Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1.___0600000____ ___Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області___

(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)

Сєвєродонецьк Луганської області___

2. ___0610000 ___ ____Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста

(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. __0611090___ ___0960___ _____Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми_____

(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Задоволення потреб дівчат і хлопців у сфері позашкільної освіти з урахуванням їх віку і місця проживання

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами 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)	18481,439	278,391	18759,830	17209,399	270,905	17480,304	-1272,04	-7,486	-1279,526
Загальний фонд. Внаслідок карантину відбулася економія по нарахуванню на оплату праці (велика кількість лікарняних по Covid-19); економія на придбання,послуги, відрядження, харчування (не відбулася оздоровча компанія), економія по енергоносіях. **Спеціальний фонд.** Внаслідок карантину не використані всі заплановані кошти.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	11715,157	71,262	11786,419	10609,527	67,765	10677,292	-1105,630	-3,497	-1109,127
Загальний фонд. Внаслідок карантину відбулася економія по нарахуванню на оплату праці (велика кількість лікарняних по Covid-19); економія на придбання,послуги, відрядження, харчування (не відбулася оздоровча компанія), економія по енергоносіях. **Спеціальний фонд.** Внаслідок карантину не використані всі заплановані кошти.										
1.2	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	6705,282	1,300	6706,582	6539,209	1,300	6540,509	-166,073	0,000	-166,073
Загальний фонд. Внаслідок карантину відбулася економія по нарахуванню на оплату праці (велика кількість лікарняних по Covid-19); економія на придбання,послуги, економія по енергоносіях.										

1.3	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей	61,000	205,829	266,829	60,633	201,840	262,473	-0,367	-3,989	-4,356

Відхиленя пояснюється економією на придбанні предметів довгострокового користування, внаслідок карантину не використані всі заплановані кошти.

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	x	2,961	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	2,961	x
1.2	інших надходжень	x		x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	277,091	269,605	-7,486
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	71,262	67,765	-3,497
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	205,829	201,84	-3,989
Відхилення пояснюється тим, що надходження від благодійної допомоги не була використана, залишки коштів залишилися на рахунках; економія на фінансуванні придбання обладнання.				
3.	Залишок на кінець року	x	4,757	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	4,757	
3.2	інших надходжень	x		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами 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
Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти										
1.	затрат									
	кількість позашкільних закладів	4		4	4		4			
	кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу(керівників гуртків)	40,5		40,5	40,5		40,5			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	2485	2485	2485	2485	2485	2485			
3.	ефективності									
	витрати на одну дитину яка отримує позашкільну освіту	4,714	0,029	4,743	4,269	0,027	4,296	-0,445	-0,002	-0,447
	кількість дітей на одного керівника	61		61	61		61			
Відхилення пояснюється тим, що касові видатки менше запланованих										

4.	якості									
	відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	24,1		24,1	24,1		24,1			
Завдання бюджетної програми виконано										
Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"										
1.	затрат									
	кількість закладів ДЮК "Юність"	1		1	1		1			
	середньорічна кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу(керівників гуртків) ДЮК "Юність"	27,5		27,5	27,5		27,5			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту в ДЮК "Юність"	1155		1155	1155		1155			
3.	ефективності									
	кількість дітей на одного керівника	42		42	42		42			
	витрати на одну дитину яка отримує позашкільну освіту в ДЮК "Юність"	5,805	0,001	5,807	5,662	0,001	5,663	-0,143		-0,143
Відхилення практично немає										

4.	якості									
	відсоток дітей охоплених позашкільною освітою ДЮК "Юність"	11,2		11,2	11,2		11,2			
Незначіна кількість дітей охоплена позашкільно освітою										
Кошти використані за призначенням										
Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей										
1.	затрат									
	обсяг видатків на придбання обладнання і оснащення для проектів громадського бюджету	61,000	205,829	266,829	60,663	201,840	262,503	-0,337	-3,989	-4,326
Економія на придбанні оснащення та предметів довгосторокового користування										
2.	продукту									
	кількість закладів, в яких планується впровадження проектів	2	2	2	2	2	2			
	кількість закладів, в яких планується впровадження проектів	2	2	2	2	2	2			
	кількість проектів, які планується впровадити	2	2	2	2	2	2			

3.	ефективності									
	середні витрати на один проект	30,500	102,915	133,415	30,332	100,920	131,252	-0,168	-1,995	-2,163
Відхилення внаслідок економії										
4.	якості									
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	100	100	100	100			
Завдання бюджетної програми виконано										
Кошти використано за призначенням										

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)	15053,237	1696,303	16749,54	17209,399	270,797	17480,196	115	16	101,6
У 2020 році було більше виділено асигнувань										
	в т. ч.									
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	9393,662	63,800	9457,462	10609,527	67,765	10677,292	114	106	112,9

Загальний фонд. У 2020 році було виділено більше асигнувань. **Спеціальний фонд.** У 2020 році було більше благодійних внесків.

1.	затрат									
	кількість позашкільних закладів	4		4	4		4			
	середньорічна кількість ставок, у тому числі педагогічного персоналу (керівників гуртків)	40,5		40,5	40,5		40,5			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	2661	2661	2661	2485	2485	2485			
3.	ефективності									
	витрати на одну дитину , яка отримує позашкільну освіту	3,530	0,024	3,554	4,269	0,027	4,296	122	113	120,9
	кількість дітей на одного керівника	66		66	61		61			
4.	якості									
	відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	26		26	24,1		24,1			

У 2020 році було виділено більше асигнувань; кількість дітей зменшилась.

	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	5757,356	3,140	5760,496	6539,209	1,300	6540,509	114	41	135

У звітньому періоді виділено більше асигнувань; кількість дітей зменшилась.										
1.	затрат									
	кількість закладів ДЮК "Юність"	1		1	1		1			
	кількість ставок педагогічного персоналу (керівників	27,5		27,5	27,5		27,5			
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей , які утримують позашкільну освіту ДЮК "Юність"	1155	1155	1155	1155	1155	1155			
3.	ефективності									
	кількість дітей на одного керівника	42		42	42		42			
	витрати на одну дитину , яка отримує позашкільну освіту ДЮК "Юність"	4,900	0,003	4,903	5,662	0,001	5,663	116	33	116
4.	якості									
	відсоток дітей охоплених позашкільною освітою ДЮК "Юність"	11		11	11		11			
У 2020 році було виділено більше асигнувань										
	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей				60,663	201,840	262,503			
У попередньому році не було громадського бюджету, тому порівняти з попереднім роком неможливо										

1.	затрат									
	обсяг видатків на придбання обладнання і оснащення для проектів громадського бюджету				60,663	201,840	262,503			
2.	продукту									
	кількість закладів, які надавали проекти				2	2	2			
	кількість закладів, в яких планується впровадження проектів				2	2	2			
	кількість проектів, які планується впровадити				2	2	2			
3.	ефективності									
	середні витрати на один проект				30,332	100,920	131,252			
4.	якості									
	відсоток закладів, які впроваджують проекти				100	100	100			
У попередньому році не було громадського бюджету, тому порівняти з попереднім роком неможливо										

Всі кошти були використані за призначенням

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	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
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							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника							

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	**Капітальні видатки з утримання бюджетних установ**	x				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 0,215 тис. грн., на кінець року 0,080 тис. грн. (заборгованість за аренду); кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 0,00006 тис. грн., на кінець року 0,370 тис. грн. (за аренду). 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 на належному рівні, створені умови для надання позашкільної освіти дівчатам і хлопцям шкільного віку_____

корисності бюджетної програм _____завдяки бюджетній програмі всі діти шкільного віку моють можливість безкоштовно отримувати знання та навички, які надаються позашкільними закладами освіти_____

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)

Додаток1

Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2021року

1. 0600000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0610000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганської області
(КПКВК МБ) (найменування відповідального розпорядника)

3. 0611090 (0960) Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми1	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Завдання 1			
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	229,9		
	Завдання 2			
	Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"	226,3		
	Завдання 3			
	Підвищення ефективності навчально-виховного процесу, створення простору для активного дозвілля дітей			176,6
	Загальний результат оцінки програми		**202,78**	

[1]Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми2	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	Недостатня кількість придбання обладнання і предметів довгострокового користування у зв'язку з недостатністю виділення асигнувань

[2]Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти Вікторія ПШЕНИЧНА
(підпис) (ініціали та прізвище)

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

0600000 **Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганська область**

06100000 **Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Сєвєродонецьк Луганська область**

0611090 (0960) **Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми**

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного керівника	66	66	1,00	61	61	1,00
витрати на одну дитину, яка отримує позашкільну освіту **(дестимулятор)**	3,879	3,554	1,091	4,714	4,296	1,097
Середній рівень виконання плану			(1,000+1,091)/2=**1,046**			(1,000+1,097)/2=**1,049**
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених позашкільною освітою	-	-	-	24,1	24,1	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Ефективність 1:						**1,049*100+1*100+25=229,9 бали**
2. Забезпечення залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти ДЮК "Юність"						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість дітей на одного керівника	42	42	1,00	42	42	1,00
витрати на одну дитину, яка отримує позашкільну освіту ДЮК "Юність"	4,987	4,903	1,017	5,807	5,663	1,025
Середній рівень виконання плану			(1,000+1,017)/2=**1,009**			(1,000+1,025)/2=**1,013**
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
відсоток дітей охоплених позашкільною освітою ДЮК "Юність" **(дестимулятор)**				11,2	11,2	1,00
Середній рівень виконання плану						**1**
Ефективність 2:						**1,013*100+1*100+25=226,3 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 проект **(дестимулятор)**	-	-	-	133,415	131,252	1,016
Середній рівень виконання плану						**1,016**
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 3:						**1,016*100+1,00*100-25=176,6 бали**

Ефективність програми: **(1,000+1,098+1,000+1,025+1,016)*100/5+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 202,78 балів**

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

I_i = 1,049/1,046 1,00

I_i = 1,013/1,009 1,00

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програми із показниками попередніх періодів. Оскільки I_i = 1, що відповідає критерію оцінки 1 ≥ 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+1,098+1,000+1,025+1,016)*100/5+(1,000+1,000+1,000)*100/3+0 = 202,78 балів

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