

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 міста
Северодонецьк Луганської області _____
(найменування головного розпорядника)
2. 0610000 _____
(КПКВК ДБ (МБ))
_____ Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста
Северодонецьк Луганської області _____
(найменування відповідального виконавця)
3. 0611020 _____ 0921 _____ Надання загальної середньої освіти
закладами загальної середньої освіти
(у тому числі з дошкільними підрозділами
(відділеннями, групами)) _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах
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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	236154,766	16381,455	252536,221	226807,976	14798,950	241606,926	-1582,505	-10929,295
<p>Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією внаслідок карантину видатків на заробітну плату по договорах за корекційні заняття (особливі потреби), видатків на харчування, послуги, енергоносії; не відбулися тендерні торги на закупівлю меблів по громадському бюджету; економія субвенції на придбання оснащення для харчоблоків шкіл та кабінетів СЗШ 5 та 10. Спеціальний фонд. Економія видатків по харчуванню; економія на придбання оснащення і обладнання для дітей з особливими потребами, для харчоблоків та кабінетів.</p>									
	в т. ч.								
1.1	Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	235442,039	6734,116	242176,155	226207,114	5602,636	231809,750	-1131,480	-10366,405
1.2	Забезпечення надання загальної середньої освіти працюючій молоді	372,938		372,938	310,966		310,966	-61,972	-61,972
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх		9140,590	9140,590		8725,174	8725,174	-415,416	-415,416
1.4	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей	339,789	506,749	846,538	289,897	471,140	761,037	-35,609	-85,501
<p>Загальний фонд. Відхилення пояснюється: економією внаслідок карантину видатків на заробітну плату по договорах за корекційні заняття (особливі потреби), видатків на харчування, послуги, енергоносії; не відбулися тендерні торги на закупівлю меблів по громадському бюджету; економія субвенції на придбання оснащення для харчоблоків шкіл та кабінетів СЗШ 5 та 10. Спеціальний фонд. Економія видатків по харчуванню; економія на придбання оснащення і обладнання для дітей з особливими потребами, для харчоблоків та кабінетів.</p>									

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	373,535	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	373,535	х
1.2	інших надходжень	х		х
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	16381,455	5804,476	-10576,979
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	6734,116	5602,636	-1131,48
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	9647,339	201,84	-9445,499
Відхилення пояснюється тим, що благодійна допомога та надходження від здачі металобрухту не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках; економія на придбанні обладнання.				
3.	Залишок на кінець року	х	373,535	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	373,535	
3.2	інших надходжень	х		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами							
1.	заграт						
	кількість закладів / класів	21/413	21/413	21/413	21/413	21/413	21/413

(тис. грн.)

кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	1632,68/106 1,83	1632,68/10 61,83	1651,63/106 0,28	1651,63/1060 ,28	18,95/-1,55	
Введені додаткові ставки медичних сестер та кухарів						
2. продукту						
кількість дітей, які навчаються у ЗНЗ	10309	10309	10309	10309	10309	
3. ефективності						
середні витрати на одного учня	22,838	23,491	21,943	22,486	-0,110	-1,005
кількість дітей на одного педпрацівника	10	10	10	10		
Обсяг запланованих коштів більше фактично витрачених						
4. якості						
відсоток дітей охоплених загальною освітою	100	100	100	100		
Вдалося досягти очікуваних результатів						
Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для здорового та активного дозвілля дітей						
Забезпечення надання загальної освіти працюючій молоді						
1. затрат						
кількість класів	4	4	4	4		
середньорічна кількість ставок, у т.ч. педагогічного персоналу	2,94	2,94	2,94	2,94		
2. продукту						
середньорічна кількість дітей, які навчаються у заочних класах	37	37	37	37		

3.	ефективності середні витрати на одного учня	10,079			10,079	8,404	8,404					-1,675	-1,675
	кількість дітей на одного педагога	12			12	12	12						
Показник середніх витрат вираховується з загального об'єму річних витрат, а звідси відхилення													
4.	якості												
	питома вага закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	100			100	100	100						
Завдання програми виконано на 100%													
Кошти використані за призначенням, в повному обсязі													
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів													
1.	затрат												
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування				9140,590	9140,590	8725,174	8725,174				-415,416	-415,416
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази				21	21	21	21					
Відхилення пояснюється економією при проведенні закупівель обладнання та оснащення для харчоблоків та класів ЗЗСО													
2.	продукту												
	кількість придбаного обладнання				491	491	491	491				491	491

кількість закладів, в яких планується впровадження проектів	2	2	2	2	2	2	2			
кількість проектів, які планується впровадити	3	3	3	3	3	3	3			
3. ефективності										
середні витрати на один проект	113,263	168,916	282,179	96,632	157,047	253,679	-16,631	-11,869	-28,5	
Відхилення внаслідок меншої вартості обладнання										
4. якості										
відсоток закладів, які впроваджують проекти	10	10	10	10	10	10				
Завдання бюджетної програми виконано 100 відсотково										
В цілому створені необхідні умови для надання відповідних послуг в загальноосвітніх навчальних закладах										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені паспортом бюджетної програми

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

№ 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	
	Витрати (надані кредити)	197766,618	18350,582	216117,2	226807,976	14798,950	241606,926	114,7	80,6	111,8

Загальний фонд. Відхилення пояснюється меншим асигнуванням у 2020 році. **Спеціальний фонд.** Більші надходження від благодійної допомоги, економія після проведення торгів.

В. Т. ч.																					
	Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	197766,618	3118,227	200884,85	226207,114	5602,636	231809,75	114	180											294	
Загальний фонд. Відхилення пояснюється більшим асигнуванням у 2020 році. Спеціальний фонд. Більші надходження від благодійної допомоги, після проведення торгів.																					
1.	затрат																				
	кількість закладів / класів	21/408		21/408	21/413	21/413	21/413														
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу	1450,71/996,79		1450,71/996,79	1651,63/1060,28	1651,63/1060,28	1651,63/1060,28													200,92/63,49	
2.	продукту																				
	середньорічна кількість дітей, які навчаються у ЗНЗ	10113	10113	10113	10309	10309	10309													102	102
3.	ефективності																				
	витрати на одного учня	19,556	0,308	19,864	21,943	0,543	22,486													112	113,2
	кількість дітей на одного педагога	10		10	10		10														
4.	якості																				
	відсоток дітей охоплених загальною освітою	100		100	100		100														
Відхилення пояснюється тим, що у 2020 році введені додаткові ставки медичних сестер та кухарів, обсяг коштів більше ніж у попередньому періоді																					

	підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для здорового та активного дозвілля дітей					289,897	471,140	761,037		
У 2019 році не було громадського бюджету, тому порівняти зі звітним роком неможливо.										
1.	затрат									
	обсяг видатків на матеріально-технічне забезпечення					289,897	471,140	761,037		
2.	продукту									
	кількість установ (закладів), в яких планується впровадження проектів					2	2	2		
	кількість проектів, з них:									
	навчально-виховні					3	3	3		
						3	3	3		
	кількість закладів освіти, які надавали проекти					21	21	21		
3.	ефективності									
	середні витрати на навчально-виховні проекти					96,632	157,047	253,679		
4.	якості									
	відсоток закладів, в яких впроваджуються проекти					10	10	10		
У 2019 році не було громадського бюджету, тому порівняти зі звітним роком неможливо.										

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів	2504,560	2504,560	2504,560	8725,174	8725,174	348	348
У звітньому періоді було більше виділено асигнувань на придбання предметів довгострокового користування.							
1. затрат							
обсяг витрат на придбання оснащення	2504,560	2504,560	2504,560	8725,174	8725,174	348	348
кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	21	21	21	21	21		
2. продукту							
кількість придбаного обладнання	348	348	348	491	491		
кількість закладів, для яких придбано обладнання	21	21	21	21	21		
3. ефективності							
середня вартість одиниці придбаного обладнання	7,197	7,197	7,197	17,770	17,770		
4. якості							
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	100	100	100		

У звітньому періоді було більше виділено асигнувань на придбання предметів довгострокового користування, та більше проведено закупівель.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахування зміні	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.	Видатки 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	інвестиційними						
	Інвестиційний проект (програма) 1						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника									
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1								
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2								
	...								
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника									
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 1								
	Напря́м спрямування коштів (об'єкт) 2								
	...								
2.2	Капіта́льні 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 14,067 тис. грн., на кінець року 123,437 тис. грн. (за рахунками за надані послуги - батьківська плата по дошкільному підрозділу НВК); кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 29,032 тис. грн., на кінець року 302,336 тис. грн. (аванси за надання послуг - батьківська плата). Кредиторська та дебіторська 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 достатньо ефективно, забезпечуються необхідні умови для надання на належному рівні загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах _____

корисності бюджетної програм _____ забезпечено повноцінне охоплення дітей шкільного віку загальною середньою

довгострокових наслідків бюджетної програми _____ програма має довгостроковий термін дії _____

Керівник бухгалтерської служби



Наталія НОСКОВА

(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 01.01.2021 року**

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. 0611020 (0921) Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами
(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
	Завдання 1	х	х	х
	Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами	217,3		
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів	230		
	Завдання 3			
	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей			186,0
	Загальний результат оцінки програми		205,13	

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	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей	Немає даних за попередній період, не повний обсяг використання коштів у звітному періоді

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 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Северодонецьк Луганської області
 06100000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Северодонецьк Луганської області

0611020 (0921)

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (у тому числі з дошкільними підрозділами (відділеннями, групами))

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного педпрацівника	10	10	1,000	10	10	1,000
середні витрати на одного учня (дестимулятор)	21,385	19,864	1,077	23,491	22,486	1,045
Середній рівень виконання плану			$(1,000+1,077)/2=1,039$			$(1,000+1,045)/2=1,023$
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених загальною освітою	-	-	-	100	100	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 1:						$1,023*100+1*100+15=217,3$ бали
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для загальноосвітніх навчальних закладів						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного оснащення (дестимулятор)	7,197	6,906	1,04	18,616	17,770	1,05
Середній рівень виконання плану			1,04			1,05
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:						$1,05*100+1*100+25=230$ балів
3. Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на один проєкт (дестимулятор)	-	-	-	282,179	253,679	1,11
Середній рівень виконання плану						1,11
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток закладів, які впроваджують проєкти	-	-	-	10	10	1,00
Середній рівень виконання плану						1
Ефективність 3:						$1,11*100+1*100+25=186$ балів
Ефективність програми:						$(1,000+1,045+1,05+1,11)*100/4+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 205,13$ балів

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

$$I_1 = 1,023/1,039$$

$$0,98$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 0,98$, що відповідає критерію оцінки $1,85 \leq 0,98 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

$$I_2 = 1,05/1,04$$

$$1$$

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

$$E = (1,000+1,045+1,05+1,11)*100/4+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 205,13 \text{ балів}$$