

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 0600000 _____ Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста
(КПКВК ДБ (МБ)) Северодонецьк Луганської області _____
(найменування головного розпорядника)
2. 0610000 _____ Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста
(КПКВК ДБ (МБ)) Северодонецьк Луганської області _____
(найменування відповідального виконавця)
3. 0611010 _____ 0910 _____ Надання дошкільної освіти _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення надання дошкільної освіти

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	Відхилення
1.	Видатки (надані кредити)	114611,392	20329,845	134941,237	108809,4	19353,393	128162,793	-5801,992	-976,452	-6778,444	
Загальний фонд. Відхилення пояснюється: внаслідок карантину відбулася економія по заробітній платі по договорах (особливі потреби), нарахування на оплату праці (велика кількість лікарняних по Covid-19), економія видатків на харчування внаслідок закриття дошкільних закладів міста; економія видатків по енергоносіях. Спеціальний фонд. Внаслідок карантину не використані всі заплановані кошти на харчування; не відбулися деякі тендерні закупівлі; економія на придбанні оснащення для дітей з особливими освітніми потребами.											
1.1	Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	114611,392	19955,438	134566,830	108809,400	19027,361	127836,761	-5801,992	-928,077	-6730,069	
Загальний фонд. Відхилення пояснюється: внаслідок карантину відбулася економія по заробітній платі по договорах (особливі потреби), нарахування на оплату праці (велика кількість лікарняних по Covid-19), економія видатків на харчування внаслідок закриття дошкільних закладів міста; економія видатків по енергоносіях. Спеціальний фонд. Внаслідок карантину не використані всі заплановані кошти на харчування; не відбулися деякі тендерні закупівлі; економія на придбанні оснащення для дітей з особливими освітніми потребами.											
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів		374,407	374,407		326,032	326,032		-48,375	-48,375	
Спеціальний фонд. не відбулися деякі тендерні закупівлі; економія на придбанні оснащення для дітей з особливими освітніми потребами.											

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

з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
(тис. грн.)							
1.	Залишок на початок року						
	в т. ч.		x				
1.1	власних надходжень						x
1.2	інших надходжень		x				x
			x				x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді							

2.	Надходження		20329,845		19353,393		-976,452
	в т. ч.						
2.1	власні надходження						
2.2	надходження позик		19955,438		19027,361		-928,077
2.3	повернення кредитів						
2.4	інші надходження		374,407		326,032		-48,375
Відхилення пояснюється тим, що спонсорська допомога та благодійна допомога батьків не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках; економія на придбанні предметів довгострокового користування та по виконаним капітальним ремонтам							
3.	Залишок на кінець року		x		2478,879		
	в т. ч.						
3.1	власних надходжень		x		2478,879		
3.2	інших надходжень		x				
Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді							

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

N з/п	Показники	Загвардено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	
<i>Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей</i>										
1.	затрат									
	кількість закладів / груп	16/167	16/167	16/167	16/167	16/167	16/167			
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують дошкільну освіту	3274	3274	3274	3274	3274	3274			
3.	ефективності									
	витрати на одну дитину в дошкільному закладі	35,007	6,095	41,102	33,234	5,79	39,024	-1,773	-0,305	-2,078
	кількість дітей на одного педагогічного працівника	7	7	7	7	7	7			
4.	якості									
	відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	100	100	100	100	100	100			
В цілому вдалося досягти очікуваних результатів										
Кошти використані за напрямком бюджетної програми										

(тис. грн.)

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів										
1.	затрат									
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	374,407	374,407				326,032	326,032		-48,375
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	16	16				16	16		
Відхилення пояснюється тим, що не відбулися деякі тендерні закупівлі; економія на придбанні оснащення для дітей з особливими освітніми потребами.										
2.	продукту									
	кількість придбаного обладнання	31	31				31	31		
	кількість закладів, для яких придбано обладнання	16	16				16	16		
3.	ефективності									
	середня вартість одиниці придбаного обладнання	12,078	12,078				10,517	11,071		-1,561
4.	якості									
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100				100	100		
Відхилення внаслідок меншої вартості одиниці обладнання										
Завдання бюджетної програми виконано 100%										
В цілому створені достатні умови якісної дошкільної освіти. Кошти використані 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	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
	Видатки (надані кредити)	97838,259	22449,023	108809,4	19353,393	111%	86%
			120287,282	128162,793		111%	197%
Загальний фонд. У звітному періоді було більше виділено асигнувань. Спеціальний фонд. У звітному році було менше виділено асигнувань.							

В. Т. Ч.																	
	Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	97838,259	7780,369	105618,628	108809,4	19027,361	127836,761		111%		245%					121%	
Загальний фонд. У звітньому періоді було більше виділено асигнувань, тому що було підвищення заробітної плати, кількість дітей зросло. Спеціальний фонд. У 2020 році було більше виділено асигнувань.																	
1.	заграт																
	кількість закладів / груп	16/165		16/165	16/167	16/167	16/167										
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	982,1/490,8		982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8	982,1/490,8										2
2.	продукту																
	середньорічна кількість дітей, які отримують дошкільну освіту	3286	3286	3286	3274	3274	3274		99%		99%					99%	
3.	ефективності																
	витрати на одну дитину в дошкільному закладі	29,774	2,368	32,142	33,234	5,81	39,044		112%		244%					121,4	
	кількість дітей на одного педагогічного працівника	7		7	7	7	7										
4.	якості																
	відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	100		100	100		100										
Кількість груп збільшилось; витрати на одну дитину збільшились, тому що змінилася кількість дітей.																	
4.	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів		564,622	564,622		326,032	326,032				58%					58%	
У попередньому році було виділено більше асигнувань на придбання предметів довгострокового користування																	

1.	заграт																				
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	564,622	564,622	564,622	564,622	564,622								326,032	326,032					58%	58%
2.	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	16	16	16	16	16								16	16						
	продукту																				
	кількість придбаного обладнання	51	51	51	51	51								31	31						
	кількість закладів, для яких придбано обладнання	10	10	10	10	10								16	16						
3.	ефективності																				
	середня вартість одиниці придбаного обладнання	11,392	11,392	11,392	11,392	11,392								10,517	10,517					92%	92%
4.	якості																				
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	63	63	63	63	63								100	100						

У звітньому періоді було виділено менше асигнувань, тому було придбано менше обладнання ніж того року.

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.	Надходження всього:						
	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						
	всього:	x				x	x

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма) 1						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника							
	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 за доходами по спеціальному фонду на початок року склала 79,106 тис. грн., на кінець року 122,328 тис. грн. (за розрахунками за надані послуги - батьківська плата); кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 772,712 тис. грн., на кінець року 850,527 тис. грн (аванси за надання послуг - батьківська плата). Кредиторська 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 ефективно, забезпечуються необхідні умови для надання на належному рівні дошкільної освіти _____

корисності бюджетної програм _____ всім батькам, які мають дітей дошкільного віку гарантовано отримання якісної дошкільної освіти _____

наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

довгострокових

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**

Додаток 1

1. 0600000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Северодонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Северодонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)
3. 0611010 (0910) Надання дошкільної освіти
(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 створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	227,7		
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів	215		
	Загальний результат оцінки програми	216,8		

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		

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти



Вікторія ПШЕНИЧНА

(підпис)

До додатку № 1. Розрахунок середнього індексу виконання показників бюджетної програми станом на 01 січня 2021 року
 0600000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області
 0610000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області

0611010 (0910)

Надання дошкільної освіти

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного педпрацівника	7	7	1,000	7	7	1,000
витрати на одну дитину в дошкільному закладі (дестимулятор)	33,473	32,142	1,041	41,102	39,024	1,053
Середній рівень виконання плану			$(1,000+1,041)/2=1,021$			$(1,000+1,053)/2=1,027$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей від 0 до 6 років охоплених дошкільною освітою	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 1:	$1,027*100+1*100+25=227,7$ балів					
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для дошкільних навчальних закладів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного оснащення (дестимулятор)	11,392	11,071	1,029	10,517	10,517	1,00
Середній рівень виконання плану			1,029			1
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 2:	$1*100+1*100+15=215$ балів					

Ефективність програми: $(1,00+1,053+1,00)*100/3+(1,00+1,00)*100/2+15 = 216,8$ балів

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

$$I_1 = 1,027/1,021 \quad 1,01$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 1,01$, що відповідає критерію оцінки $1,01 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

$$I_2 = 1/1,029 \quad 0,97$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_2 = 0,97$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq 0,97 < 1$, 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:

$$E = (1,00+1,053+1,00)*100/3+(1,00+1,00)*100/2+15 = 216,8 \text{ балів}$$