,061	356,061	413,836	413,836					413,836		* 57,775
Відхилення внаслідок різниці між кількістю планових і фактично виконаних ремонтів												
4.	якості											
	питома вага закладів, в яких проведено капітальний ремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	100	100	76.2	76.2					76.2		

Завдання програми виконано на 79%										
Кошти використані за призначенням, але не в повному обсязі										
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів</i>										
1.	затрат									
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2504,560	2504,560	2403,454	2403,454	2403,454			-101,106	-101,106
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	21	21	21	21	21				
Відхилення пояснюється економією при проведенні закупівель оснащення для загальноосвітніх навчальних закладів										
2.	продукту									
	кількість придбаного обладнання	348	348	348	348	348				
	кількість закладів, для яких придбано обладнання	21	21	21	21	21				
3.	ефективності									
	середня вартість одиниці придбаного обладнання	7,197	7,197	6,907	6,907	6,907			-0,29	-0,29
Відхилення внаслідок меншої вартості обладнання										

4.	якості														
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Завдання бюджетної програми виконано 100 відсотково															
В цілому створені необхідні умови для надання відповідних послуг в загальноосвітніх навчальних закладах															

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені паспортом бюджетної програми.

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

№ 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)	171983,362	6521,598	178504,96	213067,622	19586,316	232653,94	124	300	1303
Загальний фонд. Відхилення пояснюється більшим асигнуванням у 2019 році. Спеціальний фонд. Більші надходження від благодійної допомоги, здачі металобрухту після капітальних ремонтів.										
	В т. ч.									
	Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	171778,902	6308,756	178087,66	197766,618	3118,227	200884,85	115	49	113

Загальний фонд. Відхилення пояснюється більшим асигнуванням у 2019 році. **Спеціальний фонд.** Більші надходження від благодійної допомоги, здачі металобрухту після капітальних ремонтів.

	кількість закладів, які потребують капітального ремонту	21	21	21	21	21	21	21				
2.	продукту											
	кількість об'єктів, що планується відремонтувати	5	5	5	5	5	5	5				
	кількість закладів, об'єкти в яких планується відремонтувати	5	5	5	5	5	5	5				
3.	ефективності											
	середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	350,124	350,124	350,124	350,124	350,124	350,124	350,124	362,821	362,821	362,821	104
4.	якості											
	питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	

У звітньому періоді було більше виділено асигнувань на проведення капітальних ремонтів, та зроблено більше ремонтів.

	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів	2246,930	2246,930	2246,930	2246,930	2504,560	2504,560	2504,560	112	112	112	
1.	заграт											
	обсяг витрат на придбання оснащення	2246,930	2246,930	2246,930	2246,930	2504,560	2504,560	2504,560	112	112	112	

У звітньому періоді було більше виділено асигнувань на придбання предметів довгострокового користування.

	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази		21,000	21,000	21,000	21	21	21		
2.	продукту									
	кількість придбаного обладнання		327	327	327	348	348	348		
	кількість закладів, для яких придбано обладнання		21	21	21	21	21	21		
3.	ефективності									
	середня вартість одиниці придбаного обладнання		6,871	6,871	6,871	7,197	7,197	7,197		
4.	якості									
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат. - технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення		100	100	100	100	100	100		

У звітному періоді було більше виділено асигнувань на придбання предметів довгострокового користування, та більше проведено закупівель.

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.	Находження	X				X	X
	Всього:						

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 7,340 тис. грн., на кінець року 14,067 тис. грн. (за рахунками за надані послуги - батьківська плата по дошкільному підрозділу НВК); кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 30,075 тис. грн., на кінець року 29,032 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 достатньо ефективно, забезпечуються необхідні умови для надання на належному рівні загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах _____

корисності бюджетної програм _____ забезпечено повноцінне опалення дітей шкільного віку загальною середньою освітою _____

довгострокових наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

Керівник бухгалтерської с.лужби


(підпис)

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

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2020 року**

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. 0611020 (0921) Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком,
(КПКВК МБ) (КФКВК) інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колеґіумами
(найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Завдання 1			
	Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	228,9		
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів			179,0
	Завдання 3			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів			137,0
	Загальний результат оцінки програми		191,43	

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

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

²Зазначаються 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
 06100000

Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради
 Відділ освіти Сєвєродонецької міської ради

0611020 (0921)

Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного педпрацівника	13	13	1,000	10	10	1,000
середні витрати на одного учня (дестимулятор)	18,364	17,731	1,036	21,385	19,864	1,077
Середній рівень виконання плану			$(1,000+1,036)/2=1,018$			$(1,000+1,077)/2=1,039$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених загальною освітою	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 1:						$1,039*100+1*100+25=228,9$ балів
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного оснащення (дестимулятор)	-	-	-	7,197	6,906	1,04
Середній рівень виконання плану						1,04
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення до кількості закладів, які потребують оновлення	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 2:						$1,04*100+1*100+25=179$ балів
3. Проведення капітального ремонту інших об'єктів в загальноосвітніх навчальних закладах						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту (дестимулятор)	-	-	-	356,061	413,836	0,86
Середній рівень виконання плану						0,86
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	-	-	-	100	76,2	0,76
Середній рівень виконання плану						0,76
Ефективність 3:						$0,86*100+0,76*100+25=137$ балів
Ефективність програми:						$(1,000+1,077+1,040+0,860)*100/4+(1,000+1,000+0,760)*100/3+0 = 191,43$ балів

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

$$I_1 = 1,039/1,018 = 1,02$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 1,02$, що відповідає критерію оцінки $1,02 \geq 1$, 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:

$$E = (1,000+1,077+1,040+0,860)*100/4+(1,000+1,000+0,760)*100/3+0 = 191,43 \text{ балів}$$