

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ**

за **2021 рік**

1. 06000000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березівської міської ради Рівненського району Рівненської області (найменування головного розпорядника)
2. 06100000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березівської міської ради Рівненського району Рівненської області (найменування відповідального виконавця)
3. 0611070 (КПКВК МБ) 0960 (КФКВК) Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із 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 напрямками бюджетних коштів"

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	Видатки (надані кредити)	3 781 486		3 781 486		3 744 691	
	Причиною відхилень є економія коштів на оплату комунальних послуг. Оплата послуг по енергоносіях проведена в повному обсязі, заборгованість відсутня.					-36 795	0
				3 744 691		3 744 691	0
							36 795

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду"

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	Залишок на початок року	X				0,000	
	в т.ч.						X
1.1	власних надходжень	X					X
1.2	інших надходжень	X					X
2.	Надходження					0,000	
	в т.ч.						
2.1	власні надходження					0,000	
2.2	надходження позик						
2.3	повернення кредитів						
2.4	інші надходження						

3.	Залишок на кінець року	X		X
3.1	власних надходжень в т.ч.	X		X
3.2	інших надходжень	X		X

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

(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>I</b>	<b>Надання рівних можливостей дівчатам та хлопцям в сфері отримання позашкільної освіти</b>									
<b>1.</b>	<b>заграт</b>									
	середньорічне число посадових окладів (ставка) педагогічного	19,45		19,45	19,45		19,45			19,45
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	1		1	1		1			1
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	5		5	5		5			5
	кількість закладів	1	0	1	1	0	1	0	0	0
<b>2.</b>	<b>продукту</b>									
	середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту в тому числі.	740	0	740	740	0	740	0	0	0
<b>3.</b>	<b>ефективності</b>									
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	5110,000		5110,000	5060,000		5060,000	-50,000	0,000	-50,000
<i>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
<i>На показники ефективності вплинула економія коштів на оплату комунальних послуг.</i>										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

**РОЗРАХУНОК ОСНОВНИХ ПАРАМЕТРІВ ОЦІНКИ:**

Завдання 1. Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(ef)1 = 5060/5110 * 100 = 99,0$$

Сума середнього індексу ефективності = 99,0

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(як) = 740/740 * 100 = 100$$

ВІЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

$$E = 99,0 + 100 = 199$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

Загальний результат оцінки ефективності програми

Середній показник ефективності - 99,0

Середній показник якості =100

Ефективність виконання програми - 199,0

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

15 балів

I=

Ефективність виконання програми =  $(199+15) \div 2 = 214,00$

	кількість балів	к-сть балів БП
Висока ефективність	215 і більше	
Середня ефективність	190-215	214
Низька ефективність	менше 190	

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

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	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	
<b>I</b>	Надання рівних можливостей дітятам та хлопцям в сфері отримання позашкільної освіти							
1.	<b>заграт</b>							
	середньорічне число посадових окладів	0	0	19,45		19,45	0,0	
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів			1		1	0,0	
	середньорічне число штатних одиниць робітників	0,00	0,00	5		5	0,0	
	кількість закладів	0,00	0,00	1		1	0,0	
2.	<b>продукту</b>							
	середньорічна кількість дітей, які	0	0	740		740	0,0	
3.	<b>ефективності</b>							
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	0,000	0,000	5060,000		5060,000	0,00	
<i>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</i>								
<i>На показники ефективності вплинула економія коштів на оплату комунальних послуг.</i>								

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
I.	<b>Находження всього</b>	X				X	X
	в т.ч.						
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Находження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (Запозичення до бюджету)	X				X	X
	Інші джерела	X				X	X
	<b>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</b>						

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"

Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни"

Кредиторська заборгованість по загальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022 р. відсутня.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду (за видатками) на 1.01.2022 р. складає 39594,78 грн..

КЕКВ 2274 "Оплата природного газу" - попередня оплата за природний газ.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022 р. відсутня.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022 р. відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022 р. відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022 р. відсутня.

6. Узагальнюючий висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми - бюджетна програма має середній ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - Завдання передбачені бюджетною програмою 0611070 "Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми " виконані повністю. Затвержені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. Рівень оцінки ефективності результативних показників високий, програма залишається актуальною для подальшої реалізації.

Корисності бюджетної програми - 3 метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечити раціональне та економне витрачання бюджетних коштів . Завдання програми виконано відповідно до обсягу бюджетних коштів.

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



підпис

Людмила ЯСКОВЕЦЬ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

1. 0600000 Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(КПКВК МБ)
2. 0610000 Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(КПКВК МБ)
3. 0611130 Методичне забезпечення діяльності закладів освіти  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення належної методичної роботи закладами освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:
- 5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів"

(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	
1.	Відатки (надані кредити)	479 620,0	0,0	479 620,0	451 933,0	0,0	451 933,0	-27 687,0	0,0	-27 687,0
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника</i>										
<i>Причина відхилення пояснюється економією витрачання бюджетних коштів на оплату комунальних послуг. Оплата за послуги по енергоносіях проведена в повному обсязі, заборгованість відсутня.</i>										

" Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень

спеціального фонду"

(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано	Відхилення
		загальний фонд	спеціальний фонд		
1.	Залишок на початок року	X		0,0	X
	в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X		0	X
1.2	інших надходжень	X		0,0	X

Пояснення щодо причин надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

2.	Надходження	0	0	0
	в т.ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	X	0	X
	в т.ч.			
3.1	власних надходжень	X	0	X
3.2	інших надходжень	X	0	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 напрямками використання бюджетних коштів" (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
1.	затрат	1		1	1		1	0		0
	кількість закладів									
	середньорічне число посадових окладів	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0
2.	продукту									
	Кількість закладів, які обслуговує відділ	49	0	49	49	0	49	0,0	0,0	0,0
3.	ефективності									
	кількість установ, які обслуговує 1 працівник	16	0	16	16	0	16	0	0,0	0
4	якості									
	кількість днів відвідування	175	0	175	175	0	175	0	0,0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним витратам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

1. Здійснення відділом освіти наданих законодавством повноважень по галузі "Освіта".

РОЗРАХУНОК ОСНОВНИХ ПАРАМЕТРІВ ОЦІНКИ:

a) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{эф}) = 16/16 * 100 = 100,0$$

$$I(\text{як}) = 175/175 * 100 = 100$$

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

$$E = 100$$

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = \frac{\text{Показник}}{\text{Показник}} = 1$$

балів 15

Критерій оцінки

$$E = 100 + 15$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

5.4 " Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року" (грн.)

№ з/п	Показники	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення виконання (у відсотках)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		разом		разом		разом	

	К-сть балів запропоновані шкалою	К-сть балів у разі відсутності показника якості	К-сть балів по програмі
Висока ефективність БП	вище 215	вище 115	215
Середня ефективність БП	190-215	90-115	
Низька ефективність БП	до 190	до 90	



1.	<b>затрат</b> кількість закладів	0	1,0	0,0	1	0,000	0,000
	середньорічне число		3		3		
2.	<b>продукту</b> кількість закладів, які	0	49	0	0	0,0	0,0
3.	<b>ефективності</b> кількість установ, які обслуговує 1 працівник	0	16	0	0	0	0

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>Находження всього в т.ч.</b>	X				X	X	
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X	
	Находження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X	
	Запозичення до бюджету	X				X	X	
	Інші джерела	X				X	X	
	<b>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового</b>							
2.	<b>Відатки бюджету розвитку всього:</b>							
	<b>Пояснення щодо причин відхилення касових видаток від планового показника</b>							
	<b>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видаток</b>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами							
	<b>інвестиційними проектам (програма) 1</b>							
	<b>Пояснення щодо причин відхилення касових видаток на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</b>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							



	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2								
	.....								
	<b>інвестиційними проектами 2</b>								
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового								
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1								
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2								
	.....								
	Капітальні видатки з утриманням								
2.2	бюджетних установ								
5.6	" Найвність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"								
	Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.								

#### 5.7. "Стан фінансової дисципліни"

Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022 р. відсутня.

Прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутні.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022р. відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022 р. відсутня.

#### 6. Узагальнюючий висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми - Затвержені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми, програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - за напрямом використання бюджетних коштів "Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах" на належному рівні вирішені питання забезпечення управління освіти, а саме: забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нараховань на оплату праці, оплату за комунальні послуги та енергоносії та інші поточні видатки. При використанні відповідного об'єму бюджетних коштів дана програма досягла кращих результатів і виконана ефективно.

Корисності бюджетної програми - дана програма корисна для досягнення цілей і виконання завдань програми, забезпечується діяльність управління освіти.

Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



Людмила ЯСКОВЕЦЬ

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

1. 0600000 - Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 - Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611063 0921 Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти  
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в спеціалізованих закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:  
5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів"

№ 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.	Забезпечити надання відповідних послуг спеціалізованими закладами загальної середньої освіти	54 600,0		54 600,0	54 600,0		54 600,0	0,0		0,0	0,0
5.2	" Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду"										

№ з/п	Показники	План з		Виконано		Відхилення	
1.	Залишок на початок року	X				X	
1.1	в т.ч. власних надходжень	X				X	
1.2	інших надходжень	X				X	
2.	Надходження						
2.1	в т.ч. власні надходження						
2.2	надходження позик						
2.3	повернення кредитів						

2.4	інші надходження					
3.	Залишок на кінець року в т.ч.	X	0,0			X
3.1	власних надходжень	X				X
3.2	інших надходжень	X				X

5.3 " Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів" (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			
1.	<b>затрат</b>												
	кількість закладів	1		1			1	0		0		0	0
	кількість класів	4		4			4	0		0		0	0
	середньорічне число штатних	6,5		6,5			6,5	0		0		0	0
	середньорічне число штатних	36		36			36	0		0		0	0
	всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	42,5		42,5			42,5	0		0		0	0
2.	<b>продукту</b>												
	кількість учнів, усього	81	0	81			81	0		0		0	0
3.	<b>ефективності</b>												
	діто-дні відвідування	14175		14175			14175			14175			
	середньорічні витрати на одного учня	674		674			674			674			0
4.	<b>якості</b>												
	кількість днів відвідування	175		175			175			175			0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Завдання 1. Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})1 = 14175/14175 * 100 = 100$$

$$I(\text{еф})2 = 674/674 * 100 = 100$$

$$\text{Сума середнього індексу ефективності} = (100+100)/2 = 100,0$$

$$I(\text{як})1 = 175/175 * 100 = 100$$

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

$$E = (100+100) = 200,00$$

Середній показник ефективності= 100
Середній показник якості = 100
Ефективність виконаних програм= 200

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

	Кількість балів запропоновано шкалою	Кількість балів по програмі
Висока ефективність БП	вище 215	215
Середня ефективність БП	190-215	
Низька ефективність БП	до 190	

$$I(1) = \frac{\text{балів}}{E} = \frac{0}{100+100+15} = 215,0$$

Критерій оцінки

$$E = 15$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь

#### 5.4 " Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року" (грн.)

№ з/п	Показники	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення виконання ( у відсотках)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	затрат						
	кількість закладів	0	0	1	0,0		
	кількість класів	0	0	4	0,0		
	середньорічне число штатних	0	0	6,5	0,0		
	середньорічне число штатних	0	0	36	0,0		
	всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	0	0	42,5	0,0		
2.	продукту						
	кількість учнів, усього	0	0	81	0,0		
	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні			0	0,0		
3.	ефективності						
	діто-дні відвідування			14175	14175		
	середньорічні витрати на одного учня			674	674		
4.	якості						
	кількість днів відвідування	0	0	0	0,0		

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

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
1.	Надходження всього	X				X	X
	<b>в т.ч.</b>						
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X				X	X
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника						
2.	Видатки бюджету розвитку всього:						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника						
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків						
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<b>інвестиційними проектом (програма) 1</b>						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)2						

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"  
Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

### 5.7. "Стан фінансової дисципліни"


Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

- Узагальнюючий висновок щодо:  
Актуальності бюджетної програми - програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611063 " Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти", у 2021 році виконані повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

Корисності бюджетної програми - Виконання програми дасть змогу полішити умови для загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти .  
довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



\_\_\_\_\_

підпис

Людмила ЯСКОВЕЦЬ

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2021 рік**

1. 0600000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області (найменування відповідального виконавця)
3. 0611061 (КПКВК МБ) 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення розвитку закладів освіти, забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів"

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	
1.	Відатки (надані кредити) в т.ч. Капітальний ремонт будівлі Друхівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів Березнівської районної ради по вул.Шевченка, 108а в с.Друхів Березнівського району Рівненської обл.(ремонт даху)	3 423 743,0	11 281 334,0	14 705 077,0	3 419 157	8 419 928	11 839 085,0	-4 586,0	-2 861 406,0	-2 865 992,0
1.1	Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.		1 729 815,0	1 729 815,0		1 714 987,0	1 714 987,0	0,0	-14 828,0	-14 828,0

(грн.)



1.2	Капітальний ремонт будівлі опорного закладу Балахівський ліцей Березнівської міської ради Рівненського району	0,0	3 000 000,0	3 000 000,0	0,0	2 977 700,0	2 977 700,0	0,0	-22 300,0	-22 300,0
<i>Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.</i>										
1.3	Капітальний ремонт будівлі Бистрицького ліцею Березнівської міської ради по вул.Надслучанській,296 в с.Бистричі Рівненського	0,0	2 848 760,0	2 848 760,0	0,0	1 274 793,7	1 274 793,7	0,0	-1 573 966,4	-1 573 966,4
<i>Причиною відхилень є освоєння коштів на виконання робіт в неповному обсязі через несприятливі погодні умови.</i>										
1.4	Капітальний ремонт Зірненського ліцею Березнівської міської ради по вулЮШкільній,2 в с.Зірне Рівненського району Рівненської області(утеплення фасадів)-коригування	0,0	2 315 937,0	2 315 937,0	0,0	1 113 567,0	1 113 567,0	0,0	-1 202 370,0	-1 202 370,0
<i>Причиною відхилень є освоєння коштів на виконання робіт в неповному обсязі через несприятливі погодні умови</i>										
1.5	Реконструкція приміщення Тишицького ліцею Березнівської міської ради по вул.Незалежності,91а в с.Тишиця Рівненського району Рівненської області(влаштування внутрішніх санвузлів)	0,0	1 385 202,0	1 385 202,0	0,0	1 338 880,0	1 338 880,0	0,0	-46 322,0	-46 322,0
<i>Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.</i>										



	обсяг видатків на проведення капремонтів		9894512	9894512	7081047,63	7081047,63	0	-2813464,37	-2813464,37
	кількість закладів	22	22	22	0	22	0	0	0
	кількість класів	479	479	479	0	479	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів педагогічного персоналу	1225,93	1225,93	1225,93	0	1225,93	0	0	0
	Обсяг видатків на оплату наданих освітніх послуг	3169776	3169776	3169776	0	3169776	0	0	0
	Обсяг видатків на реконструкцію		1385202	1385202	1338880	1338880	0	-46322	-46322
	Придбання обладнання для ідальні Кам"янского ліцею		1 620,000	1 620,00		0	0	-1620	-1620
<i>Відхилення пояснюється економією використання бюджетних коштів на проведення робіт</i>									
2.	продукту		0	0	0	0	0	0	0
	кількість об'єктів капітального ремонту		4	4	4	4	0	0	0
	кількість учнів	9828	9828	9828	0	9828	0	0	0
	середньорічна кількість педагогічних ставок на один клас	3	3	3	0	3	0	0	0
	К-ть об'єктів реконструкції приміщень закладів освіти		1	1	1	1	0	0	0
3.	ефективності								
	дідодні відвідування	1719	1719	1719		1719			
	середньорічні витрати на одного учня	323	323	323		323	0	0	0
	середні витрати на капітальний ремонт одного закладу освіти		2550770	2550770	1770261,91	1770261,91		-780508,09	-780508,09
	середні витрати на реконструкцію одного закладу освіти		1385202	1385202	1338880	1338880	0	-46322	-46322
<i>Відхилення пояснюється використанням бюджетних коштів в неповному обсязі через погіршення погодних умов</i>									
4.	якості								
	рівень готовності об'єкта після виконання робіт		100	100	100	100	0	0	0
	кількість днів відвідування	175	175	175		175	0	0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Завдання 1. Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(ef)1=1719/1719*100 = 100$$

$$I(ef)2=323/323*100 = 100$$

$$I(ef)3=1770261,91/2550770*100 = 69,4$$

$$I(ef)4=1338880/1385202*100 = 96,7$$



	літотні відвідування	0,000		0,000	1719		1719	0,0	0,0	0,0
	середньорічні витрати на одного учня				323		323		0,0	
	середні витрати на капітальний ремонт одного закладу освіти					1770261,91	1770261,91		0,0	
	середні витрати на реконструкцію одного закладу освіти		0	0		1338880	1338880		0,0	
<i>Відхилення пояснюється використанням бюджетних коштів в неповному обсязі через погіршення погодних умов</i>										
4.	якості					100				
	рівень готовності об'єкта					100				
	кількість днів відвідування		0	0	175		175			0,0

#### 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
I.	Надходження всього в т.ч.	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X				X	X
	<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>						

2.	Видатки бюджету розвитку всього:						
<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						
	<b>інвестиційними проект (програма) 1</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						

Напрямок спрямування коштів (об'єкт)2									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"  
Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

**5.7. "Стан фінансової дисципліни"**

6. Дебиторська та кредиторська заборгованість відсутня.  
Узагальнюючий висновок щодо:  
Актуальності бюджетної програми - програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611061 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти", у 2021 році виконані повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

Корисності бюджетної програми - Виконання програми дасть змогу поліпшити умови для загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти .

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер

Людмила ЯСКОВЕЦЬ

підпис

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(найменування головного розпорядника)

1. 0600000  
(КПКВК МБ)

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(найменування відповідального виконавця)

2. 0610000  
(КПКВК МБ)

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти

3. 0611031  
(КПКВК МБ)

0921  
(КФКВК)  
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів "

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	
1.	Відатки (надані кредити)	226 584 800,0	226 584 800,0	226 584 800,0	226 543 902,0	226 543 902,0	226 543 902,0	-40 898,0	0,0	-40 898,0
1.1	Розбіжність показників пояснюється економічним використанням коштів на оплату заробітної плати та нарахувань на неї. Заробітна плата виплачена в повному обсязі, заборгованість відсутня.									
	в т.ч.									
	Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.	226 584 800,0	0,0	226 584 800,0	226 543 902,0	0,0	226 543 902,0	-40 898,0	0,0	-40 898,0

5.2 " Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду" (грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
1.	Залишок на початок року	X				0,000	X
	в т.ч.						
1.1	власних надходжень	X					X



1.2	інших надходжень	X			X
2.	Надходження в т.ч.				0,000
2.1	власні надходження	0,000	0,000		0,000
2.2	надходження позик				
2.3	повернення кредитів				
2.4	інші надходження				X
3.	Залишок на кінець року в т.ч.	X			
3.1	власних надходжень	X			X
3.2	інших надходжень	X			X

5.3 " Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів" (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
1	Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної освіти	226 584 800,0	0,0	226 584 800,0	226 543 902,0	0,0	226 543 902,0	-40 898,0	0,0	-40 898,0
1.	заграт									
	кількість закладів (за ступенями шкіль);	22	0	22	22	0	22	0	0	0
	кількість класів	479	0	479	479	0	479	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставка) педагогічного персоналу	1225,93	0	1225,93	1225,93	0	1225,93	0	0	0
2.	продукту									
	кількість учнів, що навчаються у загальноосвітніх навчальних закладах	9828	0	9828	9828	0	9828	0	0	0
3.	ефективності									
	середні витрати на 1 учня	23055,000	0	23055,000	23051,000	0	23051,000	-4,000	0,000	-4,000
	діти-дні відвідування	1719,9	0	1719,9	1719,9	0	1719,9	0	0	0
4.	якості									
	кількість днів відвідування.	175	0	175	175,0	0	175	0	0	0
	Аналіз стану виконання результативних показників: Причиною відхилень є економічне використання коштів субвенції на оплату заробітної плати та нарахувань на неї. Заробітна плата виплачена в повному обсязі, заборгованість відсутня. З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечили раціональне та економічне витрачання бюджетних коштів.									

Оцінка відповідності фактичних результативних показників виконання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Завдання 1. Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами.

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})1 = 1719,9/1719,9 * 100 = 100$$

$$I(\text{еф})2 = 23051/23055 * 100 = 99,98$$

Сума середнього індексу ефективності = (100+99,98)/2 = 99,99

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$I(жк) = 175/175 * 100 = 100$   
**ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ**  
 $E = (99,99 + 100) = 199,99$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

Середній показник ефективності= 99,99
Середній показник якості = 100
Ефективність виконаних програм= 199,99

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

Кількість балів запропоновано шкалою	Кількість балів по програмі
Висока ефективність БП вище 215	
Середня ефективність БП 190-215	214,99
Низька ефективність БП до 190	

$I(1) =$  \_\_\_\_\_  
 15 балів  
 $E = 199,99 + 15 = 214,99$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середній ступінь

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
	Забезпечити надання послуг для зльоту загальної середньої освіти закладом загальної середньої освіти.			0,0	226 543 902,0		226 543 902,0		
	<b>Показники затрат:</b>								
	кількість закладів (за ступеннями шкіл);			0	22		22		
	кількість класів середньорічне число посадових окладів (ставка) педагогічного персоналу			0	479		479		
	<b>Показники продукту:</b>								
	кількість учнів, що навчаються у загальноосвітніх навчальних закладах		0	0,0	9 828		9 828		0,0
	<b>Показники ефективності:</b>								
	середні витрати на 1 учня діто-дні відвідування		0	0,0	23051,000		23051,000		0,0
	<b>Показники якості:</b>								
	кількість днів відвідування.		0	0,0	1719,9		1 719,9		0,0
					175,0		175,0		0,0

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 в т.ч.	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X					
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника						
2.	Видатки бюджету розвитку всього:						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника						
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків						
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	інвестиційними проектами						
	(програма) 1						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)2						
5.6	" Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"						
	Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.						
5.7	"Стан фінансової дисципліни"						
	Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.						
	Прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутні.						
	Прострочена кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутні.						
6.	Узагальнюючий висновок щодо:						
	Актуальності бюджетної програми - програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.						
	Ефективності бюджетної програми - дана програма має середню ступінь ефективності.						

Корисності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611031 " Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти" у 2021 році виконано повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



підпис

Людмила ЯСКОВЕЦЬ

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
17.05.2011р. № 608

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області

(найменування головного розпорядника)

1. 0600000  
(КПКВК МБ)

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області

(найменування відповідального виконавця)

2. 0610000  
(КПКВК МБ)

Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти

(найменування бюджетної програми)

3. 0611023  
(КФКВК)

4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в спеціалізованих закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів "

(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		разом	разом	разом	разом	разом	разом
1.	Забезпечити надання відповідних послуг спеціалізованими закладами загальної середньої освіти	6253600,00	6253600,00	6253375,00	6253375,00	-225,00	-225,00
Через зменшення використання обсягів коштів загального фонду бюджету на оплату комунальних послуг							

5.2 " Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду "

(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Відхилення	
		урахованим змін	Виконано	Відхилення	Відхилення
					0,000

№ з/п	Показники	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	X
	в т.ч.		
1.1	власних надходжень	X	X
1.2	інших надходжень	X	X
	Надійшло (з урахуванням залишку на початок року)	Виконано	Відхилення
		0,000	0,000
2.	Надходження		
	в т.ч.		
2.1	власні надходження	0,000	0,000
2.2	надходження позик		
2.3	повернення кредитів		
2.4	інші надходження		X
3.	Залишок на кінець року	X	
	в т.ч.		
3.1	власних надходжень	X	X
3.2	інших надходжень	X	X

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

(грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	заграт						
	кількість закладів (за ступенями шкіл)	1	0	1	0	0,0	0,0
	кількість класів (за ступеннями шкіл)	4,000	0,000	4,000	0,000	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	6,500	0	6,5	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць робітників	36,000	0	36	0	0	0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	42,500	0	42,5	0	0,0	0,0
2.	продукту						
	кількість учнів	81	0	81	0	0,0	0,0
3.	ефективності						
	діто-дні відвідування	14175	0	14175	0	0	0

середні витрати на 1	77 205,000	0,000	77 205,000	77 202,000	77 202,000	-3,000	0,000	-3,000
Учня	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання показників: Розбіжність показників використання коштів в розрахунку на одного учня пояснюється економічним використанням коштів на оплату комунальних послуг							
4	якості	175	0	175	0	175	0	0
кількість днів відвідування								

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{эф})1 = 14175/14175 * 100 = 100,0$$

$$I(\text{эф})2 = 77202/77205 * 100 = 100,0$$

Сума середнього індексу ефективності = 100

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

Ефективність виконання програми - 100,0

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

I = \_\_\_\_\_  
15 балів

Ефективність виконання програми =  $100 + 100 + 15 = 215$

	кількість балів	к-сть балів БП
Висока ефективність БП	215 і більше	215
Середня ефективність БП	190-215	
Низька ефективність БП	менше 190	

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

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	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	разом					
	Видатки ( надані кредити)			разом									
	Завдання I:												
1	затрат:												
	кількість закладів (за ступенями шкіл)			0	1	0	0	1	0	0	0	0	0
	кількість класів (за ступенями шкіл)			0,000	4,000	0,000	0,000	49,000	0	0	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів			0,000	6,5	0	0	6,5	0	0	0	0	0



середньорічне число штатних одиниць робітників					36							
всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)			0,000		42,5		0			42,5		0
2. продукту:			0		81		0			81		0
кількість учнів					14175					14175		0
ефективності:												0
діт-дні відвідування												0
середні витрати на 1 учня					77 202,000					77202		0

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 в г.ч.	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X			0,0	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X			0,0	X	X
	Запозичення до бюджету інших джерел	X			0,0	X	X
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника						

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів" - Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

5.7 " Стан фінансової дисципліни" - Кредиторська та дебіторська заборгованість по бюджетній програмі на 1.01.2022 р. відсутня.

6. Узагальнюючий висновок щодо: Актуальності бюджетної програми - програма при високій ступені ефективності залишається актуальною для подальшої реалізації. Ефективності бюджетної програми - дана програма має високу ступінь ефективності .

Корисності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611023 "Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти", у 2021 році виконані повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямом використання бюджетних коштів забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нараховань на оплату праці, оплату за комунальні послуги та енергоносії та інші поточні видатки.

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



Людмила ЯСКОВЕЦЬ

підпис

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2021 рік

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області

(найменування головного розпорядника)

1. 0600000  
(КПКВК МБ)

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області

(найменування відповідального виконавця)

2. 0610000  
(КПКВК МБ)

3. 0611021  
(КПКВК МБ)

0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів "

№ 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)	75 602 338,0	2 035 400,0	77 637 738,0	73 860 755,0	3 114 753,0	76 975 508,0	-1 741 583,0	1 079 353,0	-662 230,0
Причиною відхилень є невикористані кошти на придбання товарів, обладнання та інвентарю, медикаментів, продуктів харчування та на оплату комунальних та інших послуг. Економія коштів склалася через раціональне використання коштів та через введені карантинні заходи.										
1.1	в т.ч. Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.	75 602 338,0	2 035 400,0	77 637 738,0	73 860 755,0	3 114 753,0	76 975 508,0	-1 741 583,0	1 079 353,0	-662 230,0

Причиною відхилень є не використані кошти на придбання товарів, медикаментів, за продукти харчування, оплата за послуги, оплата комунальних послуг. Економія коштів склалася у зв'язку з раціональним використанням коштів та введенням карантинних заходів.

5.2 " Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду "

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано	Відхилення
		План з урахуванням змін	Виконано		

1.	Залишок на початок року	X	97986	X
	в т.ч.			
1.1	власних надходжень	X	97986	X
1.2	інших надходжень	X		X
Протягом звітного періоду із спеціального фонду міського бюджету на утримання загальноосвітніх закладів освіти заплановано 2035 тис.грн., використано 3091 тис.грн (152%)				
2.	Надходження	2035400	3114753	0
	в т.ч.			
2.1	власні надходження	1965960	3045394	
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів	69440	69359	
2.4	інші надходження			

Проведений аналіз дає змогу зробити наступні висновки. Дохідна частина спеціального фонду формується за рахунок двох джерел: перша – плата за послуги, які пов'язані з основною діяльністю, та друга – інші джерела власних надходжень. Згідно із звітами 4.1 "Звіт про надходження використаних коштів, отриманих як плата за послуги" та 4.2 "Звіт про надходження використаних коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень" по загальноосвітніх закладах освіти фактично надшло у 2021 році – 3163 тис.грн, з них по формі 4.1 - 1250 тис.грн, по формі 4.2 - 1843 тис. грн. Залишок коштів на початок звітного року склав 105 тис.грн, у т.ч. по формі 4.1 - 98 тис.грн, по формі 4.2 - 7 тис.грн. Основна частина надходжень - платні послуги, що надаються навчальними закладами, у т.ч. батьківська плата за харчування дітей та надходження плати за оренду приміщень закладів освіти, та отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 р. №1222.

3.	Залишок на кінець року	X	155727	X
	в т.ч.			
3.1	власних надходжень	X	155727	X
3.2	інших надходжень	X		X

Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з тим, що батьківська плата за харчування, інші надходження за надані платні послуги та благодійні внески, що надійшли в кінці грудня 2021 року, не були використані.

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми				Виконано			Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної затрат	75 602 338,0	2 035 400,0	77 637 738,0	73 860 755,0	3 114 753,0	76 975 508,0	-1 741 583,0	1 079 353,0	-662 230,0
1.	кількість закладів (за ступенями шкіл);	22	0	22	22	0	22	0	0	0
	кількість класів	479	0	479	479	0	479	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставка) педагогічного персоналу	41,4	0	41,4	41,4	0	41,4	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	119,75	0	119,75	119,75	0	119,75	0	0	0



	Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.			0,0	73 860 755,0	3 091 282,0	76 952 037,0		
	<b>Показники затрат:</b>								
	кількість закладів (за ступенями шкіл);		22	0		0	22		
	кількість класів		479	0		0	479		
	середньорічне число посадових окладів (ставка)		41,4	0,000		0,000	120,750		
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів		119,75	0,000		0	119,750		
	середньорічне число штатних одиниць робітників		1	0,000		0,0	1,000		
	<i>Пояснення щодо причин відхилення:</i>								
	<b>Показники продукту:</b>								
	кількість учнів, що навчаються у загальноосвітніх навчальних закладах		9 828	0,0		0	9 828		0,0
	<b>Показники ефективності:</b>								
	середні витрати на 1 учня		7515,000	0,000		315,000	7830,000		
	дні відвідування		1719,9	0,0		0	1 719,9		0,0
	<b>Показники якості:</b>								
	кількість днів відвідування.		175,0	0,0		0,0	175,0		0,0

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
I.	<b>Надходження всього в т.ч.</b>	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X				X	X



	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника				
	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>				
2.	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника				
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків				
2.1	Всього за інвестиційними проектами				
	<b>інвестиційними проект (програма) 1</b>				
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника				
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)1				
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)2				

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів" Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

**5.7. "Стан фінансової дисципліни"**

Кредиторська заборгованість по загальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня. Дебіторська заборгованість по загальному фонду (за видатками) на 1.01.2022р. складає 942504,11 грн.в тому числі:

ДЕБІТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ (за видатками) на 1.01.2022р. складає 942504,11 грн.в тому числі:

Прострочена дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутні.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022р. складає 19219,40 грн. несвоєчасна оплата за харчування дітей в школах.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022р. складає 55054,34 грн

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за доходами) на 1.01.2022р. відсутні.

Прострочена кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутні.

6. Узагальнюючий висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми - програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - дана програма має середню ступінь ефективності.

Корисності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611021 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти " у 2021 році виконано повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



підпис

Людімила ЯСКОВЕЦЬ



**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ**  
за 2021 рік

1. 0600000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(найменування головного розпорядника)

2. 0610000 (КПКВК МБ) Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(найменування відповідального виконавця)

3. 0611010 (КПКВК МБ) 0910 (КФКВК) Надання дошкільної освіти  
(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 бюджетних коштів" (грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	
1.	Видатки (надані кредити)	53 911 544,00	2 150 353,00	56 061 897,00	53 659 104,00	2 592 957,00	56 252 061,00	-252 440,00	442 604,00	190 164,00
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника.										
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми зменшились проти планових показників у зв'язку з економічним та раціональним використанням бюджетних коштів.										

в т.ч.										
1.1	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	53 911 544,00	2 150 353,00	56 061 897,00	53 659 104,00	2 592 957,00	56 252 061,00	-252 440,00	442 604,00	190 164,00
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника.										
Причиною відхилень є не використані кошти на придбання товарів, медикаментів, оплата за послуги, оплата комунальних послуг, оплата праці.										
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										

5.2 " Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду" (грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Відхилення	
		План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення	Відхилення



кількість днів відгування витрат на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	175,000	175,000	175,000	175,000	175,000	0,000	0,000	0,000
кількість днів відгування	31362	1251	32613	31215	1508	32723	-147,0	257,0
якості	300 825	0	300 825	300 825	0	300 825	0,0	0,0
кількість днів відгування	300 825	0	300 825	300 825	0	300 825	0,0	0,0

**РОЗРАХУНОК ОСНОВНИХ ПАРАМЕТРІВ ОЦІНКИ:**

Завдання 1. Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(сф)1 = 175/175 * 100 = 100$$

$$I(сф)2 = 32723/32613 * 100 = 100,3$$

$$\text{Сума середнього індексу ефективності} = (100 + 100,3)/2 = 100,15$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(як) = 300825/300825 * 100 = 100$$

Сума середнього індексу якості = 100,0

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

$$E = 100,15 + 100 + 15$$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

Кількість балів запропоновано шкалою	Кількість балів по програмі
Висока ефективність БП вище 215	215,15
Середня ефективність БП 190-215	
Низька ефективність БП до 190	

$$I(1) =$$

15 балів

Критерій оцінки

E = 215,15

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

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	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей						
1.	затрат середньорічне число посадових окладів (ставка)			172	0	172	0
	штатних одиниць			33	0	33	0
	середньорічне число штатних одиниць			170	170	0,000	0,000
	робітників						
	кількість дошкільних навчальних закладів,			23	23	0,000	0,000

	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)					374			374		0,000	0,000
2.	продукту					1719			1719		0	0
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади, осіб					1719			1719		0	0
	кількість дітей від 0 до 6 років, осіб.											
3.	ефективності					175,000			175,000		0,000	0,000
	кількість діто-днів відвідування					31215		1508	32 723,0		0,0	0,0
	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі											
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками. Через зменшення використання коштів загального фонду на придбання медикаментів та на оплату послуг (крім комунальних), та збільшення надходжень до спеціального фонду.												
4.	якості				0	300 825		0	300 825		0	0
	кількість днів відвідування,											

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
I.	Надходження всього в т.ч.	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X					
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника						
2.	Видатки бюджету розвитку всього:						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника						
	Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків						
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	інвестиційними проектом (програмою) 1						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт)						

Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) <sup>2</sup>									
<b>інвестиційними проектами (програма) 2</b>									
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника									
Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) <sup>1</sup>									
Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) <sup>2</sup>									
Капіта́льні вида́тки з утримання́м бюджетних устано́в									
2.2									

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"  
 Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни"  
 Кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.  
 Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.  
 Прострочена дебіторська заборгованість по загальному та спеціальному фонду відсутні.  
 Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду ( за видатками) на 1.01.2022р. відсутня.  
 Прострочена кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутні.

6. Узагальнюючий висновок щодо:  
 Актуальності бюджетної програми - Ступень задоволення потреб у ході реалізації програми високий, програма залишається актуальною для подальшої реалізації.  
 Ефективності бюджетної програми - можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.  
 Відхилення пояснюється відповідно зміною показників затрат та показників продукту.

Корисності бюджетної програми - Завдання програми виконано відповідно до обсягу бюджетних асигнувань. Виконання програми дасть змогу поліпшити умови для надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами.

довгострокових наслідків бюджетної програми -Програма потребує постійної реалізації в наступних роках. Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.



Головний бухгалтер

Людмила ЯСКОВЕЦЬ

підпис

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2021 рік

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області

1. 0600000  
(КПКВК МБ)

(найменування головного розпорядника)

2. 0610000  
(КПКВК МБ)

Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області  
(найменування відповідального виконавця)

Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти

3. 0611033  
(КПКВК МБ)

0922  
(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:  
Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в спеціалізованих закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів "

№ з/л	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	Забезпечити надання відповідних послуг спеціалізованими закладами загальної середньої освіти	6148800,00	6148800,00	6148800,00	6148800,00	0,00	0,00
				разом	разом		разом

5.2 " Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду "

№ з/л	Показники	План з урахуванням змін		Відхилення
		урахованим змін	виконано	
				0,000



1.	Залишок на початок року		X				X
	в т.ч.						
1.1	власних надходжень		X				X
1.2	інших надходжень		X				X
№ з/п	Показники	Відхилення	Відхилення	Відхилення	Відхилення	Відхилення	Відхилення
2.	Надходження			Виконано			
	в т.ч.						
2.1	власні надходження			0,000			0,000
2.2	надходження позик			0,000			0,000
2.3	повернення кредитів						
2.4	інші надходження						
3.	Залишок на кінець року		X				X
	в т.ч.						
3.1	власних надходжень		X				X
3.2	інших надходжень		X				X

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

(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					
1.	затрат														
	кількість закладів (за ступенями шкіл)	1	0	1	1	0	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	кількість класів (за ступенями шкіл)	4,000	0,000	4,000	4,000	0,000	4,000	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць педагогічного персоналу	28,970	0	28,97	28,97	0	28,97	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	продукту														
	кількість учнів	81	0	81	81	0	81	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	ефективності														
	літо-дні відвідування	14175	0	14175	14175	0	14175	0	0	0	0	0	0	0	0
	середні витрати на 1 учня	75 911,000	0,000	75 911,000	75 911,000	0,000	75 911,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	якості														
	кількість днів відвідування	175	0	175	175	0	175	0	0	0	0	0	0	0	0

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})1 = 14175/14175 * 100 = 100,0$$



$$I(\text{сф})2 = 75911/75911 * 100 = 100,0$$

Сума середнього індексу ефективності= 100

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

Ефективність виконання програми - 100,0

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь ефективності.

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

15 балів

I = \_\_\_\_\_

Ефективність виконання програми =  $100 + 100 + 15 = 215$

	кількість балів	к-сть балів БП
Висока ефективність БП	215 і більше	215
Середня ефективність БП	190-215	
Низька ефективність БП	менше 190	

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має високу ступінь ефективності.

5.4 " Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року" (грн.)

№ з/п	Показники	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення виконання ( у відсотках)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
	Відатки ( надані кредити)			0	6148800,00	6148800,00	0	0	0
1	<b>Завдання 1:</b>								
	заграт:								
	кількість закладів (за ступеннями шкіл)			0	1	1	0	1	0
	кількість класів (за ступеннями шкіл)				4,000	4,000			0
	середньорічне число штатних одиниць педагогічних працівників			0,000	28,97	28,97	0	28,97	0
2	продукту:								
	кількість учнів		0		81	81	0	81	0
3	<b>ефективності:</b>								
	літо-дні відвідування				14175	14175	0	14175	0
	середні витрати на 1 Учня				75 911,000	75 911,000	0	75911	0

5.5 " Виконання інвестиційних (проектів) програм" :

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування просекту (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
	<b>в т.ч.</b>						
	Бюджет розвитку за джерелами	X			0,0	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет розвитку)	X			0,0	X	X
	Запозичення до бюджету інші джерела	X			0,0	X	X
	<b>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</b>						

5.6 " Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"  
Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

5.7 " Стан фінансової дисципліни" - Кредиторська та дебіторська заборгованість по бюджетній програмі на

1.01.2022 р. відсутня.

6. Узагальнюючий висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми - програма при високій ступені ефективності залишається актуальною для

подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - дана програма має високу ступінь ефективності .

Корисності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611023 "Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти", у 2021 році виконані повністю. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. За напрямом використання бюджетних коштів забезпечено своєчасну виплату заробітної плати працівникам, сплату нараховань на оплату праці, оплату за комунальні послуги та енергоносії та інші поточні видатки.  
довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



Людмила ЯСКОВЕЦЬ

підпис

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2021 рік**

1. **0600000**  
(КПКВК МБ) **Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області**  
( найменування головного розпорядника)
2. **0610000**  
(КПКВК МБ) **Відділ освіти, молоді та спорту Березнівської міської ради Рівненського району Рівненської області**  
( найменування відповідального виконавця)
3. **0611061**  
(КПКВК МБ) **0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти**  
(КФКВК) ( найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:**

**Забезпечення розвитку закладів освіти.забезпечення налення послуг з загальної середньої освіти в ленних закладах загальної середньої освіти**

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 " Виконання бюджетної програми за напрямками бюджетних коштів"

№ 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) в т.ч.	3 423 743,0	11 281 334,0	14 705 077,0	3 419 157	8 419 928	11 839 085,0	-4 586,0	-2 861 406,0	-2 865 992,0
	Капітальний ремонт будівлі Друхівської загальноосвітньої школи 1-III ступенів Березнівської районної ради по вул.Шевченка,108а в с.Друхів Березнівського району Рівненської обл.(ремонт даху)									
1.1	Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.		1 729 815,0	1 729 815,0		1 714 987,0	1 714 987,0	0,0	-14 828,0	-14 828,0

1.2	Капітальний ремонт будівлі опорного закладу Балахівський ліцей Березнівської міської ради Рівненського району	0,000	3000000,000	0,000	0,000	2977700,000	0,000	-22300,000	-22300,000
<i>Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.</i>									
1.3	Капітальний ремонт будівлі Бистрицького ліцею Березнівської міської ради по вул.Надслучанській,29б в с.Бистричі Рівненського району	0,000	2848760,000	0,000	0,000	1274793,650	0,000	-1573966,350	-1573966,350
<i>Причиною відхилень є освоєння коштів на виконання робіт в неповному обсязі через несприятливі погодні умови.</i>									
1.4	Капітальний ремонт Зіренського ліцею Березнівської міської ради по вул.Шкільній,2 в с.Зірне Рівненського району Рівненської області(утеплення фасадів)-коригування	0,000	2315937,000	0,000	0,000	1113567,000	0,000	-1202370,000	-1202370,000
<i>Причиною відхилень є освоєння коштів на виконання робіт в неповному обсязі через несприятливі погодні умови</i>									
1.5	Реконструкція приміщення Тишицького ліцею Березнівської міської ради по вул.Незалежності,91а в с.Тишиця Рівненського району Рівненської області(влаштування внутрішніх санвузлів)	0,000	1385202,000	0,000	0,000	1338880,000	0,000	-46322,000	-46322,000
<i>Причиною відхилень є використання коштів за фактично виконані роботи.</i>									

1.6	Забезпечити надання послуг загальної середньої освіти денними закладами загальної середньої освіти	3423743,000	3423743,000	3419156,880	-4586,120	0,000	-4586,120
Через раціональне та економічне використання коштів загального фонду бюджету на оплату праці та нарахувань. Заробітна плата виплачена в повному обсязі, заборгованість відсутня.							
1.7	Придбання обладнання для ідалень(харчоблоків) для Кам"янського ліцею	0,000	1620,000	0,000	0,000	-1620,000	-1620,000
5.2 Причиною відхилення є обмежені терміни освоєння бюджетних коштів							
" Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду" (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

2.	Надходження	11 281 334,0	8 419 928,0	-2 861 406,0
	в т.ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	11 281 334,0	8 419 928,0	-2 861 406,0

3.	Залишок на кінець року	X	0,0	X
	в т.ч.			
3.1	власних надходжень	X		X
3.2	інших надходжень	X		X

5.3 " Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів" (грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	заграт						
			разом		разом		разом

	обсяг видатків на проведення капремонтів		9894512	9894512	7081047,63	7081047,63	0	-2813464,37	-2813464,37
	кількість закладів	22	0	22	22	22	0	0	0
	кількість класів	479	0	479	479	479	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів педагогічного персоналу	1225,93	0	1225,93	1225,93	1225,93	0	0	0
	Обсяг видатків на оплату наданих освітніх послуг	3169776	0	3169776	3169776	3169776	0	0	0
	Обсяг видатків на реконструкцію		1385202	1385202		1338880	0	-46322	-46322
	Придбання обладнання для ідальні Кам"яньського ліцею		1620,000	1620,00		0	0	-1620	-1620
<i>Відхилення пояснюється економією використання бюджетних коштів на проведення робіт</i>									
2.	<b>продукту</b>		0	0		0	0	0	0
	кількість об'єктів капітального ремонту		4	4		4	0	0	0
	кількість учнів	9828	0	9828	9828	9828	0	0	0
	середньорічна кількість педагогічних ставок на один клас	3	0	3	3	3	0	0	0
	К-ть об'єктів реконструкції приміщень закладів освіти		1	1		1	0	0	0
3.	<b>ефективності</b>								
	діодні відвідування	1719		1719	1719	1719			
	середньорічні витрати на одного учня	323		323	323	323			
	середні витрати на капітальний ремонт одного закладу освіти		2550770	2550770		1770261,91		-780508,09	-780508,09
	середні витрати на реконструкцію одного закладу освіти		1385202	1385202		1338880		-46322	-46322
<i>Відхилення пояснюється використанням бюджетних коштів в недовому обсязі через погіршення погодних умов</i>									
4.	<b>якості</b>								
	рівень готовності об'єкта після виконання робіт		100	100		100		0	0
	кількість днів відвідування	175		175	175	175		0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Завдання 1. Забезпечити надання послуг для здобуття загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})1 = 1719/1719 * 100 = 100$$

$$I(\text{еф})2 = 323/323 * 100 = 100$$

$$I(\text{еф})3 = 1770261,91/2550770 * 100 = 69,4$$

$$I(\text{еф})4 = 1338880/1385202 * 100 = 96,7$$



Сума середнього індексу ефективності=  $(100+100+69,4+96,7)/4=91,5$

I(як)1 -  $100/100*100 = 100$

I(як)2 -  $175/175*100 = 100$

ВИЗНАЧЕННЯ СТУПЕНЮ ЕФЕКТИВНОСТІ

E=  $(91,5+100)/2 = 95,75$

Середній показник ефективності= 91,5
Середній показник якості = 100
Ефективність виконаних програм= 191,5

2. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

	Кількість балів запропоновано шкалою	Кількість балів по програмі
Висока ефективність БП	вище 215	
Середня ефективність БП	190-215	206,5
Низька ефективність БП	до 190	

I (1)= 0

Критерій оцінки балів

E=  $191,5+15=206,5$

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетної програми можемо зробити висновок, що дана програма має середню ступінь

5.4 " Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року" (грн.)

№ з/п	Показники	Попередній рік		Звітний рік		Відхилення виконання ( у відсотках)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1.	заграт						
	обсяг видатків на проведення капремонтів		0	0	7081047,63	7081047,63	0,0
	кількість закладів		0	0	22	22	0,0
	кількість класів		0	0	479	479	0,0
	середньорічне число		0	0	1225,93	1225,93	0,0
	Обсяг видатків на оплату наданих освітніх послуг		0	0	3169776	3169776	0,0
	Обсяг видатків на реконструкцію		0	0	1338880	1338880	0,0
	Придбання обладнання для ідальні Кам" янського ліцею						
<i>Відхилення пояснюється економією використання бюджетних коштів на проведення робіт</i>							
2.	продукту						
	кількість об'єктів капітального ремонту				4	4	0,0
	кількість учнів				9828	9828	0,0
	середньорічна кількість педагогічних ставок на один клас				3	3	0,0
	К-ть об'єктів реконструкції приміщень закладів освіти		0	0	1	1	0,0
3.	ефективності						



дітотні відвідування	0,000	1719	1719	0,0	0,0	0,0
середньорічні витрати на одного учня		323	323			0,0
середні витрати на капітальний ремонт одного закладу освіти			1770261,91			0,0
середні витрати на реконструкцію одного закладу освіти	0		1338880			0,0
<i>Відхилення пояснюється використанням бюджетних коштів в неповному обсязі через погіршення погодних умов</i>						
4. якості			100			
рівень готовності об'єкта			175			
кількість днів відвідування	0					0,0

#### 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
	<b>в т.ч.</b>						
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду ( бюджет 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>						
	<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>						
	<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>						
2.1	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<b>інвестиційними проект (програма) 1</b>						
	<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>						
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт) 1						

Напряму спрямування коштів (об'єкт)2						
---	--	--	--	--	--	--

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"  
Фінансових порушень за результатами перевірок бюджетної програми, які б привели до втрати бюджетних коштів не виявлено.

**5.7. "Стан фінансової дисципліни"**

Дебиторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнюючий висновок щодо:

Актуальності бюджетної програми - програма має середню ступінь ефективності і залишається актуальною для подальшої реалізації.

Ефективності бюджетної програми - Завдання, передбачені бюджетною програмою 0611061 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти", у 2021 році виконані повністю. Затверджені паспорт бюджетної програми та фактично проведені у 2021 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

Корисності бюджетної програми - Виконання програми дасть змогу поліпшити умови для загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти.

довгострокових наслідків бюджетної програми - Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Головний бухгалтер



підпис

Людмила ЯСКОВЕЦЬ