

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. 0611170 _____ 0990 _____
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів _____

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів

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)	1055,771	27,250	1083,021	635,459	27,250	662,709	-420,312		-420,312	
Економія по заробітній платі та нарахуванню. Декілька штатних одиниць на вакансії											
1.1	В т. ч. Забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти	1055,771		1055,771	635,459		635,459	-420,312		-420,312	
Планові штатні одиниці знаходяться на вакансії; фактично зайнято 5 штатні одиниці											
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для інклюзивно-ресурсного центру		27,250	27,250		27,250	27,250				

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

N	Показники	План з урахуванням змін		Відхилення
		Залишок на початок року	в т. ч.	
1.	Залишок на початок року			
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень			
1.2	інших надходжень			
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
3.	Залишок на кінець року			
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень			
3.2	інших надходжень			

(тис. грн.)

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

N з/п	Показники	Загвержено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом

(тис. грн.)

Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти

1. запит		освіти						
кількість закладів	1	1	1	1	1	1	1	
середньорічна кількість штатних одиниць	7	7	7	7	7	7	7	
2. продукту								
кількість дітей з особливими потребами, які можуть обслуговуватися у ІРЦ в розрахунку на одну штатну одиницю:	25-30 12-15 15	25-30 12-15 12-15	25-30 12-15 12-17	25-30 15	25-30 12-15 12-18	25-30 15	12-18 12-18	
3. ефективності								
витрати на утримання однієї штатної одиниці	150,824	150,824	90,780	90,780	90,780	90,780	-60,044	
Послуги надаються не в повному обсязі								
							-60,044	

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для інклюзивно-ресурсного центру

1. затрат									
обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування		27,25		27,25		27,25		27,25	
кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	1		1			1		1	
2. продукту									
кількість придбаного обладнання	2		2			2		1	
кількість закладів, для яких придбано обладнання	1		1			1		1	
3. ефективності									
середня вартість одиниці придбаного обладнання	13,625		13,625			13,625		13,625	

4. ЯКОСТІ										
динаміка кількості закладів, в яких здійснено оновлення мат.-технічної бази до кількості закладів, які потребують оновлення	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Завдання програми виконано на 100%										

Для більш ефективної роботи необхідно повністю забезпечити ІРЦ штатними працівниками

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 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
У 2020 році було виділено більше асигнувань.										
В Т. Ч.										
	Забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти	301,926	140,15	442,076	635,459	27,25	662,709	18		143,7
У звітному році не було спеціального фонду.										
1.	заграт									
	кількість закладів	1	1	1	1	1	1			

	середньорічна кількість штатних одиниць	7	7	7	7	7	7	7	7	7			
2.	продукту												
	кількість дітей з особливими потребами, які можуть обслуговуватися у ІРЦ в розрахунку на одну штатну одиницю:												
	вчитель-логопед;	25-30				25-30							
	вчитель-дефектолог;	12-15				12-15							
	практичний психолог	12-17				12-17							
3.	ефективності												
	витрати на утримання однієї штатної одиниці (розрахунок на 9 місяців)	43,132	20,021	63,153	90,78	0	90,78	90,78	210	143,7			
У 2020 році було виділено більше асигнувань.													
	Підбання обладнання і предметів довгострокового користування для інклюзивно-ресурсного центру		14,664	14,664		27,250	27,250	27,250		186			
У 2020 році було виділено більше асигнувань.													

1. затрат													
обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	14,664	14,664	27,250	27,250	27,250	27,250	186	186					
кількість закладів, які потребують оновлення матеріальної бази	1	1	1	1	1	1							
2. продукту													
кількість придбаного обладнання	1	1	2	2	2	2							
кількість закладів, для яких придбано обладнання	1	1	1	1	1	1							
3. ефективності													
середня вартість одиниці придбаного обладнання	14,664	14,664	13,625	13,625	13,625	13,625							
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 програми виконано на 100%													

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахування м 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
	Надходження						
1.	всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за	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						
	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 (програми) 1 від</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						

Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2										
...										
Інвестиційний проект (програма) 2										
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника										
Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1										
Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2										
...										
Капітальні видатки з утримання бюджетних установ									X	X
2.2									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:

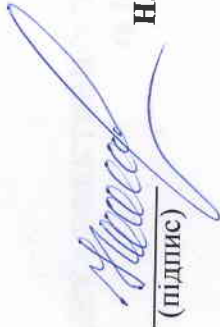
актуальності бюджетної програми _____ є актуальною для подальшої її реалізації _____

ефективності бюджетної програми _____ завдання бюджетної програми виконуються на належному рівні _____

корисності бюджетної програм _____ забезпечено повноцінне охоплення інклюзивно-ресурсних центрів _____

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 01.01.2021року**

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. 0611170 (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
	Завдання 1			85,2
	Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти			
	Завдання 2			
	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для централізованої бухгалтерії	225		
	Загальний результат оцінки програми		205,1	

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
	Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти	Надається багато коштів на кількість ставок

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 Северодонецьк Луганської області
 0610000 Відділ освіти Військово-цивільної адміністрації міста Северодонецьк Луганської області

0611170 (0990)

Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
1. Забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
витрати на утримання однієї штатної одиниці (дестимулятор)	121,683	63,153	0,519	150,824	90,78	0,602
Середній рівень виконання плану			0,519			0,602
Ефективність 1:	0,602*100+25=85,2 бали					
2. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування для інклюзивно-ресурсного центру						
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середня вартість одиниці придбаного обладнання (дестимулятор)	14,664	14,664	1,000	13,625	13,625	1,000
Середній рівень виконання плану			1,000			1,000
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:	1,000*100+1,000*100+25=225,0 бали					

$(0,602+1,000)*100/2+1,00*100/1+25 = 205,1$ балів

Ефективність програми:

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

$$I_1 = 0,602/0,519 \quad 1,16$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 1,15$, що відповідає критерію оцінки $1,16 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

$$I_2 = 1/1 \quad 1$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм 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:

$$E = (0,602+1,000)*100/2+1,00*100/1+25 = 205,1 \text{ балів}$$

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