|  |
| --- |
| Додатокдо Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм  |

### ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2020 рік

|  |
| --- |
| 1. **1000000 Відділ культури, молоді, спорту та освіти Попаснянської районної державної адміністрації**\_\_               (КПКВК ДБ (МБ))                          (найменування головного розпорядника) 2.**1010000**\_\_**Відділ культури, молоді, спорту та освіти Попаснянської районної державної адміністрації**\_                (КПКВК ДБ (МБ))                         (найменування відповідального виконавця) 3. \_\_\_\_**1014030\_\_\_ 0824\_\_\_** \_\_**Забезпечення діяльності бібліотек\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**         (КПКВК ДБ (МБ))           (КФКВК)                 (найменування бюджетної програми) **4. Мета бюджетної програми**:Забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками. **5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями**: 5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п  | Показники  | План з урахуванням змін  | Виконано  | Відхилення  |
| загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  | загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  | загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  |
| 1.  | Видатки (надані кредити)  | 5656,785 | 118,077   | 5774,862   | 5651,273   | 117,797 |   5769,07 | 5,512   | 0,28   |   5,792 |
| Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника Відхилення касових видатків від планового показника  по загальному фонду : економія коштів по заробітні платі ; економія коштів по оплаті за енергоносії. Відхилення касових видатків від планового показника по спеціальному фонду: економія видатків на господарські товари. |
|    | в т. ч.  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 1.1  | Напрям використання бюджетних коштів Забезпечення належного утримання працівників установи | 4893,685   |    |  4893,685  |   4892,139 |    | 4892,139   |  1,546  |    | 1,546  |
| Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника Відхилення касових видатків за даним напрямом складає 1,546 тис.грн. у зв’язку з працюючими працівниками-інвалідами, у яких нарахування на заробітну плату складає 8,41%  |
| 1.2  | Напрям використання бюджетних коштів Створення належних умов для функціонування установи та діяльності працівників | 449,602   | 18,277   | 467,879   |    449,570 |    18,108 |    467,678 |    0,032 |    0,169 |    0,201 |
| Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника Відхилення касових видатків за даним напрямом по загальному фонду складає 0,032 тис.грн. у зв’язку з тим, що був придбаний товар за дешевшою ціною, ніж планувалось. По спеціальному фонду відхилення складає 0,169 тис.грн., у зв’язку з тим, що було придбано менше господарських товарів, ніж планувалось.  |
| 1.3  | Напрям використання бюджетних коштів Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги | 313,498   |    | 313,498  | 309,564   |    | 309,564  | 3,934  |    | 3,934 |
| Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника Відхилення касових видатків за даним напрямом складає 3,934 тис.грн. у зв’язку з тим, що пізніше включили газопостачання та опалення, а також були карантинні обмеження , тому склалась економія електроенергії та водопостачання.  |
| 1.4 | Напрям використання бюджетних коштів Придбання предметів та обладнання довгострокового користування |  | 99,800 | 99,800 |  | 99,689 | 99,689 |  | 0,111 | 0,111 |
| Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника Відхилення касових видатків за даним напрямом складає 0,111 тис.грн., у зв’язку з тим, що був придбаний товар за дешевшою ціною, ніж планувалось. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника  |

|  |
| --- |
| 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  |  29,933 | х  |
|    | в т. ч.   |    |    |    |
| 1.1  | власних надходжень   | х  | 29,933  | 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 Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді. |
| 2.  | Надходження  |    |    |    |
|    | в т. ч.   |    |    |    |
| 2.1  | власні надходження  | 652,616   | 622,695  | -29,921  |
| 2.2  | надходження позик  |    |    |    |
| 2.3  | повернення кредитів   |    |    |    |
| 2.4  | інші надходження  | 89,800   | 89,689   | -0,111 |
| Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових  |
| 3.  | Залишок на кінець року  | х  | 0,181   |    |
|    | в т. ч.   |    |    |    |
| 3.1  | власних надходжень   | х  | 0,181  |    |
| 3.2  | інших надходжень  | х  |    |    |
| Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді. |

|  |
| --- |
| 5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)  |
| N з/п  | Показники  | Затверджено паспортом бюджетної програми  | Виконано  | Відхилення  |
| загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  | загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  | загальний фонд  | спеціальний фонд  | разом  |
| *Напрям використання бюджетних коштів* 1 |
| 1.  | **затрат** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість установ,од.* |   1 |    |  1  |   1 |    |   1 |   0 |    |   0 |
|  | *Середня кількість ставок-всього* | 52,5 |  | 52,5 | 52,5 |  | 52,5 | 0 |  | 0 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками   |
| 2.  | **продукту** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість користувачів ,тис.осіб* |   14,14 |    |  14,14  | 9,23   |    |   9,23 | -4,91  |    | -4,91 |
|  | *Бібліотечний фонд, тис.прим.* | 120,8 |  | 120,8 | 106,5 |  | 106,5 | -14,3 |  | -14,3 |
|  | *Кількість книговидач,од.* | 268500 |  | 268500 | 111554 |  | 111554 | -156946 |  | -156946 |
|  | *Кількість установ,од.* | 1 |  | 1 | 1 |  | 1 | 0 |  | 0 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками Розбіжність між фактичними та плановими результативними показниками склалася у зв’язку з тим, що були введені карантинні обмеження.  |
| 3.  | **ефективності** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість книговидач на одного працівника (ставку)* |   5114 |    | 5114   | 2125 |    |   2125 | -2989   |    | -2989   |
|  | *Середні затрати на одного користувача (читача*) |  428 |  |  428 |  625 |  |  625 |  197 |  |  197 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками Кількість книговидач на одного працівника зменшилась на 2989 од. у зв’язку зі зменшенням фактичного показника кількості книговидач.Середні затрати на одного користувача збільшились на 197грн. у зв’язку зі зменшенням фактичного показника кількості користувачів |
| 4.  | **якості** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Динаміка збільшення книговидач у плановому періоді у порівнянні з попереднім періодом* | 0,5   |    |   0,5 |    |    |    |    |    |    |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками  |
| Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників   |
| *Напрям використання бюджетних коштів*  |
|    | *…*  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1 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)  | 5261,394   | 118,250 |   5379,644 | 5651,273   | 117,797 |   5769,07 | 7,4   | -0,4   |  7,2  |
| Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року Збільшення обсягів проведених видатків по загальному фонду за звітних рік порівняно з попереднім роком відбулось у зв’язку з підвищенням мінімальної заробітної плати та окладів єдиної тарифної сітки працівників установи, а також підвищенням цін на товари, послуги та енергоносії.Зменшення обсягів проведених видатків по спеціальному фонду за звітних рік порівняно з попереднім роком відбулось у зв’язку з тим, що в попередньому році було більше заплановано придбання основних засобів.  |
|    | в т. ч.  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | Напрям використання бюджетних коштів  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 1 | Забезпечення належного утримання працівників установи |   4442,151 |    | 4442,151   |  4892,139  |    | 4892,139   | 10,1 |  | 10,1 |
| 2 | Створення належних умов для функціонування установи та діяльності працівників |    410,806 |    3,250 |    414,056 |  449,570 |  18,108 |  467,678 | 9,4 | 82,1 | 12,9 |
| 3 | Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги | 408,437   |   | 408,437   | 309,564 |  | 309,564 | -24,2 |  | -24,2 |
| 4 | Придбання предметів та обладнання довгострокового користування |  | 115,000 | 115,000 |  | 99,689 | 99,689 |  | -13,3 | -13,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів Збільшення обсягу проведених видатків на забезпечення належного утримання працівників установи, відбулось у зв’язку з підвищенням мінімальної заробітної плати та окладів єдиної тарифної сітки працівників установи.Збільшення обсягу проведених видатків на створення належних умов для функціонування установи та діяльності працівників по загальному фонду, відбулось у зв’язку з підвищенням цін на товари та послуги , у порівнянні з попереднім періодом. Збільшення обсягу проведених видатків на створення належних умов для функціонування установи та діяльності працівників по спеціальному фонду, відбулось за рахунок залишку коштів на початок року та у зв’язку з тим, що було придбано більше господарських товарів та збільшено видатки на послуги та інші поточні видатки. Зменшення обсягу проведених видатків на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги, відбулось у зв’язку з карантинними обмеженням, в наслідок чого утворилась економія енергоносіїв.Зменшення обсягу проведених видатків на придбання предметів та обладнання довгострокового користування, відбулось у зв'язку з тим, що було менше заплановано придбання основних засобів, у порівнянні з попереднім періодом.  |
| **1.** | **затрат** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість установ,од.* |   1 |    |   1 |   1 |    |   1 |   0 |    | 0   |
|  | *Середня кількість ставок-всього* | 52,5 |  | 52,5 | 52,5 |  | 52,5 | 0 |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **продукту** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість користувачів ,тис.осіб* | 14,3   |    |   14,3 | 9,23   |    |  9,23 | -35,5  |    | -35,5   |
|  | *Бібліотечний фонд, тис.прим.* | 132,7 |  | 132,7 | 106,5 |  | 106,5 | -19,7 |  | -19,7 |
|  | *Кількість книговидач,од.* | 267120 |  | 267120 | 111554 |  | 111554 | -58,2 |  | -58,2 |
|  | *Кількість установ,од.* | 1 |  | 1 | 1 |  | 1 | 0 |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **ефективності** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Кількість книговидач на одного працівника (ставку)*…  |   5088 |    | 5088   |  2125 |    |   2125 | -58,2 |  | -58,2 |
|  | *Середні затрати на одного користувача (читача*) |  376,20 |  | 376,20 |  625 |  | 625 | 66,1 |  | 66,1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4.** | **якості** |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *Динаміка збільшення книговидач у плановому періоді у порівнянні з попереднім періодом* …  |  |    |    |    |    |    |    |    |    |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів Зменшення бібліотечного фонду у порівнянні з попереднім періодом відбулось у зв’язку зі списанням зношених та застарілих за змістом книг.Зменшення показника кількості користувачів у порівнянні з попереднім періодом відбулось у зв’язку з введенням карантинних обмежень.Зменшення показника кількості книговидач у порівнянні з попереднім періодом відбулось у зв’язку введенням карантинних обмежень. |
|    | Напрям використання бюджетних коштів  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|    | *…*  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

|  |
| --- |
| 5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм": |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Показники | Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього | План на звітний період з урахуванням змін | Виконано за звітний період | Відхилення | Виконано всього | Залишок фінансування на майбутні періоди |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 5 - 4 | 7 | 8 = 3 - 7 |
| 1. | **Надходження** **всього:** | х |   |   |   | х | х |
|   | Бюджет розвитку за джерелами | х |   |   |   | х | х |
|   | Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку) | х |   |   |   | х | х |
|   | Запозичення до бюджету | х |   |   |   | х | х |
|   | Інші джерела | х |   |   |   | х | х |
| *Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника* |
| 2. | **Видатки бюджету розвитку** **всього:** | х |   |   |   | х | х |
| *Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника* |
| *Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків* |
| 2.1 | **Всього за інвестиційними проектами** |   |   |   |   |   |   |
|   | ***Інвестиційний проект (програма) 1*** |   |   |   |   |   |   |
| *Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника* |
|   | Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1 |   |   |   |   |   |   |
|   | Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2 |   |   |   |   |   |   |
|   | ... |   |   |   |   |   |   |
|   | ***Інвестиційний проект (програма) 2*** |   |   |   |   |   |   |
| *Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника* |
|   | Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1 |   |   |   |   |   |   |
|   | Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2 |   |   |   |   |   |   |
|   | ... |   |   |   |   |   |   |
| 2.2 | **Капітальні видатки з утримання бюджетних установ** | х |   |   |   | х | х |

|  |
| --- |
| **5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":** Відсутні. **5.7 "Стан фінансової дисципліни":**Кредиторської заборгованості за загальним та спеціальним фондом на 01.01.2020р. та на 01.01.2021р. немає. Дебіторської заборгованості за загальним та спеціальним фондом на 01.01.2020р. та на 01.01.2021р. немає. 6. Узагальнений висновок щодо:**актуальності бюджетної програми** - є актуальною для подальшої реалізації. **ефективності бюджетної програми** : забезпечено виконання завдання програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечена належна організація роботи для задоволення духовних потреб громадян. Отже, програма має середню ефективність. **корисності бюджетної програми**: забезпечено права громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ довгострокових наслідків бюджетної програми \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Керівник бухгалтерської служби**  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Павличенко**(підпис)  |