

Додаток

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 06000000 _____ 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. 0615031 _____ 0810 _____ Утримання та навчально-тренувальна робота _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл _____
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля дітей та молоді, самореалізації, набуття навичок здорового способу життя, підготовки спортсменів для резервного спорту

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	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	2182,267	259,176	2441,443	2182,267	237,006	2419,273				-22,17	-22,17
Економія видатків відбулася внаслідок того, що ДЮСШ з середини жовтня передана відділу молоді та спорту												
	в т. ч.											
1.1	Підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дітей дитячо-юнацькими спортивними школами	2182,267	150,208	2332,475	2182,267	128,038	2310,305				-22,170	-22,170
Економія видатків відбулася внаслідок того, що ДЮСШ з середини жовтня передана відділу молоді та спорту												
1.2	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в комунальній дитячо-юнацькій спортивній школі		108,968	108,968		108,968	108,968					

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

(тис. грн.)

N	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	157,906	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	157,906	x
1.2	інших надходжень	x		x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	159,176	219,019	
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	150,208	110,051	-40,157
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	108,968	108,968	
Відхилення пояснюється тим, що благодійна допомога не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках.				
3.	Залишок на кінець року	x	0	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	
3.2	інших надходжень	x		

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		разом	разом	разом	разом	разом	разом
<i>Підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дитячо-юнацькими спортивними школами</i>							
1.	затрат						
	кількість комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	1	1	1	1	1	
	кількість штатних працівників комунальної дитячо-юнацької спортивної школи, у тому числі кількість ставок педагогічного персоналу (тренерів)	22,9/8,5	2,87/1,67	11,9/8,5	2,87/1,67	25,77/10,17	25,77/10,17

2.	продукту																		
	середньорічна кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл / отримувачів послуг	346	470	816	346	957	1303												
Кількість отримувачів послуг заплановано по факту минулого року, коли ДЮСШ працювало незначний час внаслідок капітального ремонту; при повноцінній роботі басейну кількість отримувачів послуг значно більше																			
3.	ефективності																		
	середні витрати на утримання ДЮСШ з рахунку на одного штатного працівника	95,296	52,337	90,511	95,296	44,613	89,651												-7,724
	середні витрати з розрахунку на одного учня / отримувача послуг	6,307	0,320	2,858	6,307	0,134	1,773												-0,186
	середня кількість дітей на 1 тренера / отримувачів послуг	41	281	80	41	573	128												48
Відхилення пояснюється тим, що касові видатки менше запланованих. Потреба в отримуванні платних послуг збільшилася																			
4.	якості																		
	динаміка кількості учнів ДЮСШ порівняно з минулим роком	100		100	100		100												
Завдання бюджетної програми виконувалося																			
Використані кошти відповідають напрямку використання																			

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
Показники виконані на 100%											

Функції спортивної школи виконувалися належним чином
 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)	2238,621	86,662	2325,283	2182,267	237,006	2419,273	97	273	95	
У 2018 році була більша економія заробітної плати та енергоносіїв внаслідок скороченого періоду роботи ДЮСШ (розпочато роботу тільки після початку опаловального сезону). У 2019 році, в середині жовтня ДЮСШ була передана відділу молоді та спорту											
	В т. ч.										
	Підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дітей дитячо-юнацькими школами	2238,621	86,622	2325,243	2182,267	128,037	2310,304	88	136	90	

У 2018 році була більша економізорованість плати та енергоносіїв внаслідок скороченого періоду роботи ДЮСШ (розпочато роботу тільки після початку опалювального сезону). У 2019 році, в середині жовтня ДЮСШ була передана відділу молоді та спорту

1.	заграт																																	
	кількість комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	1	1	22,9/8,5	22,9/8,5	22,9/8,5	2,87/1,67	25,77/10,17																										
	кількість штатних працівників комунальної дитячо-юнацької спортивної школи, у тому числі кількість ставок педагогічного персоналу (тренерів)	22,9/8,5																																
2.	продукту																																	
	середньорічна кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл / отримувачів послуг	350	350	350	346	957	1303																											
3.	ефективності																																	
	середні витрати на утримання ДЮСШ з розрахунку на одного штатного працівника	97,756	3,785	101,541	95,296	44,613	89,651																											
	середні витрати з розрахунку на одного учня / отримувача послуг	6,396	0,248	6,644	6,307	0,134	1,773																											

середня кількість дітей на 1 тренера / отримувачів послуг	41		41	41	573	128		
4. ЯКОСТІ								
динаміка кількості учнів ДЮСШ порівняно з минулим роком	100		100	100		100		

У 2019 році було більше виділено асигнувань; ДЮСШ було передана відділу молоді та спорту

Проведення капітального ремонту інших об'єктів в комунальній дитячо-юнацькій спортивній школі	0	0	0	108,968	108,968			
---	---	---	---	---------	---------	--	--	--

У 2018 році не проводилися капітальні ремонти

1. затрат								
обсяг видатків на капітальний ремонт в комунальній дитячо-юнацькій спортивній школі	0	0	0	108,968	108,968			
кількість закладів, які потребують капітального ремонту	0	0	1	1	1			
2. продукту								
кількість об'єктів, що планується відремонтувати	0	0	1	1	1			

кількість закладів, що планується відремонтувати	0	0	0	0	0	0	1	1	1
3. ефективності									
середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	0	0	0	0	0	0	108,968	108,968	108,968
4. ЯКОСТІ									
питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	0	0	0	0	0	0	100	100	100

Спеціальний фонд. У 2018 році не проводилися капремонти.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний	План на	Виконано за	Відхилення	Виконано	Залишок
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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

по спеціальному фонду дебіторська заборгованість за доходами на початок року 1,173 тис. грн. (за розрахунками з бюджетом - переплата по податках), на кінець року відсутня. Кредиторська заборгованість за доходами на початок та кінець року відсутня. Кредиторська та дебіторська заборгованість за видатками на початок та кінець року відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

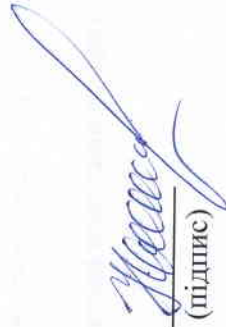
актуальності бюджетної програми _____ передана відділу молоді та спорту _____

ефективності бюджетної програми _____ створено необхідні умови для досягнення цілей бюджетної програми, а саме, фізичного розвитку та оздоровлення дітей _____

корисності бюджетної програм _____ реалізація бюджетної програми дає можливість втілювати в життя навички здорового способу життя та створює необхідні умови для підготовки спортсменів _____

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 01.01.2020року**

1. 0600000 Відділ освіти Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 06100000 Відділ освіти Северодонецької міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)
3. 0615031 (0810) Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл
(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			
	Підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості для дітей дитячо-юнацькими спортивними школами	265,7		
	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах			175
	Загальний результат оцінки програми		206,18	

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,
1	2	3
1	Проведення капітального ремонту інших об'єктів в дошкільних навчальних закладах	Низька ефективність внаслідок недовиконання плану, тому що ДЮСШ з середини жовтня передана відділу молоді та спорту

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти


 В.С. 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

0615031 (0810)

Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Підготовка спортивного резерву та підвищення рівня підготовленості дитячо-юнацькими спортивними школами						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на утримання ДЮСШ з розрахунку на одного працівника (дестимулятор)	112,813	101,541	1,111	90,512	89,651	1,010
середні витрати з розрахунку на одного учня / утримувача послуг (дестимулятор)	7,381	6,644	1,111	2,858	1,773	1,612
кількість дітей на одного тренера / отримувачів послуг	41,00	41	1,000	80	128	1,600
Середній рівень виконання плану			$(1,111+1,111+1,000)/3=1,074$			$(1,010+1,612+1,600)/3=1,407$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка кількості учнів ДЮСШ порівняно з минулим роком	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 1:	$1,407*100+1*100+25=265,7$ бали					
2. Проведення капітального ремонту інших об'єктів в комунальній дитячо-юнацькій спортивній школі.						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
Середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту (дестимулятор)	-	-	-	108,968	108,968	1
Середній рівень виконання плану						1
Показники якості:						
Питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту				100	100	1
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 2:	$1*100+1*100+25=175$ балів					
Ефективність програми:	$(1,010+1,612+0,625+1)*100/4+(1,00+1,00)*100/2+0=206,18$ бали					

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

$$I_i = 1,407 / 1,074 =$$

$$1,31$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_i = 0,68$, що відповідає критерію оцінки $1,31 \geq 1$, 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:

$$E = 106,18 + 100 + 0 = 206,18 \text{ бали}$$

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