

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

### ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 1000000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 1011100 0960 Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними,  
(КПКВК МБ) (КФКВК) художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)  
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, з  
образотворчого мистецтва та художнього промислу.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані)	5675000	330658	6005658	5610316	287620	5897936	-64684	-43038	-107722

кредити)									
Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду : економія коштів по оплаті за енергоносії та не повне фінансування в повному обсязі по матеріалам та послугам. Відхилення касових видатків від планового показника по спеціальному фонду не витрачені кошти від розподілу залишку, який складався на 01.01.2019 року. Кредиторська заборгованість на кінець року по спеціальному фонду становить в сумі 12 336 грн., а саме: 89 грн. - пеня за несвоєчасний розрахунок з ТОВ «ЛЕО» за спожиту електроенергію ГУ ДКСУ у Луганській області чекають на перереєстрацію постачальника на підконтрольну Україні територію, 12 247 грн. – сплачена батьками наперед батьківська плата за навчання в музичній школі; Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.									

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	72318	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	72318	х
1.2	інших надходжень	х	0	х
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	197604	287872	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	197604	287872	
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	13000	13000	
Збільшення надходжень від запланованих за рахунок збільшення вартості послуг за навчання				
3.	Залишок на кінець року	х	133307	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	133307	
3.2	інших надходжень	х		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

	Середнє число окладів (ставок) педагогічного персоналу	47,12	1,76	48,88	47,12	1,76	48,88			
	Кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо)	6,0		6,0	6,0		6,0			
	Кількість класів	15		15	15		15			
	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання - всього	5675000	330658	6005658	5610316	287620	5897936	-64684	-43038	-107722

2.	Показники продукту									
	Середня кількість учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання - всього	381		381	406		406	25		25
	Середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання	61		61	69		69	7		7

[illegible]

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

( грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень										
1.	Показники затрат									
	Середнє число окладів (ставок) керівних працівників	2,00		2,00	2,00		2,00	0		0
	Середнє число окладів (ставок) спеціалістів	2,0		2,0	2,0		2,0			
	Середнє число окладів (ставок) робітників	10,3		10,3	10,3		10,3			
	Кількість установ усього	2		2	2		2			
	Середнє число окладів (ставок) - усього	61,42	1,76	63,18	61,42	1,76	63,18			



		проекту (програми), всього	змін				періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	<b>Надходження всього:</b>	x	13000	13000		x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x	13000	13000		x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	x	13000	13000		x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Кошти до бюджету розвитку надані - інша дотація сільської ради</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<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						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						

кількість учнів на одну педагогічну ставку	19		19	20		20	1		1
витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	15348	518,6	15866,6	13818	558,9	14376,9	1530	-40,3	1489,7
Економія бюджетних коштів									
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Напрямок використання бюджетних коштів									
...									

<sup>†</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	5074009	246605	5320614	5610316	287620	5897936	110,57	116,6	110,85
Збільшення обсягів видатків загального фонду завдяки підвищення заробітної плати та тарифів на енергоносії; по спеціальному фонду збільшилася батьківська плата за навчання, відповідно збільшилися видатки на господарювання										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування	План на звітний період з урахуванням	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні
-----	-----------	------------------------------	--------------------------------------	----------------------------	------------	-----------------	----------------------------------

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 1000000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 1014030 0824 Забезпечення діяльності бібліотек  
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4.Мета бюджетної програми: Забезпечення доступності для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль

#### 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

[illegible]

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду : економія коштів по оплаті за енергоносії та не повне фінансування в повному обсязі по матеріалам та послугам. Відхилення касових видатків від планового показника по спеціальному фонду накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді. Кредиторська заборгованість на кінець року не збільшилася і складає 2 800,09 грн.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	13 329	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	13 329	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
2.	Надходження	426 546	416 334	-10 212
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	369 646	362 663	-6 983
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	56 900	53 671	-3 229
3.	Залишок на кінець року	x	10 078	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	10 078	
3.2	інших надходжень	x		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді. Зменшення надходжень від запланових за рахунок зменшення надходжень по бюджету розвитку, внаслідок економії коштів на проведення капітального ремонту ЦБС"				

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



бюджетних коштів":

(грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень										
1.	Показники затрат									
	Середнє число окладів (ставок) керівних працівників	18,75		18,75	18,5		18,5	-0,25		- 0,25
	Середнє число окладів (ставок) спеціалістів	23,00		23,00	19,13		19,13	-3,87		-3,87
	Середнє число окладів (ставок) робітників	0,50		0,5	0,5		0,5			
	Середнє число окладів (ставок) - усього	45,25		45,25	41,13		41,13	-4,12		-4,12
	Кількість установ (бібліотек)	1		1	1		1			
	Середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	3,0		3,0	3,0		3,0			
Вакантна посада методиста та бібліотекар, 2 одиниці спеціалістів передано до будинку культури, пів року відсутній завідувач сільської бібліотеки										
2.	Показники продукту									
	Число читачів тис.чол.	19,80		19,80	18,693		18,693	-1,107		-1,107
	Бібліотечний фонд тис. примірників	199,125		199,125	177,1		177,1	-22,03		-22,03
	Бібліотечний фонд тис. грн.	1359,91		1359,91	1359,91	241,15	1601,06	241,15		241,15
	Кількість книговидач од.	373		373	365		365	-8		-8
Збільшення бібліотечного фонду за рахунок надходження грантів та дарунків, зменшення читачів та книговидач за рахунок зменшення чисельності користувачив.										

3.	Показники ефективності									
	кількість книговидач на одного працівника	9,90		9,9	9,5		9,5	-0,4		-0,4
4	Показники якості									
	Динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника (відс)	10,00		10,00	5,10		5,10			51%
Економія бюджетних коштів										
<p>У межах бюджетної програми утримується одна централізована бібліотечна система яка об'єднує в собі центральну районну бібліотеку, районну бібліотеку для дітей, дитячо-юнацьку бібліотеку та 20 філій сільських бібліотек із затвердженою чисельністю 45,25 штатних одиниць. Касові видатки загального фонду на утримання ЦБС склали 4 385 778 грн., що на 82 755 грн. менше від показника, передбаченого паспортом бюджетної програми, який становить 4 468 533 грн. Економія коштів виникла внаслідок введення режиму економного споживання енергоносіїв. Видатки спеціального фонду на утримання ЦБС склали 419 585 грн., що на 6 960 грн. менше від показника, передбаченого паспортом бюджетної програми, який становить 426 545 грн. Економія коштів за рахунок зменшення фінансування. Кредиторська заборгованість протягом року не збільшилася і становить 2 800,09 грн. на 01.01.2020р.</p>										
Напрямок використання бюджетних коштів										
	...									

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

Бюджетні кошти використані за призначенням та спрямовані на досягнення запланованих показників.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом

Видатки (надані кредити)	4028250	146882	4175132	4385778	419585	4805363	108,87	285,66	115,09
Збільшення обсягів видатків загального фонду завдяки підвищенню заробітної плати та тарифів на енергоносії; по спеціальному фонду збільшилася завдяки грантам та дарункам									

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

[illegible]

	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<b>Інвестиційний проєкт (програма) 2</b>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 1						
	Напря́м спрямува́ння коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x	56900	53671	-3 229	x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів": \_\_\_\_\_ відсутні \_\_\_\_\_

5.7 "Стан фінансової дисципліни": \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ дебіторська заборгованість відсутня, а кредиторська заборгованість на початок і кінець року не змінна і становить 2800,09 грн. \_\_\_\_\_

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_ є актуальною для подальшої її реалізації \_\_\_\_\_

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_ забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечено належна організація роботи із одержувачами бюджетних коштів. Бюджетна програма надає можливості в сфері надання бібліотечних послуг населенню та доступність до культурних цінностей. У зв'язку з постійним обслуговуванням населення бібліотечними послугами у сфері культури і мистецтва Програма має довгостроковий характер.

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

**Г.В.Шавлак**

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)



Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 1000000 \_\_\_\_\_ Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.	<u>1014060</u>	<u>0828</u>	<u>Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів</u>
	(КПКВК МБ)	(КФКВК)	<u>дозвілля та інших клубних закладів</u>
			(найменування бюджетної програми)

4.Мета бюджетної програми: Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення культурних традицій;

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

[illegible]

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду : економія коштів по оплаті за енергоносії та не повне фінансування в повному обсязі по матеріалам та послугам, внаслідок відшкодування орендарями коштів за використані енергоносії. Відхилення касових видатків від планового показника по спеціальному фонду накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді. Кредиторська заборгованість на кінець року не збільшилася і складає 4 120,19 грн.

#### 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	х	5 601	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	5 601	х
1.2	інших надходжень	х	0	х
2.	Надходження	1 125 924	1 118 654	-7 720
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	176 104	171 414	-4 690
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	949 820	947 240	-2 580
3.	Залишок на кінець року	х	9 956	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	9 956	
3.2	інших надходжень	х		
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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



	Кількість відвідувачів - усього	145 000		145000	133125		133125	-11 875		-11875
	Кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення	484		484	484		484			
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на одного відвідувача	47,0			47,56					0,56
4	Показники якості									
	Динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду									
Економія бюджетних коштів										
У межах бюджетної програми утримується 23 установи із них будинків культури 11 одиниць в т.ч. одна районна, 12 одиниць клуби із затвердженою чисельністю 56,38 штатних одиниць, у тому числі керівних працівників 17,00 шт.од., спеціалістів 22,0шт.од., робітників 1,88ставки, обслуговуючого та технічного персоналу 15,5 ставки. Касові видатки загального фонду на утримання будинків культури та клубних закладів склали 6 331 356 грн. Видатки спеціального фонду склали 1 121 718 грн. на утримання закладів. Кредиторська заборгованість за підсумками 2019 року не збільшилася і становить 4120,19 грн.										
Напрямок використання бюджетних коштів										
	...									

<sup>1</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення виконання (у відсотках)
-------	-----------	----------------	-------------	------------------------------------



	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Видатки (надані кредити)	5850276	1527473	7377749	6331356	1121718	7453074	108,2	73,4	101,0
Збільшення обсягів видатків загального фонду завдяки підвищення заробітної плати та тарифів на енергоносії; по спеціальному фонду зменшення відбулося завдяки не надання субвенцій від сільських рад на утримання сільських клубів									

#### 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	949 820	947 240	-2 580	x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x	949 820	947 240	-2 580	x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	x	949 820	947 240	-2 580	x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
Повернення не використаної субвенції в повному обсязі							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						

	<b>Інвестиційний 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						
	...						
	<b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>						
	<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	x	949 820	947 240	-2 580	x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні \_\_\_\_\_

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

\_\_\_\_\_ дебіторська заборгованість відсутня, а кредиторська заборгованість на початок і кінець року не змінна і становить 4120,19 грн. \_\_\_\_\_

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_ є актуальною для подальшої її реалізації \_\_\_\_\_

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_ забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечено належна організація роботи із одержувачами бюджетних коштів. Враховуючи активну участь населення в проведенні культурного дозвілля Програма має довгостроковий характер.

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

**Г.В.Шавлак**

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 1000000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 1014081 0829 Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва  
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4.Мета бюджетної програми: Надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування

#### 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

[illegible]

Відхилення касових видатків від планового показника загальному фонду : економія коштів через не повне фінансування по матеріалам та послугам.

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

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



[illegible]

Напрямок використання бюджетних коштів									
...									

<sup>†</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	638 091		638 091	706999		706999	110,8%		110,8%
Збільшення обсягів видатків загального фонду завдяки підвищенню заробітної плати										

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							
Відсутність фінансування в повному обсязі							
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							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

дебіторська заборгованість відсутня, а кредиторська заборгованість на початок і кінець року відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_. У зв'язку з обслуговуванням централізованою бухгалтерією всіх закладів культури, програма є актуальною для подальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_ забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечено належна організація роботи із одержувачами бюджетних коштів. Бюджетна програма надає можливості зменшення чисельності штатних одиниць бухгалтерів для обслуговування закладів культури. У зв'язку з постійним бухгалтерським обліком діяльності закладів культури, Програма має довгостроковий характер.

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

**Г.В.Шавлак**

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом  
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)



Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 1000000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Відділ культури Старобільської районної державної адміністрації Луганської області  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 1014082 0829 Інші заходи в галузі культури і мистецтва  
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Підтримка та розвиток культурно-освітніх закладів

#### 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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)	110 000		110 000	94 196		94 196	-15 804		-15 804

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду : економія коштів через не повне фінансування заходів.

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом

		фонд	фонд		фонд	фонд		фонд	фонд	
Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень										
1.	Показники затрат									
	Витрати загального фонду на забезпечення діяльності інших культурно-освітніх закладів	110 000		110 000	94 196		94 196	-15 804		-15 804
2.	Показники продукту									
	кількість колективів, що беруть участь у заходах	19		19	19		19			
	Кількість заходів	25		25	30		30	5		5
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на проведення одного заходу	4 400		4 400	3 140		3 140	-1 260		-1260
Економія бюджетних коштів										
Розбіжність показників по виконанню заходів виникла у зв'язку з зменшенням вартості проведення одного заходу										
Напрямок використання бюджетних коштів										
	...									

<sup>†</sup> Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки	98464		98464	94 196		94196	95,66		95,66

(надані кредити)									
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

# 5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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



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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів": \_\_\_\_\_

відсутні \_\_\_\_\_

5.7 "Стан фінансової дисципліни": \_\_\_\_\_ дебіторська та кредиторська заборгованість на кінець року відсутня \_\_\_\_\_

6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_ є актуальною для подальшої її реалізації \_\_\_\_\_

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_ Враховуючи активну участь населення в проведенні культурного дозвілля Програма має довгостроковий характер.

Керівник бухгалтерської служби



(підпис)

Г.В.Шавлак

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)