

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2020 рік

1. 0600000 (КПКВК ДБ (МБ)) Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації Луганської області
(найменування головного розпорядника)
2. 0610000 (КПКВК ДБ (МБ)) Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації Луганської області
(найменування відповідального виконавця)
3. 0610160 0111 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) Громадах
(найменування бюджетної програми)
(місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних

4. Мета бюджетної програми:

Керівництво і управління у відповідній сфері

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.	Видатки (надані кредити)	2296,075	16,795	2312,870	2230,676	16,140	2246,816	-65,399	-0,655	-66,054	
Відхилення: в зв'язку з тим, що ставка ЕСВ декількох керівників апарату управління 8,41 % (мають інвалідність) відбулася економія по статті "нарахування на оплату праці"; економія видатків на відрядження, послуги та навчання у зв'язку з карантинном											
	В т. ч.										
1.1	Забезпечення належного керівництва і управління закладами освіти	2296,075		2296,075	2230,676		2230,676	-65,399		-65,399	
Відхилення: в зв'язку з тим, що ставка ЕСВ декількох керівників апарату управління 8,41 % (мають інвалідність) відбулася економія по статті "нарахування на оплату праці"; економія видатків на відрядження, послуги та навчання у зв'язку з карантинном											
1.2	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для апарату управління		16,795	16,795		16,140	16,140		-0,655	-0,655	
Відхилення: економія після закупівлі обладнання											

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	X		X
	В т. ч.			
1.1	власних надходжень	X		X
1.2	інших надходжень	X		X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				

(тис. грн.)

2.	Надходження		16,795	16,140
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження		16,795	16,140
Відхилення: економія після закупівлі обладнання				
3.	Залишок на кінець року		x	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень		x	
3.2	інших надходжень		x	
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.)

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 належного керівництва і управління закладами освіти</i>										
1.	заграт									
	всього кількість штатних одиниць	10		10	10		10			
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2.	продукту									
	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	2072		2072	3340		3340	1268		1268
	кількість підготовлених проектів рішень	129		129	48		48	-81		-81
Внаслідок карантину (робота з фінансовим управлінням проводилася на віддаленому доступі), а також введенням ВЦА готувалося значно менша кількість проектів рішень; збільшилася кількість контрольних карток та листів										

3.	ефективності															
	кількість виконаних 1 шт. одиницею листів, звернень, контрольних карт	207						207					334			127
	кількість підготовлених 1 шт. одиницею проектів рішень	13						13					5			-8
	витрати на утримання 1 шт. одиниці	229,608						229,608				223,068				-6,540
													223,068			-6,540
4.	якості															
	відсоток оброблених отриманих листів, звернень, заяв, скарг порівняно з минулим роком	100						100					100			

Економія коштів у розрахунку на одну штатну одиницю

В наслідок карантину та зміни розпорядника відбулися зміни в роботі апарату управління, а отже і в запланованих показниках

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для апарату управління

1.	заграт																
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	16,795						16,795				16,140			16,140		-0,655
2.	продукту																
	кількість придбаного оснащення	1						1				1			1		
3.	ефективності																
	середня вартість одиниці придбаного оснащення	16,795						16,795				16,140			16,140		-0,655

Кошти використані за призначенням, відбулася економія після закупівлі обладнання

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

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

№ з/п	Показники Видатки (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	
		2062,944	2074,524	2230,676	2246,816	108	139	108,3
У 2020 році було виділено більше асигнування на придбання обладнання і предметів довгострокового користування								
	В т. ч.							
	Забезпечення належного керівництва і управління закладами освіти	2062,944	2062,944	2230,676	2230,676	108		108
1.								
У 2020 році було виділено більше асигнування								
1.	заграт							
	всього кількість штатних одиниць	11	11	10	10			
2.	продукту							
	кількість отриманих листів, звернень, контрольних карт	2072	2072	3340	3340	161		161
	кількість підготовлених проектів рішень	129	129	48	48	37		37
3.	ефективності							
	кількість виконаних 1 шт. односторонніх листів, звернень, заяв, скарг	188	188	334	334	178		178
	кількість підготовлених 1 шт. односторонніх проектів рішень	12	12	5	5	42		42
	витрати на утримання 1 шт. одиниці	187,54	187,54	223,068	223,068	108		108

4.	ЯКОСТІ															
	відсоток оброблених отриманих листів, звернень, заяв, скарг порівняно з минулим роком	100	100	100	100	100	100	100	100							
У звітньому періоді внаслідок карантину (робота з фінансовим управлінням проводилася на віддаленому доступі), а також введенням ВЦА готувалося значно менша кількість проектів рішень; збільшилася кількість контрольних карток та листів																
2.	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для апарату управління	11,580	11,580	16,140	16,140	16,140	16,140	139	139							
Всі кошти використані в повному обсязі																
1.	заграт															
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	11,580	11,580	16,140	16,140	16,140	16,140									
2.	продукту															
	кількість придбаного обладнання	1,000	1,000	1	1	1	1									
3.	ефективності															
	середня вартість одиниці придбаного оснащення	11,580	11,580	16,140	16,140	16,140	16,140									
Всі кошти використані в повному обсязі																

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 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
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Відатки бюджету розвитку 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 проектами						

Інвестиційний проект (програма) 1									
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>									
Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1									
Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2									
...									
Інвестиційний проект (програма) 2									
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>									
Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1									
Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2									
...									
Капіта́льні видатки з утримання									
2.2 бюджетних установ							x		x

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

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

, _____ дебіторська і кредиторська заборгованість на початок і кінець року відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

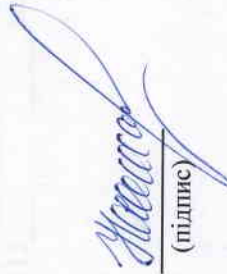
актуальності бюджетної програми _____ є актуальною для подальшої її реалізації _____

ефективності бюджетної програми _____ відповідно обсягу бюджетних коштів завдання програми виконано, створено необхідні умови для належного керівництва та управління _____

корисності бюджетної програм _____ заклади освіти для виконання своїх функцій потребують якісного та ефективного управління _____

довгострокових наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

Наталія НОСКОВА

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

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2021 року**

1. 0600000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрація міста Северодонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрація міста Северодонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)
3. 0610160 (0111) Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах,
(КПКВК МБ) (КФКВК) об'єднаних територіальних громадах
(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 належного керівництва і управління закладами освіти		200,9	
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для апарату управління			111,0
	Загальний результат оцінки програми			174,7

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 апарату управління	Немає можливості розрахувати показник якості, незначна забезпеченість предметами довгострокового користування у звітному році

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти



(підпис)

Вікторія ПШЕНИЧНА

До додатку № 1. Розрахунок середнього індексу виконання показників бюджетної програми станом на 01 січня 2021 року
0600000
06100000

Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області
Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області

0610160 (0111)

Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення належного керівництва і управління закладами освіти						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість виконаних 1 шт. одиницею листів, звернень, заяв, скарг	200	188	0,940	207	334	1,614
кількість підготовлених 1 шт. одиницею проектів рішень	5	12	2,400	13	5	0,385
витрати на утримання однієї штатної одиниці (дестимулятор)	191,594	187,54	1,022	229,608	223,068	1,029
Середній рівень виконання плану			$(0,940+2,400+1,022)/3=1,454$			$(1,614+0,385+1,029)/3=1,009$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток оброблених отриманих листів, звернень, заяв, скарг порівняно з минулим роком	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						
Ефективність 1:						1
						1,009*100+1*100+0=200,9 балів
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування.						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість однієї придбаного оснащення (дестимулятор)	11,580	11,580	1	16,795	16,140	0,96
Середній рівень виконання плану			1			
Ефективність 2:						0,96
Ефективність програми:						$(1,614+0,385+1,029+0,96)*100/4+(1,000+0)*100/2 + 25 = 174,70$ балів

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

$$I_1 = 1,009/1,454 = 0,69$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 0,69$, що відповідає критерію оцінки $0,69 \leq 0,85$, то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів.

$$I_2 = 0,96/1 = 0,96$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_2 = 0,96$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq 0,96 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

Визначення ступеню ефективності

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

$$E = (1,614+0,385+1,029+0,96)*100/4+(1,000+0)*100/2 + 25 = 174,70 \text{ балів}$$

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