

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. 0611161 0990 (КФКВК) освіти (найменування бюджетної програми)  
4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері 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
1.	Видатки (надані кредити)	7805,059	66,047	7871,106	7686,84	0,000	7686,840	-118,219	-66,047	-184,266
<b>Загальний фонд.</b> Економія видатків (внаслідок карантину та тимчасової призупинки проведення господарчих операцій у зв'язку зі зміною розпорядника бюджетних коштів) по придбанню предметів і матеріалів, послугам, відрядженню та навчанню. <b>Спеціальний фонд.</b> Тендерна процедура не відбулася на закупівлю комп'ютерів для бухгалтерії із-за відсутності учасників торгів.										
В Т. Ч.										
1.1	Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом	4967,007	2,285	4969,292	4898,410	0,000	4898,410	-68,597	-2,285	-70,882
<b>Загальний фонд.</b> Економія видатків (внаслідок карантину та тимчасової призупинки проведення господарчих операцій у зв'язку зі зміною розпорядника бюджетних коштів) по придбанню предметів і матеріалів, послугам, відрядженню та навчанню. <b>Спеціальний фонд.</b> Тендерна процедура не відбулася на закупівлю комп'ютерів для бухгалтерії із-за відсутності учасників торгів.										
1.2	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії		63,762	63,762		0,000	0,000		-63,762	-63,762
<b>Спеціальний фонд.</b> Тендерна процедура на закупівлю комп'ютерів не відбулася із-за відсутності учасників торгів.										
1.3	Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	2195,851		2195,851	2146,294		2146,294	-49,557		-49,557
<b>Загальний фонд.</b> Економія видатків внаслідок карантину.										

Забезпечення надання повноцінних та ефективних логопедичних послуг	642,201	642,201	642,135	642,135	-0,066	-0,066
1.4						

**Загальний фонд. Економія видатків внаслідок карантину.**

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

з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року		144,379	
	в т. ч.	x		x
1.1	власних надходжень			
1.2	інших надходжень	x	144,379	x
	інших надходжень	x		x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	66,047	0,000	-66,047
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик	2,285	0,000	-2,285
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	63,762	0,000	-63,762
Додаткові надходження від благодійної допомоги; економія на придбанні обладнання і предметів довгострокового користування.				
3.	Залишок на кінець року		0	
	в т. ч.	x		x
3.1	власних надходжень			
3.2	інших надходжень	x	0	x
	інших надходжень	x		x
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

(тис. грн.)

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 складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом</i>											
1.	задат										
	кількість централізованих бухгалтерій	1			1						
	середньорічна кількість ставок, працівників, що обслуговують освітні заклади	28	28		28	28					
2.	продукту										
	кількість освітніх закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	43			43			43			0
	кількість розрахунків по укладених договорах	590			590			570			-20
	кількість працівників, які працюють з договорами	8			8			8			
	кількість особових рахунків	68			68			68			0
* У зв'язку з введенням у місті ВЦА та переоформленням документації відділу освіти деякий час не проводив господарських операцій, а отже договорів укладено менше запланованих											

3.	ефективності														
	кількість розрахунків на одного працівника	74		74	74			74		0			0		0
	кількість рахунків на одного працівника	3		3	3			3		0			0		0
	кількість закладів освіти, які обслуговує одна штатна одиниця	2		2	2			2							
	витрати на утримання однієї штатної одиниці ш/б	177,393	0,082	177,475	174,943			174,943		-2,45			-0,082		-2,532
4.	якості														
	динаміка кількості закладів освіти, які обслуговує централізована бухгалтерія порівняно з минулим роком	100		100	100			100							

Відхилена незначне втікає із розрахунків

Тимчасова затримка, яка пов'язана зі зміною розпорядника не вплинула на виконання централізованою бухгалтерією своїх функцій в цілому

<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії</i>															
1.	затрат														
	обсяг витрат на придбання обладнання і предметів	63,762		63,762	0,000			0,000		0,000			-63,762		-63,762
	кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	1		1	0			0		0					
Не відбулася тендерна процедура, із-за відсутності учасників торгів.															
2.	продукту														
	кількість придбаного обладнання	5		5	0			0		0					
	кількість закладів, для яких придбано обладнання	1		1	0			0		0					
Не відбулася тендерна процедура, із-за відсутності учасників торгів.															

3.	ефективності середня вартість одиниці придбаного обладнання	12,752	12,752	0,000	0,000	-12,752	-12,752
Відхилення внаслідок не відбулася тендерна процедура, із-за відсутності учасників торгів.							
4.	якості динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	0	0		
Завдання програми не виконано внаслідок обставин, які не залежать від роботи Ц/Б							

*Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування*

1.	затрат середньорічна кількість ставок (штатних одиниць) господарчої групи	20,25	20,25	20,25	20,25		
2.	продукту кількість установ, які обслуговуються господарчою групою	43	43	43	43		
3.	ефективності кількість закладів на 1 працівника господарчої групи	2	2	2	2		
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	108,437	108,437	105,99	105,99	-2,45	-2,45
4.	якості динаміка кількості закладів освіти, які обслуговує господарча група порівняно з минулим роком	100	100	100	100		

В повному обсязі надаються послуги з господарського обслуговування  
Забезпечення надання повноцінних та ефективних логістичних послуг

1.	затрат												
	кількість ставок (штатних одиниць) логопедичних пунктів	5		5		5					5		
	2.	продукту											
	кількість закладів, установ освіти, які обслуговують логопедичні пункти	20		20		20					20		0
	3.	ефективності											
	кількість закладів освіти, які обслуговує одна штатна одиниця	4		4		4					4		0
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	128,44		128,44		32,107					128,44		-96,333

Не використані кошти внаслідок карантину

4.	якості												
	динаміка кількості закладів освіти, які обслуговують логопедичні пункти порівняно з минулим роком	100		100		100					100		

**Всі потребуючі забезпечені логопедичними послугами**  
**В цілому заклади, які не надають освітніх послуг виконують свої функції належним чином**

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені 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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
		10532,23	518,49	11050,720	7686,84	0,000	7686,840	73	0	73
<b>Загальний фонд.</b> У звітному періоді було менше виділено асигнувань. Спеціальний фонд. У 2020 році МРЦ було на іншому КПК 1080, не відбулася тендерна процедура, із-за відсутності учасників торгів.										
в т. ч.										
	Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженим кошторисом	4293,632		4293,632	4898,410		4898,410	114		114
У 2020 році було виділено більше асигнувань										
1. затраг										
	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1			
	середньорічна кількість ставок, працівників, що обслуговують освітні заклади	26		26	28		28			108
2. продукту										
	кількість освітніх закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	43		43	43		43			
	кількість розрахунків по укладених договорах	590		590	570		570			
	кількість особових рахунків	68		68	68		68			





3	ефективності																								
	середня вартість одиниці придбаного обладнання	11,678		11,678		0		0							0										
4	якості																								
	динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення до кількості закладів, які потребують оновлення	100		100		0		0							0										
У 2020 році не було придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії у зв'язку з тим, що не відбулася тендерна процедура на закупівлю комп'ютерів із-за відсутності учасників торгів.																									
	Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	1628,460		1628,460		2146,294		2146,294							132										132
У 2020 році виділено більше асигнувань																									
1.	затрат																								
	середньорічна кількість ставок (штатних одиниць) господарчої групи	15,25		15,25		20,25		20,25							20,25										
2.	продукту																								
	кількість установ, які обслуговуються господарчою групою	43		43		43		43							43										
3.	ефективності																								
	кількість закладів освіти, які обслуговує одна штатна одиниця	3		3		2		2							2										
4.	якості																								
	динаміка кількості закладів освіти, які обслуговує господарча група порівняно з минулим роком					100		100							100										
Одна ставка спеціаліста у 2019 році була передана загальноосвітній школі № 8 для введення в штат методиста.																									

	Забезпечення надання повноцінних та ефективних логопедичних послуг	718,415		718,415	642,135	89		89
<b>Загальний фонд. У 2019 році було більше виділено асигнувань.</b>								
<b>1. затрат</b>								
	кількість ставок (штатних одиниць) логопедичних пунктів	5		5	5			
	2. продукту							
	кількість закладів, установ освіти, які обслуговують логопедичні пункти	20		20	20			
	3. ефективності							
	кількість закладів освіти, які обслуговує одна штатна одиниця	4		4	4			
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	143,683		143,683	128,427			89
	4. якості							
	динаміка кількості закладів освіти, які обслуговують логопедичні пункти порівняно з минулим роком	100		100	100			
<b>Загальний фонд. У 2019 році було більше виділено асигнувань.</b>								

Кошти використані відповідно бюджетної програми.

**5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":**

Код	Показники	обсяг	звітний	звітний	Відхилення	всього	фінансування
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
	<b>Надходження</b>						
1.	<b>всього:</b>	x				x	x

	Бюджет розвитку за джерелами фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету)	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>																				
<b>2. Видатки бюджету розвитку</b>																				
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>																				
<b>2.1</b>																				
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>																				
<b>Всього за інвестиційними проектами</b>																				
<b>Інвестиційний проект (програма) 1</b>																				
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>																				
<b>Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1</b>																				
<b>Напряму спрямування коштів</b>																				
...																				
<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>																				
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>																				
<b>Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1</b>																				
<b>(об'єкт) 2</b>																				
...																				
<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>																				
<b>2.2</b>																				
																		X	X	X

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

### 5.7 "Стан фінансової дисципліни":

\_\_\_\_\_ Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду за доходами на початок звітного року становить 17,950 тис. грн, на кінець року 0 тис. грн, кредиторська заборгованість за доходами на початок року становить 32,450 тис. грн., на кінець року немає. Дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на початок та кінець року відсутня. \_\_\_\_\_

### 6. Узагальнений висновок щодо:

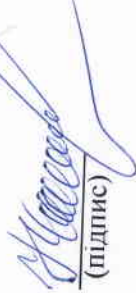
актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_ є актуальною для подальшої її реалізації \_\_\_\_\_

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_ діяльність інших закладів у сфері освіти відповідає всім вимогам, які зумовлює бюджетна програма \_\_\_\_\_

корисності бюджетної програм \_\_\_\_\_ завдяки ефективній діяльності логopedичних груп забезпечуються якісні послуги \_\_\_\_\_

довгострокових наслідків бюджетної програми \_\_\_\_\_ програма має довгостроковий термін дії \_\_\_\_\_

**Керівник бухгалтерської служби**



**Наталія НОСКОВА**

(підпис)

**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. 0611161 (0990) Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти  
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

## 4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	<b>Завдання 1</b>			
	Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженням кошторисом		200	
	<b>Завдання 2</b>			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії			0,0
	<b>Завдання 3</b>			
	Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	226		
	<b>Завдання 4</b>			
	Забезпечення надання повноцінних та ефективних логопедичних послуг	525		
	<b>Загальний результат оцінки програми</b>			97,44

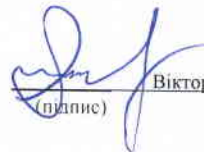
<sup>1</sup>Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

## 5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми <sup>2</sup>	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії	Немає даних за звітний період, не відбулася тендерна процедура.

<sup>2</sup>Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Заступник начальника відділу освіти



Вікторія ПШЕНИЧНА

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)		Звітний період (2020 рік)	
	Відомство	Відомство	Відомство	Відомство

1. Забезпечення виконання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установам освіти згідно з затвердженням кошторисом

Показники ефективності:

кількість розрахунків по договорах на 1 працівника

кількість рахунків на 1 працівника

кількість закладів на 1 працівника

кількість закладів на 1 працівника

виррати на утримання одиниці штатної

однини ц/б

Середній рівень виконання плану

Ефективність 1:

$1,000 \cdot 100 + 1,000 \cdot 100 + 0 = 200$  балів

Показники ефективності:

обладнання (векстмулатор)

динаміка кількості закладів, в яких

даний оновлення до кількості

закладів, які потребують оновлення

Середній рівень виконання плану

Показники вкості:

з мінутим роком

Середній рівень виконання плану

Ефективність 2:

0 балів

3. Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування

Показники ефективності:

кількість закладів на 1 працівника

кількість закладів на 1 працівника

виррати на утримання одиниці штатної

однини (векстмулатор)

Середній рівень виконання плану

Показники вкості:

динаміка кількості закладів освіти, які

обслуговує господарча група порівняно

з мінутим роком

Середній рівень виконання плану

Ефективність 3:

$1,01 \cdot 100 + 1,00 \cdot 100 + 25 = 226$  балів

4. Забезпечення надання повноцінних та ефективних доглядних послуг

Показники ефективності:

кількість закладів освіти, які обслуговує

одна штатна одиниця

виррати на утримання одиниці штатної

однини

Середній рівень виконання плану

Показники вкості:

динаміка кількості закладів освіти, які

обслуговують логістичні пункти

порівняно з мінутим роком

Середній рівень виконання плану

Ефективність 4:

$1 \cdot 100 + 4,000 \cdot 100 + 25 = 525$  балів

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

Ефективність програми:  $(1,000 + 1,000 + 1,000 + 1,000 + 0 + 1,000 + 1,000 + 1,02 + 1,000 + 4,000) \cdot 100 / 9 + ((1,000 + 1,000 + 0 + 1,000) \cdot 100 / 4 - 100 = 97,44$  балів

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

$f_1 = 1,000 / 1,244$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки  $f_1 = 0,85$ ,

що відповіває критерію оцінки  $0,80 < 0,85$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів.

$f_1 = 1,01 / 0,91$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки  $f_1 = 1$ , що

відповіває критерію оцінки  $1,11 \geq 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

$f_1 = 2,5 / 1,025$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки  $f_1 = 0,98$ ,

що відповіває критерію оцінки  $2,4 > 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 2 бали.

Визначення ступеню ефективності

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

$E = (1,000 + 1,000 + 1,000 + 1,000 + 0 + 1,000 + 1,000 + 1,02 + 1,000 + 4,000) \cdot 100 / 9 + ((1,000 + 1,000 + 0 + 1,000) \cdot 100 / 4 - 100 = 97,44$  балів

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

ефективність.