Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 3300000 Відділ реєстрації Новокаховської міської ради
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3310000 Відділ реєстрації Новокаховської міської ради
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 3310160 0111 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Керівництво і управління відділу реєстрації у відповідній сфері.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання 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	разом
1.	Видатки (надані кредити)	1916226	-	1916226	1889581	-	1889581	-26645	-	-26645
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Економія затверджених кошторисних призначень на відрядження у зв'язку із перенесенням службових відряджень працівників										

відділу з грудня 2020 року на січень 2021 року. Економія затверджених кошторисних призначень на комунальні послуги у зв'язку із нарахуванням плати за: теплопостачання - пропорційно орендованій площі, водопостачання та водовідведення - пропорційно фактичній кількісті працівників, електроенергії – пропорційно кількості електроприладів, що експлуатуються. У зв'язку з цим відділ реєстрації не має змоги впливати на кількість споживання комунальних послуг.										
	в т. ч.									
1.1	Здійснення виконавчими органами міських (міста Києва) рад, селищних, сільських рад, об'єднаних територіальних громад наданих законодавством повноважень у відповідній сфері	1849226	-	1849226	1822581	-	1822581	-26645	-	-26645
2.2	Придбання програмного забезпечення	67000	-	67000	67000	-	67000	-	-	-
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
Економія затверджених кошторисних призначень на відрядження у зв'язку із перенесенням службових відряджень працівників відділу з грудня 2020 року на січень 2021 року. Економія затверджених кошторисних призначень на комунальні послуги у зв'язку із нарахуванням плати за: теплопостачання - пропорційно орендованій площі, водопостачання та водовідведення - пропорційно фактичній кількісті працівників, електроенергії – пропорційно кількості електроприладів, що експлуатуються. У зв'язку з цим відділ реєстрації не має змоги впливати на кількість споживання комунальних послуг.										

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

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів":										
№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми 2020 рік			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1. Напрям використання бюджетних коштів: Здійснення виконавчими органами міських (міста Києва) рад, селищних, сільських рад, рад об'єднаних територіальних громад наданих законодавством повноважень у відповідній сфері										
1.1	затрат									
	Кількість штатних одиниць	9	-	9	7	-	7	-2	-	-2
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками Вакантні посади двох спеціалістів на кінець року										
1.2	продукту									
	Кількість триманих листів, звернень, заяв, скарг	48100	-	48100	32020	-	32020	-16080	-	-16080
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжності між затвердженими та фактичними результативними показниками пояснюються зменшенням кількості звернень громадян та юридичних осіб.										
1.3	ефективності									
	Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	5344	-	5344	4574	-	4574	-770	-	-770
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	205,5	-	205,5	260,3	-	260,3	54,8	-	54,8
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжності між затвердженими та фактичними результативними показниками пояснюються зменшенням кількості звернень громадян та юридичних осіб.										

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників
Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми менші за планові, зокрема: кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг на 16080 шт. за рахунок зменшення фактичних показників, у зв'язку із чим зменшилась кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника на 770 шт. від запланованого. Збільшення витрат на утримання 1 штатної одиниці від запланованих на 54,8 тис.грн. пояснюється виділенням додаткових коштів на оплату послуг (крім комунальних) для повноцінного функціонування відділу. Також показники роботи на відповідний рік, які планувались на 9 працівників, фактично виконували 7 працівників. Тому під час розрахунку показників роботи на одного працівника загальні фактичні показники роботи ділимо на фактичну чисельність працівників відділу.

2. Напрям використання бюджетних коштів: Придбання програмного забезпечення										
2.1	продукту									
	кількість програмного забезпечення, що планується придбати	1	-	1	1	-	1	-	-	-
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками немає.										
2.2	ефективності									
	Середня вартість придбання програмного забезпечення	67,0	-	67,0	67,0	-	67,0	-	-	-
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками немає.										
2.3	якості									
	рівень забезпечення ПЗ	100,0	-	100,0	100,0	-	100,0	-	-	-
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками немає.										

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників
Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми, відповідають плановим.

[1] Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	1599263	-	1599263	1889581	-	1889581	18,2	0	18,2

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року

Відповідно до постанови КМУ від 3 червня 2020 р. № 441 «Про внесення змін у додатки до постанови КМУ від 09.03.2006р. № 268» з червня 2020 року було збільшено посадові оклади службовцям місцевого самоврядування, в результаті чого збільшилися витрати на оплату праці в порівнянні з 2019 роком.

У 2020 році виникла потреба у новому напрямі роботи відділу - придбання програмного забезпечення. Таким чином у 2019 році відділ реєстрації працював за одним напрямком роботи, у 2020 році – за двома. В результаті цього у 2020 році з'явились додаткові видатки на оплату послуг (крім комунальних).

Також в 2020 році виділено додаткові кошти на оплату послуг (крім комунальних) для повноцінного функціонування відділу, а саме на оплату технічного обслуговування комп'ютерної техніки, поштові послуги, послуги отримання кваліфікованих сертифікатів електронного підпису.

	в т. ч.									
1	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах	1599263	-	1599263	1822581	-	1822581	14	0	14

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

Відповідно до постанови КМУ від 3 червня 2020 р. № 441 «Про внесення змін у додатки до постанови КМУ від 09.03.2006р. № 268» з

	червня 2020 року було збільшено посадові оклади службовцям місцевого самоврядування, в результаті чого збільшилися витрати на оплату праці в порівнянні з 2019 роком. Також в 2020 році виділено додаткові кошти на оплату послуг (крім комунальних) для повноцінного функціонування відділу.									
1.1	затрат									
	Кількість штатних одиниць	8	-	8	7	-	7	-1	-	-1
1.2	продукту									
	Кількість триманих листів, звернень, заяв, скарг	35237	-	35237	32020	-	32020	-3217	-	-3217
1.3	ефективності									
	Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	4405	-	4405	4574	-	4574	169	-	169
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	199,9	-	199,9	260,3	-	260,3	60,4	-	60,4
1.4	Придбання обладнання довгострокового користування									
	придбання обладнання (обсяг коштів)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Кількість придбаного обладнання довгострокового користування	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Середня вартість предметів довгострокового користування	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Результативні показники бюджетної програми 2020 року менші ніж показники 2019 року в зв'язку із зменшенням кількості звернень громадян та юридичних осіб. Також відбулось збільшення результативних показників на одного працівника та витрат на утримання 1 штатної одиниці, що пояснюється підвищенням окладів та виділенням додаткових коштів на оплату послуг (крім комунальних) для повноцінного функціонування відділу, а також у зв'язку із збільшенням обсягу роботи на одного працівника, так як протягом року були

				дві вакантні посади.						
2	Придбання програмного забезпечення	-	-	-	67000	-	67000			
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 У 2019 році придбання програмного забезпечення не здійснювалось										
2.1	продукту									
	кількість програмного забезпечення, що планується придбати	-	-	-	1	-	1	-	-	-
2.2	ефективності									
	Середня вартість придбання програмного забезпечення	-	-	-	67,0	-	67,0	-	-	-
2.3	якості									
	рівень забезпечення ПЗ	-	-	-	100,0	-	100,0	-	-	-
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів У 2019 році придбання програмного забезпечення не здійснювалось, тому порівняння динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів неможливе										

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

	Бюджет розвитку за джерелами	x	-	-	-	x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x	-	-	-	x	x
	Запозичення до бюджету	x	-	-	-	x	x
	Інші джерела	x	-	-	-	x	x
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	**Видатки бюджету розвитку всього:**	x	-	-	-	x	x
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	-	-	-	-	-	-

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів" відсутня.
5.7 "Стан фінансової дисципліни": кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.
6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми: програма актуальна для подальшої реалізації.
ефективності бюджетної програми: середній рівень досягнення мети та виконання завдань програми при використанні відповідного обсягу коштів.
корисності бюджетної програми: при досягненні зазначених результатів програми перешкод не виявлено.
довгострокових наслідків бюджетної програми: результати програми будуть використовуватися для планування бюджетної програми на наступні роки.

Керівник бухгалтерської служби **Ганна ТИШКОВЕЦЬ**

Додаток 1

Результати аналізу ефективності бюджетної програми
Станом на 01.01.2021

1. 3310160 Відділ реєстрації Новокаховської міської ради
   (КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3310160 Відділ реєстрації Новокаховської міської ради
   (КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 3310160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах»
   (КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результат аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
	Підпрограма	х	х	х
	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах			
	Завдання			
1	Здійснення виконавчими органами міських (міста Києва) рад, селищних, сільських рад, об'єднаних територіальних громад наданих законодавством повноважень у відповідній сфері		97,5	
2	Придбання програмного забезпечення	200		
	Загальний результат оцінки програми		203,3	

Зазначаються усі підпрограми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

1. Поглиблений аналіз причин високої ефективності

№ з/п	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
	Завдання 1	
	Завдання 2	
	…	

Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів (підпис) Інна КОБІЦЬКА (ініціали та прізвище)

Відділ реєстрації Новокаховської міської ради

Завдання 1. Здійснення виконавчими органами міських (міста Києва) рад, селищних, сільських рад, об'єднаних територіальних громад наданих законодавством повноважень у відповідній сфері

Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності за 2020 рік

Назва показника ефективності	Виконано за 2020 рік	Затверджено паспортом бюджетної програми на 2020 рік	Індекс виконання показників
1	2	3	4
Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	4574	5344	0,86
Витрати на утримання однієї штатної одиниці	260,3	205,5	0,79

I еф $_{звіт}$ = (0,86+0,79)/2*100=82,5
Середній індекс якості відсутній

Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності за 2019 рік

Назва показника ефективності	Виконано за 2019 рік	План на 2019 рік	Індекс виконання показників гр.2/гр.3
1	2	3	4
Кількість виконаних листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	4405	5336	0,83
Витрати на утримання однієї штатної одиниці	199,9	178,36	0,89

I еф $_{баз}$ = (0,83+0,89)/2*100= 86
Середній індекс якості відсутній

I_I = 82,5/86= 0,96

Кількість балів за критерієм оцінки 15.

Кінцевий розрахунок ефективності бюджетної програми за завданням 1

E = 82,5+15=97,5

У зв'язку з відсутністю показника якості згідно п. 3.2 Методики загальна шкала ефективності аналізу бюджетної програми підлягає коригуванню на 100 балів (висока: 215 і більше – 100 балів = 115 і більше; середня ефективність - від 90 до 115; низька ефективність менше 90). Отримана сума балів відповідає середній ефективності.

Дані для розрахунку взяті зі звіту про виконання паспорту бюджетної програми на 2019-2020 роки.

Завдання 2. Придбання програмного забезпечення

Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності за 2020 рік

Назва показника ефективності	Виконано за 2020 рік	Затверджено паспортом бюджетної програми на 2020 рік	Індекс виконання показників
1	2	3	4
Середня вартість придбання програмного забезпечення	67,0	67,0	1
Усього	X	X	1

I еф. = 1 /1*100=100

Розрахунок середнього індексу виконання показників якості за 2020 рік

Назва показника якості	Виконано за 2020 рік	Затверджено паспортом бюджетної програми на 2020 рік	Індекс виконання показників
1	2	3	4
рівень забезпечення ПЗ	100	100	1
Усього	X	X	1

I як. = 1 /1*100=100

Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів I_1 неможливий у зв'язку з відсутністю показників за 2019 рік.

Кінцевий розрахунок ефективності бюджетної програми за завданням 2

E = 100+100=200

У зв'язку з відсутністю показника порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів згідно п. 3.2 Методики загальна шкала ефективності аналізу бюджетної програми підлягає коригуванню на 25 балів (висока: 215 і більше – 25 балів = 190 і більше; середня ефективність - від 165 до 190; низька ефективність менше 165). Отримана сума балів відповідає високій ефективності.

Дані для розрахунку взяті зі звіту про виконання паспорту бюджетної програми на 2020 рік.

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми

I еф=(0,86+0,79+1)/3*100=88,3
I як. = 1 /1*100=100
I_1 = 82,5/86= 0,96 Кількість балів за критерієм оцінки 15.
E = 88,3+100+15=203,3

Отримана сума балів відповідає середній ефективності програми.

Спеціаліст I категорії-бухгалтер Ганна ТИШКОВЕЦЬ