

Додаток

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2019 рік

1. 06000000 _____ Відділ освіти Свєродонецької міської ради _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 _____ Відділ освіти Свєродонецької міської ради _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611090 _____ 0960 _____ Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Задоволення потреб дівчат і хлопців у сфері позашкільної освіти з урахуванням їх віку і місця проживання

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 фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Відатки (надані кредити)	16015,902	1725,572	17741,474	15053,24	1696,303	16749,540	-962,665	-29,269	-991,934
<p>Загальний фонд. Економія по нарахуванню на заробітну плату (лікарняні листи); економія енергоносіїв, комунальних послуг, витратків на відрядження (більшість заходів відбувалися в межах міста). Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового використання та по виконаних капітальних ремонтах.</p>										
1.1	В т. ч.									
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	10258,546	63,822	10322,368	9393,662	63,800	9457,462	-864,884	-0,022	-864,906
<p>Загальний фонд. Економія по нарахуванню на заробітну плату (лікарняні листи); економія енергоносіїв, комунальних послуг, витратків на відрядження (більшість заходів відбувалися в межах міста). Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового використання та по виконаних капітальних ремонтах.</p>										
1.2	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	5757,356	3,140	5760,496	5659,575	3,001	5662,576	-97,781	-0,139	-97,920
<p>Загальний фонд. Економія по нарахуванню на заробітну плату (лікарняні листи); економія енергоносіїв, комунальних послуг, витратків на відрядження (більшість заходів відбувалися в межах міста). Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового використання.</p>										
1.3	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в позашкільних навчальних закладах		1620,000	1620,000		1592,800	1592,800		-27,200	-27,200
<p>Економія по виконаних капітальних ремонтів.</p>										

• Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для позашкільних навчальних закладів	38,610	38,610	36,702	36,702	-1,908	-1,908
1.4						

Відхилення пояснюється економією на придбанні предметів довгострокового користування.

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

(тис. грн.)

з/п	Показники	План з урахуванням змін	Викорано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	22,516	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	22,516	х
1.2	інших надходжень	х		х
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	1725,572	1692,969	-32,603
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	63,822	63,467	-0,355
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	1661,750	1629,502	-32,248

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	х	19,182	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	19,182	
3.2	інших надходжень	х		

Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді

Завдання бюджетної програми виконано										
Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"										
Відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	26		26		26		26		26	
1. заатрат										
кількість закладів ДЮК "Юність"	1		1		1		1		1	
середньорічна кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу(керівників гуртків) ДЮК "Юність"	27,5		27,5		27,5		27,5		27,5	
2. продукту										
середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту в ДЮК "Юність"	1155		1155		1155		1155		1155	
3. ефективності										
кількість дітей на одного керівника	42		42		42		42		42	
витрати на одну дитину яка отримує позашкільну освіту в ДЮК "Юність"	4,985	0,002	4,987	0,002	4,900	0,002	4,902	-0,085	4,902	-0,085
4. якості	Відхилення практично немає									

	питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	50	50	50	50	50	50					
	Очікуваний результат досягнений											
	Кошти використані за призначенням											
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для позашкільних навчальних закладів											
1.	затрат											
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	38,610	38,610	36,702	36,702	36,702	-1,908	-1,908				
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	4	4	4	4	4						
	Економія на придбанні предметів довгострокового користування											
2.	продукту											
	кількість придбаного обладнання	3	3	3	3	3						
	кількість закладів, для яких придбано обладнання	2	2	2	2	2						
3.	ефективності											
	середня вартість одиної придбаного обладнання	12,870	12,870	12,234	12,234	12,234	-0,636	-0,636				
4.	якості											
	Відхилення внаслідок економії											

динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Завдання бюджетної програми виконано									
Кошти використано за призначенням									

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	13102,88	823,279	13926,15	15053,237	1696,303	16749,540	115	206	120
У 2019 році було більше виділено асигнувань										
	В т. ч.									
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	8221,715	106,180	8327,895	9393,662	63,800	9457,462	114	60	113
Загальний фонд. У 2019 році було виділено більше асигнувань. Спеціальний фонд. У 2018 році було більше благодійних внесків.										
1.	заграт									
	кількість позашкільних закладів	4		4	4		4			4

середньорічна кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу (керівників гуртків)	40,5		40,5	40,5	40,5	40,5	40,5	40,5				
2. продукту												
середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	2732	2732	2732	2661	2661	2661	2661	2661				
3: ефективності												
витрати на одну дитину, яка отримує позашкільну освіту	3,009	0,197	3,206	3,530	0,024	3,554	117	15			12	
кількість дітей на одного керівника	67		67	66		66						
4. якості												
відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	28		28	26		26						

У 2019 році було виділено більше асигнувань; кількість дітей зменшилась.

Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	4881,160	285,191	5166,351	5757,356	3,140	5760,496	118	1			111	
У звітному періоді виділено більше асигнувань; кількість дітей зменшилась.												
1. затрат												
кількість закладів ДЮК "Юність"	1		1	1		1						
кількість ставок педагогічного персоналу (керівників)	27,5		27,5	27,5		27,5					27,5	

кількість об'єктів, що планується відремонтувати	2	2	2	2	2	2	2						
кількість закладів, об'єкти в яких планується відремонтувати	2	2	2	2	2	2	2						
3. ефективності													
середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	215,954	215,954	215,954	215,954	215,954	215,954	215,954	796,400	796,400	796,400	796,400	796,400	796,400
4: якості													
питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50

Відхилення пояснюється тим, що у звітному періоді було більше ідентично коштів для проведення капітального ремонту.

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для позашкільних навчальних закладів								38,610	38,610	38,610	38,610		
--	--	--	--	--	--	--	--	--------	--------	--------	--------	--	--

У попередньому році не було виділених асигнувань на придбання предметів довгострокового користування

1. затрат													
обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування								38,610	38,610	38,610	38,610		
кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази								4	4	4	4		

2.	продукту																						
	кількість придбаного обладнання												3										
	кількість закладів, для яких придбано обладнання												2										
3.	ефективності																						
	середня вартість одиниці придбаного обладнання											12,870											12,870
4.	якості																						
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення до кількості закладів, які потребують оновлення											50											50
У попередньому році не було виділених асигнувань на придбання предметів довгострокового користування																							

Всі кошти були використані за призначенням

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг	План на звітний	Виконано за	Відхиленн	Виконано	Залишок
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	всього	фінансуван
	Надходження					7	8 = 3 - 7
1.	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	x				x	x

	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
	Видатки бюджету розвитку						
2.	всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проєктами						
	Інвестиційний проєкт (програма) 1						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проєкт (програма) 2						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму 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":

на початок звітнього року по спеціальному фонду дебіторська заборгованість за видатками на початок року відсутня; на кінець року 0,215 тис. грн (заборгованість за аренду). кредиторська заборгованість за видатками на початок року становить 0,049 тис. грн; на кінець року 0,0006 тис. грн (за аренду). Кредиторська та дебіторська 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 на належному рівні, створені умови для надання позашкільної освіти дівчатам і хлопцям шкільного віку _____

корисності бюджетної програм _____ завдяки бюджетній програмі всі діти шкільного віку мають можливість безкоштовно отримувати знання та навички, які надаються позашкільними закладами освіти _____

довгострокових наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

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

1. 0600000 Відділ освіти Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)
3. 0611090 (0960) Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми
(КПКВК МБ) (КФКВК) (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 залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	229,6		
	Завдання 2			
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	225,9		
	Завдання 3			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для позашкільних навчальних закладів			180,2
	Завдання 4			
	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в позашкільних навчальних закладах			176,7
	Загальний результат оцінки програми		202,95	

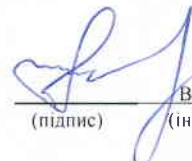
¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

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 позашкільних навчальних закладів	Недостатня кількість придбання обладнання і предметів довгострокового користування у зв'язку з недостатністю виділення асигнувань
2	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в позашкільних навчальних закладах	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 Відділ освіти Сєверодонецької міської ради
 06100000 Відділ освіти Сєверодонецької міської ради

0611090 (0960)

Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного керівника	67	67	1,000	66	66	1,00
витрати на одну дитину, яка отримує позашкільну освіту (дестимулятор)	3,336	3,206	1,041	3,879	3,554	1,091
Середній рівень виконання плану			$(1,000+1,041)/2=1,021$			$(1,000+1,091)/2=1,046$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	-	-	-	26,3	26,3	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 1:						$1,046*100+1*100+25=229,6$ балів
2. Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного керівника	46	42	0,913	42	42	1,00
витрати на одну дитину, яка отримує позашкільну освіту ДЮК "Юність"	4,128	4,427	0,932	4,987	4,903	1,017
Середній рівень виконання плану			$(0,913+0,932)/2=0,920$			$(1,000+1,017)/2=1,009$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених позашкільною освітою ДЮК "Юність"				11,4	11,4	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 2:						$1,009*100+1*100+25=225,9$ балів
3. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для позашкільних навчальних закладів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного обладнання (дестимулятор)	-	-	-	12,870	12,234	1,052
Середній рівень виконання плану						1,052
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення до кількості закладів, які потребують оновлення	-	-	-	50	50	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 3:						$1,052*100+1,000*100+25=180,2$ балів
4. Проведення капітального ремонту інших об'єктів в позашкільних навчальних закладах						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту (дестимулятор)	-	-	-	810,000	796,400	1,017
Середній рівень виконання плану						1,017
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	-	-	-	50	50	1,00
Середній рівень виконання плану						0,76
Ефективність 4:						$1,017*100+1,000*100+25=176,7$ балів

Ефективність програми: $(1,000+1,091+1,000+1,017+1,052+1,017)*100/6+(1,000+1,000+1,000+1,000)*100/4+0 = 202,95$ балів

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

$$I_1 = 1,046/1,021 = 1,02$$

$$I_2 = 1,009/0,920 = 1,10$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм 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:

$$E = (1,000+1,091+1,000+1,017+1,052+1,017)*100/6+(1,000+1,000+1,000+1,000)*100/4+0 = 202,95 \text{ балів}$$

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