

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. **0600000** Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
  2. **0610000** Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
  3. **0611162** Інші програми та заходи у сфері освіти  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення реалізації інших освітніх програм 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)	20,7		20,7	20,7		20,7	0		0
Розбіжності не має.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення виплат стипендій міського голови обдарованим дітям	1,8		1,8	1,8		1,8	0		0
Розбіжності не має.										
1.2	Забезпечення виплат грошової винагороди обдарованим дітям	13,5		13,5	13,5		13,5	0		0
Розбіжності не має.										
1.3	Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років	5,4		5,4	5,4		5,4	0		0
Розбіжності не має.										

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x		x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x		x
1.2	інших надходжень	x		x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x		
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		
3.2	інших надходжень	x		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Забезпечення виплат стипендій міського голови обдарованим дітям</b>										
1.	затрат									
	виплати стипендій міського голови	1,8		1,8	1,8		1,8	0		0
Розбіжностей не має										
2.	продукту									
	кількість одержувачів стипендій	2		2	2		2	0		0
Розбіжностей не має										
3.	ефективності									
	середній розмір стипендії міського голови на 1 учня	0,2		0,2	0,2		0,2	0		0
Розбіжностей не має										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
<i>На забезпечення виплат стипендій міського голови були заплановані та використані кошти в сумі 1,8 тис.грн; загальна кількість отримувачів стипендій 2 учня; середній розмір стипендії міського голови на 1 учня - 0,2 тис.грн.</i>										
<b>Забезпечення виплат грошової винагороди обдарованим дітям</b>										
1.	затрат									
	виплати грошової винагороди обдарованим дітям	13,5		13,5	13,5		13,5	0		0
Розбіжностей не має										
2.	продукту									
	кількість одержувачів грошової винагороди	54		54	54		54	0		0
Розбіжностей не має										
3.	ефективності									
	середній розмір грошової винагороди на 1 учня	0,3		0,3	0,3		0,3	0		0
Розбіжностей не має										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
<i>На забезпечення виплат грошової винагороди обдарованим дітям були заплановані та використані кошти в сумі 13,5 тис.грн; загальна кількість отримувачів грошової винагороди 54 учня; середній розмір грошової винагороди на 1 учня - 0,3 тис.грн.</i>										
<b>Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років</b>										
1.	затрат									
	обсяг видатків на надання допомоги дітям сиротам	5,4		5,4	5,4		5,4	0		0
Розбіжностей не має										
2.	продукту									
	середньорічна кількість одержувачів допомоги	3		3	3		3	0		0
Розбіжностей не має										
3.	ефективності									
	середній розмір допомоги	1,8		1,8	1,8		1,8	0		0
Розбіжностей не має										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
<i>На надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, були заплановані та використані кошти в сумі 5,4 ус.грн; загальна кількість отримувачів допомоги 3 учня; середній розмір допомоги на 1 учня складає 1,8 тис.грн.</i>										

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені 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	разом
	Видатки (надані кредити)	16		16	20,7		20,7	29,4	0	29,4
Обсяг проведених видатків загального фонду(наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року збільшився у зв'язку з збільшенням кількості одержувачів грошової винагороди та збільшенням періоду виплати стипендії										
	в т. ч.									
1.	Забезпечення виплат стипендій міського голови обдарованим дітям	1,6		1,6	1,8		1,8	12,5		12,5
Показники збільшилися через збільшення періоду виплати стипендії										
1.1	затрат									
	виплати стипендій міського голови обдарованим дітям	1,6		1,6	1,8		1,8	12,5		12,5
1.2	продукту									
	кількість одержувачів стипендій	2		2	2		2	0		0
1.3	ефективності									
	середній розмір стипендії міського голови на 1 учня	0,2		0,2	0,2		0,2	0		0
Динаміка збільшення показників відносно минулого року відбулася через збільшення періоду виплати стипендії										
2.	Забезпечення виплат грошової винагороди обдарованим дітям	9		9	13,5		13,5	50		50
Показники збільшилися через збільшення розміру грошової винагороди										
2.1	затрат									
	виплати грошової винагороди обдарованим дітям	9		9	13,5		13,5	50		50
2.2	продукту									
	кількість одержувачів грошової винагороди	30		30	54		54	80		80
2.3	ефективності									
	середній розмір грошової винагороди	0,3		0,3	0,3		0,3	0		0
Показники збільшилися через збільшення кількості отримувачів грошової винагороди										
3.	Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років	5,4		5,4	5,4		5,4	0		0
Розбіжності не має.										
3.1	затрат									
	обсяг видатків на надання допомоги дітям-сиротам	5,4		5,4	5,4		5,4	0		0
3.2	продукту									
	середньорічна кількість одержувачів допомоги	3		3	3		3	0		0
3.3	ефективності									
	середній розмір допомоги	1,8		1,8	1,8		1,8	0		0
Розбіжності не має.										

**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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янв	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	***						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	***						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

**5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Порушень по даній Програмі за звітний період не виявлено

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітної періоду відсутня.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

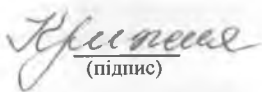
актуальності бюджетної програми- дана програма спрямована на фінансове заохочення учнів середніх загальноосвітніх закладів до кращого навчання

ефективності бюджетної програми - на забезпечення реалізації інших освітніх програм використані кошти в сумі 20.7 тис.грн; загальна кількість отримувачів стипендій та грошової винагороди склала 56 учнів; на надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років були заплановані та виплачені кошти трьом дітям в сумі 5.4 тис.грн.

корисності бюджетної програм - несвоєчасне виконання завдань даної програми блокує функціонування установ які обслуговуються

довгострокових наслідків бюджетної програми - програма має довгостроковий термін дії

Головний бухгалтер

  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

### ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611161 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення контролю за веденням бухгалтерського обліку, звітності та ведення централізованого господарського обслуговування

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення спеціальний		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	1493,7		1493,7	1401,8		1401,8	-91,9		-91,9
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										
в т. ч.										
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування централізованої бухгалтерії	1131		1131	1042,2		1042,2	-88,8		-88,8
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										
1.2	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування господарської групи	362,7		362,7	359,6		359,6	-3,1		-0,9
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										

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		x
в т. ч.				
1.1	власних надходжень	x		x
1.2	інших надходжень	x		x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
в т. ч.				
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x		
в т. ч.				
3.1	власних надходжень	x		
3.2	інших надходжень	x		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

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

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування централізованої бухгалтерії</b>										
1.	затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	9,5		9,5	9,5		9,5	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	9,5		9,5	9		9	-0,5		-0,5
Розбіжність виникла за рахунок не використаної вакантної посади										
2.	продукту									
	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	14		14	14		14	0		0
	кількість особових рахунків	512		512	518		518	6		6
	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	105		105	105		105	0		0
Потреба у веденні більшої кількості особових рахунків										
3.	ефективності									
	кількість установ, які обслуговує один працівник	2		2	2		2	0		0
	кількість особових рахунків, які обслуговує 1 працівник	171		171	173		173	2		2
Розбіжність пояснюється збільшенням кількості особових рахунків										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів										
<i>На утримання централізованої бухгалтерії використані кошти в сумі 1042,2 тис.грн. при середньорічній чисельності ставок 9; кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія 14; загальна кількість особових рахунків складає 518; кількість установ, які обслуговує один працівник 2, а кількість особових рахунків, які обслуговує 1 працівник 173; всього за звітний період працівниками бухгалтерії було складено 105 звітів.</i>										
<b>Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування господарської групи</b>										
	затрат									
	кількість груп	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць робітників	4		4	4		4	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	5		5	4,5		4,5	-0,5		-0,5
Розбіжність пояснюється невикористанням вакантної посади										
	продукту									
	обслуговуються групами централізованого господарського	13		13	13		13	0		0
Розбіжності не має										
	ефективності									
	кількість установ, які обслуговує один працівник централізованого господарського обслуговування	3		3	3		3	0		0
Розбіжності не має										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів										

При штатній чисельності 4,5 осіб були використані кошти в сумі 359,6 тис. грн; кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування -13; кількість установ, які обслуговує один працівник -3.

<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
	Видатки (надані кредити)	1126,2		1126,2	1401,8		1401,8	24,5	0	24,5
Обсяг проведених видатків загального фонду(наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року збільшився у зв'язку з підвищенням: розміру мінімальної заробітної плати, посадових окладів відповідно до тарифної сітки, тарифів на комунальні послуги та енергоносії										
	в т. ч.									
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування централізованої бухгалтерії	817,9		817,9	1042,2		1042,2	27,4		27,4
Збільшення, обсягів проведених видатків за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, на 12,9% характеризується збільшенням середньомісячної заробітної плати										
1.1	затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	8		8	9		9	12,5		12,5
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) <sup>1</sup>	8		8	9		9	12,5		12,5
1.2	продукту									
	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	14		14	14		14	0		0
	кількість особових рахунків	479		479	518		518	8,1		8,1
	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	105		105	105		105	0		0
1.3	ефективності									
	кількість установ, які обслуговує один працівник	2		2	2		2	0		0
	кількість особових рахунків, які обслуговує 1 працівник	177		177	173		173	-2,3		-2,3
Динаміка результативних показників, за відповідним напрямом використання бюджетних коштів, знизилася через зменшення штатної чисельності працюючих										
2	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування господарської групи	290		290	359,6		359,6	24		24
Збільшення, обсягів проведених видатків за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, на 5,9% характеризується збільшенням середньомісячної заробітної плати										
2.1	затрат									
	кількість груп централізованого господарства	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць робітників	4		4	3,5		3,5	-12,5		-12,5



	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	5	5	4,5	4,5	-10	-10
2.2	продукту						
	кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування	13	13	13	13	0	0
2.3	ефективності						
	кількість установ, які обслуговує один працівник централізованого господарського обслуговування	3	3	3	3	0	0
Розбіжності не має							
3.	Погашення кредиторської заборгованості	18,3	18,3	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .							
3.1	затрат						
	кредиторська заборгованість на початок року	18,3	18,3	0	0	0	0
3.2	якості						
	рівень погашення кредиторської заборгованості	100	100	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .							

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

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахування змін	Виконано за звітний період	Відхилення $6 = 5 - 4$	Виконано всього $7$	Залишок фінансування на майбутні періоди $8 = 3 - 7$
1	2	3	4	5	$6 = 5 - 4$	7	$8 = 3 - 7$
1.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янів	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						

	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

**5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Порушень по даній Програмі за звітний період не виявлено

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

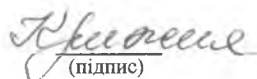
актуальності бюджетної програми- у зв'язку з великою кількістю організації для забезпечення належного рівня функціонування дана програма носить актуальний характер.

ефективності бюджетної програми - на утримання бухгалтерії та господарської групи були заплановані кошти у сумі 1493,7 тис. грн при штатній чисельності 14,5; фактично використані кошти в 2020 році 1401,8 тис. грн на утримання 13,5 штатних одиниць; на утримання централізованої бухгалтерії використані кошти в сумі 1042,2 тис.грн. при середньорічній чисельності ставак 9 : при фактичній штатній чисельності 4,5 у господарчій групі були використані кошти в сумі 359,6тис.грн..

корисності бюджетної програм - несвоєчасне виконання завдань даної програми блокує функціонування установ які обслуговуються

довгострокових наслідків бюджетної програми - програма має довгостроковий термін дії

Головний бухгалтер

  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611090 0960 Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із  
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) позашкільної роботи з дітьми.  
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Задоволення потреб дівчат і хлопців у сфері позашкільної освіти з урахуванням їх віку та місця проживання

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ 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)	1208,7	46,7	1255,5	1190,3	10,9	1201,2	-18,4	-35,8	-54,3
<p>По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року. По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року</p>										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності та функціонування станції юних техніків	1208,7	46,7	1255,5	1190,3	10,9	1201,2	-18,4	-35,8	-54,3
<p>По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року</p>										

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	х	4,9	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	4,9	х
1.2	інших надходжень	х		х
Причиною наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року стала економія коштів				
2.	Надходження	46,7	14,2	-32,5
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	46,7	14,2	-32,5

2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Причиною відхилення фактичних обсягів від планових є зменшення запланованих надходжень від наданих послуг				
3.	Залишок на кінець року		x	8,2
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень		x	8,2
3.2	інших надходжень		x	
Причина наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року характеризується відсутністю потреби у використанні коштів спеціального фонду				

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>Створення належних умов для діяльності та функціонування станції юних техніків</i>										
1.	затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число посадових окладів педагогічного персоналу	8,61		8,61	7,78		7,78	-0,83		-0,83
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	1,5		1,5	1,5		1,5	0,0		0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	0,5		0,5	0,5		0,5	0,0		0,00
	середньорічне число штатних одиниць робітників	2,0		2,0	2,0		2,0	0,0		0,0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	12,61		12,61	11,28		11,28	-1,33		-1,33
Розбіжність пояснюється зменшенням педагогічного навантаження на протязі 2020 року та невикористання вакантної посади										
2.	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	385		385	385		385	0		0
	кількість гуртків	15		15	15		15	0		0
Розбіжності не має										
3.	ефективності									
	витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	3,1		3,1	3,1		3,1	0		0
Розбіжності не має										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання коштів використаних за призначенням, розбіжність у штатній чисельності та фактичній чисельності пояснюється зменшенням педагогічного навантаження на протязі 2020 року та невикористання вакантної посади.										

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)	1062,7	43,6	1106,3	1190,3	10,9	1201,2	12	-75	8,6

Обсяг видатків збільшився за рахунок збільшення тарифних окладів з початку 2020 року а також підвищення окладів відповідно до постанови від 10 липня 2020р. №695. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.

	в т. ч.									
1	Створення належних умов для діяльності та функціонування станції юних техніків	1042,9	43,6	1086,5	1190,3	10,9	1201,2	14,1	-75	10,6

Обсяг видатків збільшився за рахунок збільшення тарифних окладів з початку 2020 року а також підвищення окладів відповідно до постанови від 10 липня 2020р. №695. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.

1.1	затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1			
	середньорічне число посадових ставок педагогічного персоналу	8,33		8,33	7,78		7,78	-6,6		-6,6
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	1,5		1,5	1,5		1,5	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	0,5		0,5	0,5		0,5	0		0
	середньорічне число штатних одиниць побітників	1,5		1,5	2,0		2,0	33,3		33,3
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	11,83		11,83	11,28		11,28	-4,7		-4,7
1.2	продукту									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	417		417	385		385	-7,7		-7,7
	кількість гуртків	15		15	15		15	0		0
1.3	ефективності									
	витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	2,5		2,5	3,1		3,1	24		24

Динаміка зниження результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів виникає за рахунок внесення змін у мережу закладу, та зменшення педагогічного навантаження у 2020 році.

2.	Погашення кредиторської заборгованості	19,8		19,8	0		0	0		0
----	--	------	--	------	---	--	---	---	--	---

Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.

2.1	затрат									
	кредиторська заборгованість на початок року	19,8		19,8	0		0	0		0
2.2	якості									
	рівень погашення кредиторської заборгованості	100		100	0		0	0		0

Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.

### 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
	Надходження						

1.	<b>всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку</b>						
	<b>всього:</b>	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>							
02.янв	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

#### 5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Порушень по даній Програмі за звітний період не виявлено.

#### 5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

#### 6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми - є актуальною, адже формує у дітей моральні уявлення про права людини, гуманістичне ставлення до навколишнього світу.

ефективності бюджетної програми - на утримання станції юних техніків були заплановані кошти у сумі 1255,5 тис. грн з них загальний фонд 1208,7 тис. грн і спеціальний фонд 46,7 тис. грн при штатній чисельності 12,61 в тому числі педагогічного персоналу 8,61; фактично використані кошти в 2020 році - 1201,2 тис. грн з них загальний фонд 1190,3 тис. грн і спеціальний фонд 10,9 тис. грн; при фактично зайнятій чисельності 11,28, з них педагогічного персоналу 7,78; позашкільну освіту отримали -385 при функціонуванні 15 гуртків; витрати на утримання однієї дитини, яка отримує позашкільну освіту складає 3,1 тис. грн.

корисності бюджетної програм - дана програма є корисною адже допомагає дітям розвивати здатність до самоаналізу, самооцінки; уміння своєчасно і точно виконувати доручення, доводити справу до кінця; проявляти ініціативу і самостійність у будь-якій діяльності; здатність передбачати наслідки своїх дій і вчинків, готовність визнати свою провину та багато інших факторів

довгострокових наслідків бюджетної програми - програма носить довгостроковий характер

Головний бухгалтер

*Наталія Крижня*  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(кпквк ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(кпквк ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611010 Надання дошкільної освіти  
(кпквк ДБ (МБ)) (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
1.	Видатки (надані кредити)	13796,3	1035,9	14832,2	13080,5	539,4	13619,9	-715,8	-496,5	-1212,3
По загальному фонду розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів дошкільної освіти	12768,6	64,6	12833,2	12577,9	58,3	12636,2	-190,7	-6,3	-197
По загальному фонду розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року										
1.2	Організація харчування в закладі дошкільної освіти	952,7	923,1	1875,8	457,4	433,1	890,5	-495,3	-490	-985,3
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										
1.3	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	0	48,2	48,2	0	48	48	0	-0,2	-0,2
Розбіжність виникла через меншу вартість предмета довгострокового користування										
1.4	Створення належних умов для здобуття дошкільної освіти дітьми з особливими освітніми потребами в умовах інклюзивного навчання	75		75	45,2		45,2	-29,8		-29,8
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	60,9	х
	в т. ч.			

1.1	власних надходжень	x	60,9	x
1.2	інших надходжень	x		x
Причиною наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року стала економія коштів				
2.	Надходження	1035,9	561,5	-474,4
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	987,9	513,5	-474,4
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	48	48	
Причиною відхилення фактичних обсягів від планових стало зменшення надходжень				
3.	Залишок на кінець року	x	83	0
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	83	0
3.2	інших надходжень	x		
Причина наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року характеризується відсутністю потреби у використанні коштів спеціального фонду				

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

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів дошкільної освіти</b>										
1.	затрат									
	кількість дошкільних навчальних закладів	4		4	4		4	0		0
	кількість груп	25		25	25		25	0		0
	середньорічне число посадових окладів педагогічного персоналу	52,75		52,75	52,25		52,25	-0,5		-0,5
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	10		10	10		10	0		0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	8		8	7,75		7,75	-0,25		-0,25
	середньорічне число штатних одиниць робітників	66,55		66,55	65,05		65,05	-1,5		-1,5
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	137,3		137,3	135,05		135,05	-2,25		-2,25
Розбіжність пояснюється зменшенням педагогічного навантаження на протязі 2020 року та невикористання вакантної										
2.	продукту									
	кількість дітей від 0 до 6 років	521		521	699		699	178		178
Розбіжність пояснюється збільшенням кількості дітей від 0 до 6 років										
3.	ефективності									
	витрати загального фонду на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	29,0		29,0	27,6		27,6	-1,5		-1,5
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та короткотривалі хвороби дітей										
4.	якості									
	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	90,8		90,8	67,7		67,7	-23,1		-23,1
Збільшенням кількості дітей від 0 до 6 років										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних										
На створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів дошкільної освіти використані кошти в сумі 12636,2 тис. грн при штатній чисельності 135,05 з них педагогічний персонал 52,25; витрати загального фонду на перебування 1 дитини в дошкільному закладі склали 27,6 тис. грн.;										



Організація харчування в закладах дошкільної освіти										
1.	продукту									
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	473		473	473		473		0	0
Розбіжності не має										
2.	ефективності									
	діто-дні відвідування	86100		86100	37947		37947		-48153	-48153
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та короткотривалі хвороби дітей										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних										
На організацію харчування в закладах дошкільної освіти були використані кошти в сумі 890,5 тис грн. при кількості дітей що відвідують дошкільні заклади 473; діто-дні відвідування склали 37947.										

Придбання обладнання і предметів довгострокового користування										
1.	продукту									
	кількість одиниць придбаного обладнання	0	7	7	0	7	7	0	0	0
Розбіжності не має										
2.	ефективності									
	середні видатки на придбання одиниці обладнання	0	6,9	6,9	0	6,9	6,9	0	0	0
Розбіжності не має										

Створення належних умов для здобуття дошкільної освіти дітьми з особливими освітніми потребами в умовах інклюзивного навчання

1	заграт									
	кількість інклюзивних груп	3		3	3		3		0	0
Розбіжності не має										
2	продукту									
	кількість дітей, що відвідують інклюзивні групи	7		7	7		7		0	0
Розбіжності не має										
3	ефективності									
	витрати загального фонду на перебування 1 дитини в інклюзивній групі	10,7		10,7	6,5		6,5		-4,3	-4,3
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										

<sup>1</sup>Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені 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	разом
	Видатки (надані кредити)	12682,4	864,3	13546,7	13080,5	539,4	13619,9	3,1	-37,6	0,5
Збільшення видатків у порівнянні із базовим роком зумовлено підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки; через введення довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19; економією натуральних показників енергопостачання. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.										
	в т. ч.									
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів дошкільної освіти	11390,6	169,3	11559,9	12577,9	58,3	12636,2	10,4	-65,6	9,3

Збільшення видатків у порівнянні із базовим роком зумовлено підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки; через введення довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19; економією натуральних показників енергопостачання. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.										
1.	затрат									
	кількість дошкільних навчальних закладів	4	4	4	4	0	0			
	кількість груп	26	26	25	25	-3,8	-3,8			
	середньорічне число посадових окладів педагогічного персоналу	51,25	51,25	52,25	52,25	2	2			
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	10	10	10	10	0	0			
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	8	8	7,75	7,75	-3,1	-3,1			
	середньорічне число штатних одиниць працівників	65,56	65,56	65,05	65,05	-0,8	-0,8			
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	134,81	134,81	135,05	135,05	0,2	0,2			
2.	продукту									
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	526	526	473	473	-10,1	-10,1			
	кількість дітей від 0 до 6 років	713	713	699	699	-2	-2			
3.	ефективності									
	витрати загального фонду на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	23,4	23,4	27,6	27,6	17,9	17,9			
В зв'язку з внесенням змін у мережу закладу, зменшення кількості дітей що відвідують дошкільні заклади на 10,1% відповідно витрати на перебування однієї дитини в дошкільному закладі підвищилися на 17,9%.										
2	Організація харчування в закладах дошкільної освіти	924,8	695	1619,8	457,4	433,1	890,5	-50,5	-37,7	-45
Витрати на організацію харчування в закладах освіти зменшилися через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										
1.	ефективності									
	діто-дні відвідування	81799	81799	37947	37947	-53,6	-53,6			
2.	якості									
	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	73,8	73,8	67,7	67,7	-8,3	-8,3			
Діто-дні відвідування зменшилися на 53,6% через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 відповідно відсоток охоплення дошкільною освітою знизився на 8,3%.										
3	Погашення кредиторської заборгованості	367	367	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.										
1.	затрат									
	кредиторська заборгованість на початок року	367	367	0	0	0	0	0	0	0
2.	якості									
	відсоток погашення кредиторської заборгованості	100	100	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.										
4.	Придбання обладнання і предметів довгострокового			0	48	48	0	0	0	0
Розбіжності не має через відсутність закупівлі предметів довгострокового користування у 2019 році										

1.	продукту								
	кількість одиниць придбаного обладнання				7	7	0	0	
2.	ефективності								
	середні видатки на придбання одиниці обладнання				6,9	6,9	0	0	
Розбіжності не має через відсутність закупівлі предметів довгострокового користування у 2019 році									
5.	Створення належних умов для здобуття дошкільної освіти дітьми з особовими освітніми потребами в умовах інклюзивного				45,2	45,2	0	0	
Розбіжність виникла через відсутність інклюзивного навчання у 2019 році									
1	затрат								
	кількість інклюзивних груп				3	3	0	0	
2	продукту								
	кількість дітей, що відвідують інклюзивні групи				7	7	0	0	
3	ефективності								
	витрати загального фонду на перебування 1 дитини в інклюзивній групі				6,5	6,5	0	0	
Розбіжність виникла через відсутність інклюзивного навчання у 2019 році									

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

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахування 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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янів	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 1</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						

	...						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

**5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Порушень по даній програмі за звітний період не виявлено.

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

актуальності бюджетної програми - дана програма є актуальною, адже в місті функціонує чотири дошкільні заклади із кількістю дітей 473 чол. за 2020 рік

ефективності бюджетної програми - на утримання закладів дошкільної освіти були заплановані кошти у сумі 14832,2 тис. грн з них загальний фонд 13796,3 тис. грн і спеціальний фонд 1035,9 тис. грн при штатній чисельності 137,3 в тому числі педагогічних працівників 52,75; фактично використані кошти в 2020 році - 13619,9 тис. грн з них загальний фонд 13080,5 тис. грн і спеціальний фонд 539,4 тис. грн; при фактично зайнятій чисельності 135,05, з них педагогічних працівників 52,25; кількість дітей у дошкільному закладі 473; витрати загального фонду на перебування 1 дитини в дошкільному закладі становить 27,6 тис. грн; на організація харчування в закладах дошкільної освіти було використано 135,05 тис. грн.; витрати загального фонду на перебування 1 дитини в інклюзивній групі склали 6,5 тис. грн.; закуплено 7 одиниць предметів та обладнання довгострокового користування на суму 48 тис. грн.; середні видатки на придбання одиниці обладнання склали 6,9 тис. грн..

корисності бюджетної програм - є корисною, адже має на меті забезпечення фізичного, психічного здоров'я дітей, їх повноцінний розвиток, набуття життєвого досвіду, вироблення умінь, навичок, необхідних для навчання в школі

довгострокових наслідків бюджетної програми - програма носить довгостроковий характер

Головний бухгалтер

*Наталія Крижня*  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(кпквк дб (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(кпквк дб (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0615030 Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл  
(кпквк дб (МБ)) (найменування бюджетної програми)

## 4. Мета бюджетної програми:

Створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозволя дітей та молоді, самореалізації, набуття навичок здорового способу життя, підготовка спортсменів для резервного спорту

## 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)	1183,3	15,1	1198,4	1160,2	3,1	1163,3	-23,1	-12	-35,1
По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичними надходженнями отриманих як інші джерела власних надходжень та залишку коштів на позабюджетних рахунках на кінець року.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належного утримання працівників та функціонування ДЮСШ	1183,3	15,1	1198,4	1160,2	3,1	1163,3	-23,1	-12	-35,1
По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичними надходженнями отриманих як інші джерела власних надходжень та залишку коштів на позабюджетних рахунках на кінець року.										

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	9,5	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	9,5	х
1.2	інших надходжень	х		х
Причиною наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року стала економія коштів				
2.	Надходження	15,1	4,5	-10,6
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	15,1	4,5	-10,6
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Причиною відхилення фактичних обсягів від планових стало зменшення надходжень				
3.	Залишок на кінець року	х	10,9	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	10,9	
3.2	інших надходжень	х		
Причина наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року характеризується відсутністю потреби у використанні коштів спеціального фонду				

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

(тис. грн.)

№ 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>1. Забезпечення належного утримання працівників та функціонування ДЮСШ</i>										
1.	затрат									
	кількість комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл (ДЮСШ) видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	1		1	1		1	0		0
	обсяг витрат на утримання комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	1183,3		1183,3	1160,2		1160,2	-23,1		-23,1
	кількість штатних працівників, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	12,68		12,68	11,43		11,43	-1,25		-1,25
	в т.ч. тренерів	7,58		7,58	6,83		6,83	-0,75		-0,75
Розбіжність пояснюється зміною мережі закладу та невикористання вакантної посади										
2.	продукту									
	середньорічна кількість учнів	215		215	245		245	30		30
	кількість учнів, що взяли участь у регіональних спортивних змаганнях	205		205	80		80	-125		-125
Розбіжність пояснюється зміною спортивної програми через введення карантинних обмежень										
3.	ефективності									
	середні витрати на утримання однієї комунальної дитячо-юнацької спортивної школи з розрахунку на	93,3		93,3	101,5		101,5	8,2		8,2
	середньомісячна заробітна плата працівника	5,5		5,5	6,1		6,1	0,6		0,6
	середні витрати на навчально-тренувальну роботу, у розрахунку на одного учня	5,5		5,5	4,7		4,7	-0,8		-0,8
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19, економією натуральних показників енергопостачання та за рахунок невикористаної вакантної посади.										

<sup>1</sup> Значаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені 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	разом
	Видатки (надані кредити)	1018,8	63,7	1082,5	1160,2	3,1	1163,3	13,9	-95,1	7,5

Обсяг видатків збільшився у зв'язку з підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.

	в т. ч.									
	Забезпечення належного утримання працівників та функціонування ДЮСШ	971,9	63,7	1035,6	1160,2	3,1	1163,3	19,4	-95,1	12,3

Обсяг видатків збільшився у зв'язку з підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки. По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів.

1.1	затрат									
	кількість комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл (ДЮСШ) видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	1		1	1		1	0		0
	обсяг витрат на утримання комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	971,9		971,9	1160,2		1160,2	19,4		19,4
	кількість штатних працівників, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету	10,77		10,77	11,43		11,43	6,1		6,1
	в т.ч. тренерів	5,92		5,92	6,83		6,83	15,4		15,4
1.2	продукту									
	середньорічна кількість учнів	216		216	245		245	13,4		13,4
	кількість учнів, що взяли участь у регіональних спортивних змаганнях	245		245	80		80	-62,8		-62,8
1.3	ефективності									
	середні витрати на утримання однієї комунальної дитячо-юнацької спортивної школи з розрахунку на	90,2		90,2	101,5		101,5	12,5		12,5
	середньомісячна заробітна плата працівника	5,1		5,1	6,1		6,1	19,6		19,6
	середні витрати на навчально-тренувальну роботу, у розрахунку на	0,0		0,0	4,7		4,7	0,0		0,0

Середні витрати на утримання з розрахунку на одного фактично зайнятого працівника збільшилися за рахунок підвищення середньомісячної заробітної плати; збільшення штатної чисельності працівників обумовлено більшою педагогічною навантаженістю. Кількість учнів які взяли участь у спортивних змаганнях зменшилася через внесені зміни у спортивну програму.

2.	Погашення кредиторської заборгованості	46,9		46,9	0,0		0,0	0,0		0,0
----	--	------	--	------	-----	--	-----	-----	--	-----

Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.

2.1	затрат									
	кредиторська заборгованість на початок року	46,9		46,9	0,0		0,0	0,0		0,0
2.2	якості									
	рівень погашення кредиторської заборгованості	100		100	0		0	0		0

Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахування 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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янв	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Порушень по даній програмі за звітний період не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми - є актуальною, адже основною метою є підготовка спортивного резерву та підвищення рівня фізичної підготовленості дітей



ефективності бюджетної програми -на утримання дитячої спортивної школи були передбачені видатки в сумі 1198,4 тис. грн з них загальний фонд 1183,3 тис .грн і спеціальний фонд 15,1 тис.грн при штатній чисельності 12,68 в тому числі тренерів 7,58; фактично використані кошти в 2020 році - 1163,3 тис. грн з них загальний фонд 1160,2 тис .грн, спеціальний фонд - 3,1 тис.грн; при фактично зайнятій чисельності 11,43 , з них тренерів 6,83 ; середьорічна кількість вихованців становила 245;середні витрати на утримання спортивної школи в розрахунку на одного працівника закладу становить 101,5 тис.грн із середньмісячною заробітною платою 6,1 грн.

корисності бюджетної програм - є корисною, адже спонукає дітей до здорового способу життя та формування в дітей таких якостей як дисципліна, витривалість, наполегливість.

довгострокових наслідків бюджетної програми- програма носить довгостроковий характер

Головний бухгалтер

  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611150 0990 Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів  
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення належної методичної роботи закладами 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)	922,2		922,2	875,7		875,7	-46,5		-46,5
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належного утримання працівників та утримання методичного кабінету	922,2		922,2	875,7		875,7	-46,5	0	-46,5
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	0	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	0	х
1.2	інших надходжень	х		х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року за рахунок невикористання коштів попереднього року				
2.	Надходження	0,9		
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,9		
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
За рахунок використання залишку коштів, який утворився на початок року.				
3.	Залишок на кінець року	х		х
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х		
3.2	інших надходжень	х		

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

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Забезпечення належного утримання працівників та утримання методичного кабінету</b>										
1.	затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	6,25		6,25	5,50		5,50	-0,75		-0,75
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	1		1	1		1	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	7,25		7,25	6,50		6,50	-0,75		-0,75
Розбіжність пояснюється зменшенням педагогічного навантаження на протязі 2020 року та невикористання вакантної посади										
2.	ефективності									
	витрати на одного працівника	127,2		127,2	134,7		134,7	7,5		7,5
Розбіжність пояснюється невикористанням вакантної посади відповідно збільшилися витрати на одного працівника										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів використані за призначенням в межах передбачених призначень на 2020 рік										

<sup>1</sup> 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	разом
1	Видатки (надані кредити)	762,8	0,9	763,7	875,7		875,7	14,8	0	14,7
Обсяг проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року збільшився за рахунок підвищення посадових окладів. Відхилення по спеціальному фонду виникла через реалізацію майна за рахунок списання матеріалів в минулому році.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належного утримання працівників та утримання методичного кабінету	737,5	0,9	738,4	875,7		875,7	14,8	0	14,7
Обсяг проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року збільшився за рахунок підвищення посадових окладів. Відхилення по спеціальному фонду виникла через реалізацію майна за рахунок списання матеріалів в минулому році.										
I.	затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	6,25		6,25	5,50		5,50	-12,0		-12,0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	1,00		1,00	1,00		1,00	0,0		0,0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	7,25		7,25	6,50		6,50	-10,3		-10,3

2.	ефективності								
	витрати на одного працівника	101,7		101,7	134,7		134,7	32,4	32,4
Динаміка зниження результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів виникає за рахунок зменшення педагогічного навантаження та невикористання вакантної посади. Динаміка збільшення показника ефективності характеризується підвищенням мінімальної заробітної плати відповідно і посадових окладів в 2020 році									
1.2	погашення кредиторської заборгованості	25,3		25,3				0	0
1.	заграт								
	кредиторська заборгованість на початок року	25,3		25,3				0	0
2.	якості								
	рівень погашення кредиторської заборгованості	100		100				0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань.									

#### 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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янв	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						

	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x					x	x
--	--	---	--	--	--	--	---	---

**5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Порушень по даній програмі за звітний період не виявлено

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

актуальності бюджетної програми-дана програма носить актуальний характер оскільки забезпечує належне виконання державних програм що стосується освітнього розвитку дітей у навчальних закладах міста

ефективності бюджетної програми - на утримання методичного кабінету були заплановані кошти у сумі 922,2 тис. грн при штатній чисельності 7,25; фактично використані кошти в 2020 році - 875,7 тис. грн на утримання 6,50 штатних одиниць, з них педагогічного персоналу 5,50 ; витрати на утримання одного працівника склали 134,7 тис. грн.

корисності бюджетної програм -дана програма є корисною, оскільки у місті функціонує: чотири дошкільні заклади, чотири заклади загальної середньої освіти та один заклад позашкільної освіти. А основною метою програми є забезпечення належної інформаційної та методичної роботи закладів освіти

довгострокові наслідки бюджетної програми - програма носить довгостроковий характер

Головний бухгалтер

*Крижня*  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0610160 0111 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві),  
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) селищах, селах, об'єднаних територіальних громад.  
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Керівництво і управління 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)	685,3	0	685,3	659,3		659,3	-26		-26
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										
	в т. ч.									
	Створення належних умов для функціонування апарату управління відділу освіти та виконання наданих законодавством повноважень у сфері освіти									
1.1	освіти	685,3	0	685,3	659,3		659,3	-26		-26
Розбіжність виникла за рахунок залишку планових асигнувань через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та економією натуральних показників енергопостачання.										

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x		x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x		x
1.2	інших надходжень	x		x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x		
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		
3.2	інших надходжень	x		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				



	кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	20	20	17	17	-15		-15
	кількість прийнятих нормативно-правових актів	73	73	75	75	2,7		2,7
3.	ефективності							
	кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	7	7	4	4	-42,9		-42,9
	кількість прийнятих нормативно-правових актів на одного працівника	24	24	19	19	-20,8		-20,8
	витрати на утримання однієї штатної одиниці	137,4	137,4	164,8	164,8	19,9		19,9
Динаміка зниження результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів характеризується : 1)збільшенням видатків на утримання однієї посади через підвищення посадових окладів та збільшення штатних одиниць; 2)зменшенням кількості отриманих листів через зменшення надходження кореспонденції; 3)зменшенням кількості прийняття нормативно-правових актів на одного працівника через зменшення потреби у їх прийнятті; 4)збільшенням фактично зайнятих посад за рахунок виходу працівника з дикретної відпустки.								
2.	Погашення кредиторської заборгованості	9,3	9,3	0	0	0		0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .								
1.	продукту							
	кредиторська заборгованість на початок року	9,3	9,3	0	0	0		0
2.	якості							
	відсоток погашення кредиторської заборгованості	100	100	0	0	0		0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .								

#### 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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного							
	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							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок 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":**

Порушень по даній програмі за звітний період не виявлено

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

**6. Узагальнений висновок щодо:**

актуальності бюджетної програми - дана програма носить актуальний характер оскільки забезпечує належне управління та контроль над виконанням поставлених цілей перед відділом освіти

ефективності бюджетної програми - на утримання чотирьох штатних одиниць були заплановані кошти у сумі 685,3 тис. грн ; фактично використані кошти в 2020 році 659,3 тис. грн на утримання 4 фактично зайнятих штатних посад, витрати на утримання одного працівника склали 164,8 тис. грн; кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг склали 17 шт., кількість виконаних листів на одного працівника склали 4 шт.; кількість прийнятих нормативно-правових актів становить 75 відповідно на одного працівника 19.

корисності бюджетної програм - забезпечується реалізація державної політики в галузі освіти

довгострокових наслідків бюджетної програми- програма носить довгостроковий характер адже , завдання програми направлені на організацію та створення належних умов для функціонування апарату управління відділу освіти та виконання наданих законодавством повноважень у сфері освіти

Головний бухгалтер

*Крижня*  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

1. 0600000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Відділ освіти Ватутінської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611020 0921 Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами  
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (у тому числі з дошкільними підрозділами (відділеннями, групами))  
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ 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)	31906,4	1878,1	33784,5	30809,3	1394,2	32203,5	-1097,1	-483,9	-1581
По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року.										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів загальної середньої освіти	31596,3	189,4	31785,7	30626,8	170,2	30797	-969,4	-19,3	-988,7
По загальному фонду розбіжність за рахунок залишку планових асигнувань на кінець року у зв'язку із економією натуральних показників енергопостачання (через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19). По спеціальному фонду розбіжність обумовлена уточненням кошторисних планових призначень відповідно законодавства в зв'язку із фактичним надходженням коштів отриманих як плата за послуги, інші джерела власних надходжень та залишків коштів на позабюджетних рахунках на кінець бюджетного року.										
1.2	Створення належних умов для здобуття освіти дітьми з особливими освітніми потребами в умовах інклюзивного навчання	15,6		15,6	13,5		13,5	-2,1		-2,1
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										
1.3	Організація харчування у закладах загальної середньої освіти	294,5	1140,3	1434,8	169	686,9	855,9	-125,4	-453,4	-578,8
Розбіжність виникла через введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19 та короткотривалі хвороби дітей										
1.4	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування		548,4	548,4		537,1	537,1		-11,3	-11,3
Розбіжність виникла через меншу вартість предметів довгострокового користування										

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	х	29,8	х
	в т. ч.			

1.1	власних надходжень	x	29,8	x
1.2	інших надходжень	x		x
Причиною наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року стала економія коштів				
2.	Надходження	1878,1	1385,8	-492,3
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1474,8	994,8	-480
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	403,3	391	-12,3
Причиною відхилення фактичних обсягів від планових стало зменшення надходжень				
3.	Залишок на кінець року	x	21,4	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	21,4	
3.2	інших надходжень	x		
Причина наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року характеризується відсутністю потреби у використанні коштів спеціального фонду				

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

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування закладів загальної середньої освіти</b>										
1.	затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	кількість класів	66		66	66		66	0		0
	середньорічне число посадових ставок педагогічного персоналу	138,53		138,53	138,42		138,42	-0,11		-0,11
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	23,85		23,85	23,33		23,33	-0,52		-0,52
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	21		21	20,5		20,5	-0,5		-0,5
	середньорічне число штатних одиниць робітників	51,52		51,52	50,25		50,25	-1,27		-1,27
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	234,63		234,63	232,50		232,50	-2,1		-2,1
За рахунок зміни у мережі закладів з 01.01.2020 року										
2.	продукту									
	кількість учнів	1712		1712	1712		1712	0,0		0,0
Розбіжності не має										
3.	ефективності									
	витрати загального фонду на утримання 1 учня	18,6		18,6	18		18	-0,6		-0,6
Розбіжність пояснюється зменшенням витрат на 1 дитину за рахунок економії енергоресурсів та невикористаної вакантної посади										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Із штатною чисельністю 232,50 на утримання чотирьох закладів загальної середньої освіти були використані кошти в сумі 32203,5 тис. грн.; кількість учнів становила 1712, витрати загального фонду на утримання одного учня склали 18 тис грн.;										
<b>Створення належних умов для здобуття освіти дітьми з особливими освітніми потребами в умовах інклюзивного навчання</b>										



	кількість закладів	4		4	4		4	0	0	
	кількість класів	66		66	66		66	0	0	
	середньорічне число посадових ставок педагогічного персоналу	134,05		134,05	138,42		138,42	3,3	3,3	
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	24,82		24,82	23,33		23,33	-6	-6	
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	20,50		20,50	20,50		20,50	0	0	
	середньорічне число штатних одиниць робітників	51,25		51,25	50,25		50,25	-2	-2	
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	230,62		230,62	232,50		232,50	0,8	0,8	
1.2	продукту									
	кількість учнів	1689		1689	1712		1712	1,4	1,4	
1.3	ефективності									
	витрати загального фонду на утримання 1 учня	15,9		15,9	18,0		18,0	13,2	13,2	
Розбіжність виникла за рахунок зміни мережі закладу: штатні одиниці збільшилися на 3,3%, підвищився розмір мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки; збільшення кількості дітей на 1,4% відповідно зросли і витрати загального фонду на утримання одного учня на 13,2%.										
2.	Створення належних умов для здобуття освіти дітьми з особливими освітніми потребами в умовах інклюзивного	22,4		22,4	13,5		13,5	-39,7	-39,7	
Розбіжність характеризується введенням довготривалого карантину в закладах освіти в зв'язку з вірусом COVID-19										
2.1	затрат									
	кількість інклюзивних класів	1		1	2		2	100	100	
2.2	продукту									
	кількість учнів які навчаються в інклюзивних класах	1		1	2		2	100	100	
2.3	ефективності									
	видатки загального фонду на утримання 1 учня інклюзивного класу	22,4		22,4	6,7		6,7	-70	-70	
Розбіжність характеризується у збільшені потреби в годинах, в закупівлі дидактичних матеріалів для проведення корекційних занять										
3.	Організація харчування у закладах загальної середньої освіти	282,1	1081,5	1363,7	1434,8	169	686,9	408,6	-84,4	50,4
Розбіжність виникла через збільшення дітей пільгової категорії та більшої кількості дітей, що відпочивали в пришкольніх таборах за рахунок батьківської плати.										
3.1	ефективності									
	діти-дні відвідування	19855		19855	11648		11648	-41,3	-41,3	
3.2	якості									
	кількість дні відвідування	169		169	103		103	-39,1	-39,1	
Розбіжність виникла через збільшення дітей пільгової категорії та більшої кількості дітей, що відпочивали в пришкольніх таборах за рахунок батьківської плати.										
4.	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування		758	758		537,1	537,1		-29,1	-29,1
Розбіжність пояснюється необхідністю придбання меншої кількості предметів довгострокового користування у звітному році										
4.1	затрат									

	видатки на придобання обладнання довгострокового користування		758	758	537,1	537,1	-29,1	-29,1
4.2	продукту							
	кількість одиниць придбаного обладнання		64	64	38	38	-40,6	-40,6
4.3	ефективності							
	середні видатки на придбання одиниці обладнання		9,7	9,7	14,1	14,1	45,4	45,4
4.4	якості							
	відсоток використання коштів на придбання обладнання		100	100	100	100	0	0
Розбіжність пояснюється необхідністю придбання меншої кількості предметів довгострокового користування за вищою ціною ніж у звітному році								
5.	Створення мережі інтернет	28		28			0	0
Розбіжності не має через відсутність створення мережі інтернет у звітному році								
5.1	продукту							
	кількість придбаного мережевого обладнання	15		15			0	0
	кількість об'єктів підключених до мережі інтернет	1		1			0	0
5.2	ефективності							
	середні видатки на придбання мережевого обладнання	0,5		0,5			0	0
	середні видатки на створення мережі інтернет	20,3		20,3			0	0
Розбіжності не має через відсутність створення мережі інтернет у звітному році								
6.	Погашення кредиторської заборгованості	203,8		203,8				
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .								
6.1	затрат							
	кредиторська заборгованість на початок року	203,8		203,8				
6.2	якості							
	відсоток погашення кредиторської заборгованості	100		100			0	0
Кредиторська заборгованість загального фонду порівняно із аналогічними показниками попереднього року відсутня у зв'язку з фінансуванням в повному обсязі зареєстрованих зобов'язань .								

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

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування (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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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>							
02.янв	<b>Всього за</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування						
	Напряму спрямування						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
02.фев	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x				x	x

**5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Порушень по даній програмі за звітний період не виявлено

**5.7 "Стан фінансової дисципліни":**

Кредиторська заборгованість на початок року та на кінець звітного періоду відсутня.

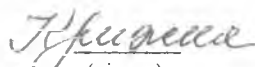
**6. Узагальнений висновок щодо:**

актуальності бюджетної програми- дана програма є актуальною, адже сприяє забезпечення всебічного розвитку особистості шляхом формування особистості, навчання та виховання в деннихзакладах загальної середньої освіти

ефективності бюджетної програми- на утримання середньої загальноосвітньої школи були заплановані кошти у сумі 33784,5 тис. грн з них загальний фонд 31906,4 тис .грн і спеціальний фонд 1878,1 тис.грн при штатній чисельності 234,63 в тому числі педагогічних працівників 138,53; фактично використані кошти в 2020 році - 32203,5 тис. грн з них загальний фонд 30809,3 тис .грн і спеціальний фонд 1394,2 тис.грн; при фактично зайнятій чисельності 232,50, з них педагогічних працівників 138,42 ; кількість учнів у школі становила 1712; витрати загального фонду на утримання 1 учня становить 18 тис.грн; витрати на утримання 1 учня інклюзивного класу становлять 6,7 тис.грн; кількість днів відвідування склали 103 днів; на організацію харчування у закладах загальної середньої освіти було використано 855,9тис.грн.; закуплено 38 одиниць предметів та обладнання довгострокового користування на суму 537,1 тис. грн.; середні видатки на придбання одиниці обладнання склали 14,1 тис.грн.

корисності бюджетної програм - надає загальну середню освіту учням  
довгострокових наслідків бюджетної програми- програма носить довгостроковий характер

Головний бухгалтер

  
(підпис)

Наталія КРИЖНЯ