

Додаток

до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2019 рік

1. 0600000
(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. 0611161

0990 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері
освіти

(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	План з урахуванням змін				Виконано			Відхилення	
	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	11101,819	523,084	11624,903	10532,229	518,490	11050,719	-569,590	-4,594	-574,184
<p>Загальний фонд. Економія видатків по нарахуванню на заробітну плату (тривалі лікарняні листи), економія видатків по енергоносіях МНВК (внаслідок затримки початку опалювального періоду). Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового користування.</p>									
<p>в т. ч.</p>									
1.1	4367,209		4367,209	4293,632		4293,632	-73,577		-73,577
<p>Загальний фонд. Економія видатків по нарахуванню на заробітну плату (тривалі лікарняні листи).</p>									
1.2		71,477	71,477		70,070	70,070		-1,407	-1,407
<p>Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового користування.</p>									
1.3		1755,592	1755,592	1628,460		1628,460	-127,132		-127,132
<p>Економія видатків по енергоносіях МНВК (внаслідок затримки початку опалювального періоду). Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника</p>									

1.4	Забезпечення професійної орієнтації та професійної підготовки учнів	4958,169	451,607	5409,776	4594,261	448,420	5042,681	-363,908	-3,187	-367,095
Загальний фонд. Економія видатків по нарахуванню на заробітну плату (тривалі лікарняні листи), економія видатків по енергоносіях МІВК (внаслідок затримки початку опаловального періоду). Спеціальний фонд. Економія на придбанні предметів довгострокового користування.										
	Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти	20,849		20,849	15,875		15,875	-4,974		-4,974
Загальний фонд. Економія видатків по нарахуванню на заробітну плату (тривалі лікарняні листи), економія видатків по енергоносіях МІВК (внаслідок затримки початку опаловального періоду)										

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

з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	113,263	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	113,263	х
1.2	інших надходжень	х		х
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	523,084	549,606	26,522
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	451,607	479,536	27,929
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	71,477	70,070	-1,407
Додаткові надходження від благодійної допомоги; економія на придбанні обладнання і предметів довгострокового користування.				
3.	Залишок на кінець року	х	144,379	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	144,379	
3.2	інших надходжень	х		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

(тис. грн.)

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом 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
<i>Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом</i>										
1.	заграти									
	кількість централізованих бухгалтерій	1			1		1			
	середньорічна кількість ставок, працівників, що обслуговують освітні заклади	26			26		26			
2.	продукту									
	кількість освітніх закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	44			44		43		-1	-1
	кількість розрахунків по укладених договорах	480			480		590		110	110
	кількість працівників, які працюють з договорами	8			8		8			
	кількість особових рахунків	52			52		68		16	16
<p>Один заклад відділу освіти (ДЮСШ) передан відділу молоді та спорту; виділені додаткові кошти на проведення закупівель (Нова українська школа, інклюзивні класи та групи, оснащення для дошкільних закладів та шкіл), на капітальні ремонти, а отже укладалося значно більше договорів ніж заплановано; в зв'язку з наданням додаткових субвенцій по постановках КМУ відкрито багато нових рахунків</p>										

динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	100	100	100	100
Завдання програми виконано стовідсотково						

Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування

1. затрат						
середньорічна кількість ставок (штатних одиниць) господарчої групи	15,25	15,25	15,25	15,25	15,25	
Одна ставка спеціаліста була передана загальноосвітній школі № 8 для введення в штат методиста						
2. продукту						
кількість установ, які обслуговуються господарчою групою	44	44	43	43	43	

Один із закладів відділу освіти (ДЮСШ) передан відділу молоді та спорту

3. ефективності						
кількість закладів на 1 працівника господарчої групи	3	3	3	3	3	

В повному обсязі надаються послуги з господарського обслуговування

Забезпечення професійної орієнтації та професійної підготовки учнів

1. затрат						
кількість закладів	1	1	1	1	1	
кількість класів	35	35	35	35	35	
середньорічна кількість штатних одиниць	37,14	3,8	40,94	37,14	3,8	40,94
2. продукту						
кількість учнів, які навчаються у МНВК	1364	51	1415	1364	124	1488
						73

кількість дітей, які отримують професійні посвідчення	28	28	75	75	47	47
Збільшилась кількість отримувачів платних послуг, а також випускників, які отримують посвідчення						
3. ефективності						
витрати на одного учня	3,635	8,855	3,823	3,368	3,616	3,389
						-0,267
						-5,506

Кількість отримувачів послуг більше, оскільки на одного учня припадає менше видатків

4. якості						
динаміка отриманих посвідчень про освіту порівняно з минулим роком	100	100	268	268		

Професійна підготовка учнів надається в повному обсязі; кількість бажаних отримати платні послуги значно більше запланованої

Забезпечити права дітей з особливими потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти

1. затрат						
кількість закладів	1	1	1	1		
середньорічна кількість штатних одиниць	7	7	7	7		
2. продукту						
кількість дітей з особливими потребами, які можуть обслуговуватися у ІРЦ в розрахунку на одну штатну одиницю: вчитель-логопед; вчитель-дефектолог; практичний психолог	25-30 12-15 12-15	25-30 12-15 12-15	25-30 12-15 12-15	25-30 12-15 12-17		
3. ефективності						
витрати на утримання однієї штатної одиниці (розрахунок на 3 місяця)	2,978	2,978	2,268	2,268		-0,71

Відхилення пояснюється економією по зарпідній платі та нарахуванні на оплату праці В цілому заклади, які не надають освітніх послуг виконують свої функції належним чином

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 (надані кредити)	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)	8585,576	1139,127	9724,703	10532,229	518,490	11050,719	123	46	114
Загальний фонд. У звітньому періоді було більше виділено асигнувань. Спеціальний фонд. У 2019 році була менша благодійна допомога.										
В Т. Ч.										
	Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом	3483,889		3483,889	4293,632		4293,632	123		123
У 2019 році було виділено більше асигнувань										
1. затрат										
	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1			
	середньорічна кількість ставок працівників, що обслуговують освітні заклади	26		26	26		26			
2. продукту										
	кількість освітніх закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	44		44	43		43			
	кількість розрахунків по укладених договорах	480		480	590		590			
	кількість особових рахунків	2151		2151	68		68			
3. ефективності										
	кількість розрахунків по договорах на 1 працівника бухгалтерії	60		60	74		74			

кількість особових рахунків на 1 працівника	337				337	2				2	
кількість закладів на 1 працівника бухгалтерії	2				2	2				2	
У 2019 році один заклад відділу освіти (ДЮСШ) передан відділу молоді та спорту; в зв'язку з наданням додаткових субвенцій по постановою КМУ відкрито багато нових рахунків											
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії											
1 затрат											
обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування					70,070					70,070	
кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази					1					1	
2 продукту											
кількість придбаного обладнання					6					6	
кількість закладів, для яких придбано обладнання					1					1	
3 ефективності											
середня вартість одиниці придбаного обладнання					11,678					11,678	
4 якості											
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення до кількості закладів, які потребують оновлення					100					100	

У 2018 році не було придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії									
Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	1261,982		1261,982	1628,460		1628,460			
У 2019 році виділено більше асигнувань									
1. затрат									
середньорічна кількість ставок (штатних одиниць) господарчої групи	16,25		16,25	15,25		15,25			
2. продукту									
кількість установ, які обслуговуються господарчою групою	44		44	43		43			
3. ефективності									
кількість закладів на 1 працівника господарчої групи	2		2	3		3			
Одна ставка спеціаліста у 2019 році була передана загальноосвітній школі № 8 для введення в штат методиста; один із закладів відділу освіти (ДЮСШ) передан у 2019 році відділу молоді та спорту									
Забезпечення професійної орієнтації та професійної підготовки учнів	3839,705	1139,127	4978,832	4594,261	448,420	5042,681	120	39	101
Загальний фонд. У звітньому періоді було більше виділено асигнувань. Спеціальний фонд. У 2019 році була менша благодійна допомога.									
1. затрат									
кількість закладів	1		1						
кількість класів	35		35			35			
кількість штатних одиниць	36,58		36,58	37,14		37,14			
2. продукту									
кількість учнів, які навчаються у МНВК	858	858	858	1364	124	1488			

кількість дітей, які отримують професійні посвідчення	28		28	75	75	
3. ефективності витрати на одного учня	4,475	1,328	5,803	3,368	3,616	3,389
4. якості динаміка отриманих посвідчень про освіту порівняно з минулим роком	30		30	268		268

У 2019 році порівняно з 2018 роком збільшилась кількість дітей, які отримують посвідчення; кількість учнів зросла; кількість штатних одиниць збільшилось.

Кошти використані відповідно бюджетної програми.

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	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

<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>						
2.	Видатки бюджету розвитку	x				x
всього:						
<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 проектами					
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>					
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1					
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2					
	...					
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>					
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1					
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2					
	...					
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x

"5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

_____ Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду за доходами на почато звітного року становить 11,960 тис. грн, на кінець року 17,950 тис. грн (за розрахунками за надані послуги МНВК), кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 9,710 тис. грн., на кінець року 32,450 тис. грн. (аванси за надання послуг - плата за навчання МНВК). Дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на початок та кінець року

6. Узагальнений висновок щодо:

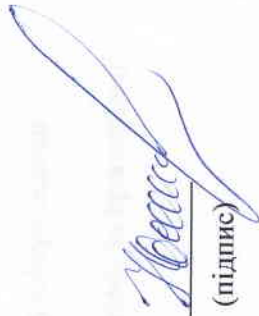
актуальності бюджетної програми _____ є актуальною для подальшої її реалізації _____

Ефективності бюджетної програми _____ діяльність інших закладів у сфері освіти відповідає всім вимогам, які зумовлює бюджетна програма _____

корисності бюджетної програм _____ завдяки ефективній діяльності централізованої бухгалтерії, господарчої групи та міжкільного навчально-виробничого комбінату забезпечуються якісні послуги та професійна підготовка _____

довгострокових наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

Керівник бухгалтерської служби


(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 Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)
3. 0611161 (0990) Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість втрачених балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Завдання 1			
	Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом	273,3		
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії			177,0
	Завдання 3			
	Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування			0,0
	Завдання 4			
	Забезпечення професійної орієнтації та професійної підготовки учнів	355,7		
	Завдання 5			
	Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти			31,3
	Загальний результат оцінки програми		190,64	

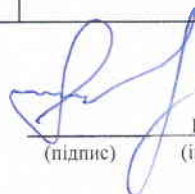
¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

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
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії	Немає даних за попередній період, незначна забезпеченість предметами довгострокового користування у звітному році
	Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	Немає можливості розрахувати показник якості
	Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти	Немає можливості розрахувати показник якості

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 Сєвродонецької міської ради
 0610000 Відділ освіти Сєвродонецької міської ради

0611161 (0990)

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконано плану	Затверджено	Виконано	Виконано плану
1. Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування устанів освіти згідно з затвердженим кошторисом						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість розрахунків по договорах на 1 працівника	50	60	1,200	60	74	1,233
кількість рахунків на 1 працівника	337	337	1,00	2	3	1,500
кількість закладів на 1 працівника бухгалтерії	2,000	2	1,00	2	2	1,00
Середній рівень виконання плану			$(1,200+1,000+1,000)/3=1,067$			$(1,233+1,500+1,000)/3=1,244$
Ефективність 1:	$1,233*100+1,500*100+1,000*100-100=273,3$ балів					
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного обладнання (дестимулятор)	-	-	-	11,913	11,678	1,020
Середній рівень виконання плану						1,020
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:	$1,020*100+1*100-25=177,0$ балів					
3. Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість закладів на 1 працівника господарчої групи	2	2	1,00	3	3	1,00
Середній рівень виконання плану			1,00			1,00
Ефективність 3:	$1,000*100-100=0$ балів					
4. Забезпечення професійної орієнтації та професійної підготовки учнів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
витрати на одного учня (дестимулятор)	5,267	5,803	0,908	3,823	3,389	1,128
Середній рівень виконання плану			0,908			1,128
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка отриманих посвідчень про освіту порівняно з минулим роком	-	-	-	100	267,9	2,679
Середній рівень виконання плану						2,679
Ефективність 4:	$1,128*100+2,679*100-25=355,7$ балів					
5. Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
витрати на утримання однієї платної одиниці (розрахунок на 3 місяці)	-	-	-	2,978	2,268	1,313
Середній рівень виконання плану						1,313
Ефективність 5:	$1,313*100-100=31,3$ балів					

Ефективність програми:

$$(1,233+1,500+1,000+1,020+1,000+1,128+1,313)*100/7+(0+1,000+0+2,679+0)*100/5+0 = 190,64 \text{ балів}$$

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

$$I_1 = 1,244/1,067$$

$$1,17$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 1,17$, що відповідає критерію оцінки $1,17 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Визначення ступеню ефективності

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

$$E = (1,233+1,500+1,000+1,020+1,000+1,128+1,313)*100/7+(0+1,000+0+2,679+0)*100/5+0 = 190,64 \text{ балів}$$

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