

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення  
оцінки ефективності бюджетних програм  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 12 січня 2012 року N 13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2019 рік

1. 0800000  
(КПКВК ДБ (МБ))      Управління праці та соціального захисту населення Северодонецької міської ради  
(найменування головного розпорядника)
2. 0810000  
(КПКВК ДБ (МБ))      Управління праці та соціального захисту населення Северодонецької міської ради  
(найменування відповідального виконавця)
3. 0813012      1060      Надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг  
(КПКВК ДБ (МБ))      (КФКВК)      (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг.

## 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

## 5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

№ 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)	65156,750	0,000	65156,750	64936,592	0,000	64936,592	-220,158	0,000	-220,158
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: виявлені відхилення відбулись за рахунок коштів невикористаної суми субсидії за опалювальний період 2018-2019 років.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг	36326,616	0,000	36326,616	36106,458	0,000	36106,458	-220,158	0,000	-220,158
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника: виявлені відхилення відбулись за рахунок повернення коштів невикористаної суми субсидії за опалювальний період 2018-2019 років.										
1.2	Погашення заборгованості за 2018 рік	28830,134	0,000	28830,134	28830,134	0,000	28830,134	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника: відхилення відсутні.										

## 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		х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х		х
1.2	інших надходжень	х		х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	х		
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х		
3.2	інших надходжень	х		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

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

(тис. грн.)

№ 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>Напрямок використання бюджетних коштів<sup>1</sup></i>										
1.	Забезпечення надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг									
1.1	продукту									
	<i>кількість отримувачів субсидій</i>	28425	0	28425	28425	0	28425	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: розбіжність відсутня.										
1.2	ефективності									
	<i>середньомісячний розмір субсидії на оплату житлово-комунальних послуг</i>	1,278	0,000	1,278	1,270	0,000	1,270	-0,008	0	-0,008
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: відхилення між фактичними та плановими результативними показниками відбулось за рахунок економії споживання енергоносіїв отримувачами субсидії.										
1.3	якості									
	<i>питома вага відшкодованих субсидій до нарахованих</i>	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: розбіжність відсутня.										
2.	Погашення заборгованості за 2018 рік									
2.1	якості									
	<i>питома вага відшкодованих субсидій до нарахованих</i>	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: розбіжність відсутня.										

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників за напрямами використання бюджетних коштів:	
1.	Забезпечення надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг
	У 2019 році бюджетні кошти використані за призначенням бюджетної програми, досягнуто ефективного виконання запланованих показників: відсутні розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками продукту та якості, відбулось незначне відхилення за показником ефективності, фактично середньомісячний розмір субсидії склав 1270,24 грн/домогосподарство, це на 8 грн/домогосподарство менше від затвердженого паспортом бюджетної програми, що сталось за рахунок економії споживання енергоносіїв отимувачами субсидії. Показник якості склав 100% в результаті фінансування кредиторської заборгованості у 2019 році в повному обсязі, але станом на 01.01.2020 року існує дебіторська заборгованість в сумі 285260,61 грн, яка утворилась за рахунок не перерахування невикористаної суми субсидії з газопостачання і газовідведення на рахунок УПтаСЗН Северодонецької міської ради в сумі 273219,07 грн, решта заборгованості - це проведення перерахунків субсидії за опалювальний період 2018р - січень 2019р з електропостачання, тепlopостачання, квартирної плати та вивезення сміття.
2.	Погашення заборгованості за 2018 рік
	Показник якості погашення зборгованості за 2018 рік склав 100%. Бюджетні кошти використані за призначенням та спрямовані на погашення кредиторської заборгованості в повному обсязі.

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

(тис. грн.)

№ 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)	246398,496	0,000	246398,496	64936,592	0,000	64936,592	-74	0	-74
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: зменшення обсягів проведених видатків відбулось в результаті надання субсидії з лютого 2019 року у грошовій безготівковій та готівковій формах, а з жовтня 2019 року - за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 2501230 "Виплата пільг і житлових субсидій громадянам на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу у грошовій формі" згідно постанови Кабінету Міністрів України від від 17 квітня 2019 р. № 373 "Деякі питання надання житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого палива і скрапленого газу у грошовій формі".</p>										
	в т. ч.									
1.	Забезпечення надання субсидій населенню для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг	156670,540	0,000	156670,540	36106,458	0,000	36106,458	-77	0	-77
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: зменшення обсягів проведених видатків відбулось в результаті надання субсидії з лютого 2019 року у грошовій безготівковій та готівковій формах, а з жовтня 2019 року - за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 2501230 "Виплата пільг і житлових субсидій громадянам на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу у грошовій формі" згідно постанови Кабінету Міністрів України від від 17 квітня 2019 р. № 373 "Деякі питання надання житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого палива і скрапленого газу у грошовій формі".</p>										
1.1	продукту									
	кількість отримувачів субсидій	38289	0	38289	28425	0	28425	-26	0	-26
1.2	ефективності									
	середньомісячний розмір субсидії на оплату житлово-комунальних послуг	0,341	0,000	0,341	1,270	0,000	1,270	272	0	272

1.3	якості									
	<i>питома вага відшкодованих субсидій до нарахованих</i>	85	0	85	100	0	100	15	0	15
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: у 2019 році відбулось зменшення показника продукту за рахунок зменшення в звітному році кількості отримувачів субсидії, збільшення показника ефективності відбулось в результаті збільшення вартості житлово-комунальних послуг та розрахунку середньомісячного розміру субсидії лише за січень 2019 року, показник якості збільшився в результаті фінансування у звітному році даного виду допомоги в повному обсязі.										
2.	Погашення заборгованості за минулий рік	89727,956	0,000	89727,956	28830,134	0,000	28830,134	-68	0	-68
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: зменшення обсягів проведених видатків відбулось в результаті зменшення кількості отримувачів субсидії на отримання даного виду допомоги.										
2.1	якості									
	<i>питома вага відшкодованих субсидій до нарахованих</i>	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: показник якості залишився без змін.										

## 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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						



	Напрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Порушень по програмі за звітний період не виявлено.

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

На початок 2019 року кредиторська заборгованість складала 28830,134 тис.грн., дебіторська - 651,698 тис.грн. Станом на 01.01.2020р. кредиторська заборгованість погашена в повному обсязі, але існує дебіторська заборгованість в сумі 285,261 тис.грн., яка утворилась за рахунок не перерахування коштів невикористаної суми субсидії з газопостачання і газовідведення на рахунок УПтаСЗН Северодонецької міської ради в сумі 273,219 тис.грн, решта заборгованості - це проведення перерахунків субсидії за опалювальний період 2018р -січень 2019р з електропостачання, теплопостачання, квартирної плати та вивезення сміття.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

дана програма залишається актуальною, але подальша її реалізація буде відбуватися за рахунок коштів бюджетної програми КПКВК 2501230 "Виплата пільг і житлових субсидій громадянам на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу у грошовій формі" згідно постанови Кабінету Міністрів України від 17 квітня 2019 р. № 373 "Деякі питання надання житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого палива і скрапленого газу у грошовій формі"

ефективності бюджетної програми

бюджетні кошти використані за призначенням бюджетної програми та досягнуто ефективне виконання запланованих показників

корисності бюджетної програми

державна підтримка населення, яке неспроможне сплачувати вартість житлово-комунальних послугу за ринковими цінами

довгострокових наслідків бюджетної програми

програма втратила довгостроковість у зв'язку з виплатою субсидії на оплату житлово-комунальних послуг у грошовій формі.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

(підпис)

О.А.Яканіна

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