

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік

1. 2800000
(КПКВК ДБ (МБ)) Департамент екології та природних ресурсів Донецької облдержадміністрації
(найменування головного розпорядника)
2. 2810000
(КПКВК ДБ (МБ)) Департамент екології та природних ресурсів Донецької облдержадміністрації
(найменування відповідального виконавця)
3. 2817693 0490 Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Забезпечення функціонування підприємства.
5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:
 - 5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами 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
	Видатки (надані кредити)	5 680 292	-	5 680 292	5 286 274,44	-	5 286 274,44	-394 017,56	-	-394 017,56
Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду: по 1 напрямку виникли через неможливість оплати судового збору на виконання ухвали Господарського суду Донецької області від 06.11.2023 у справі № 905/1439/23, що обумовлено виключно дефіцитом власних коштів підприємства (станом на 27.12.2023 залишок коштів на господарському рахунку підприємства склав 36 765,97 грн. за необхідного розміру 69 416,32 грн.). по 2 напрямку виникли тому, що видатки на заробітну плату здійснювались до фактичної кількості зайнятих штатних одиниць працівників підприємства. З іншими працівниками тимчасово призупинена дія трудового договору на період воєнного стану в Україні.										
	в т.ч.									
1	Фінансова підтримка КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	4 691 926	-	4 691 926	4 542 653,61	-	4 542 653,61	-149 272,39	-	-149 272,39
2	Фінансова підтримка КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	988 366	-	988 366	743 620,83	-	743 620,83	-244 745,17	-	-244 745,17
Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду: по 1 напрямку виникли через неможливість оплати судового збору на виконання ухвали Господарського суду Донецької області від 06.11.2023 у справі										

№ 905/1439/23, що обумовлено виключно дефіцитом власних коштів підприємства (станом на 27.12.2023 залишок коштів на господарському рахунку підприємства склав 36 765,97 грн. за необхідного розміру 69 416,32 грн.). по 2 напрямку виникли тому, що видатки на заробітну плату здійснювались до фактичної кількості зайнятих штатних одиниць працівників підприємства. З іншими працівниками тимчасово призупинена дія трудового договору на період воєнного стану в Україні.

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		х
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			
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень			
3.2	інших надходжень			
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":

(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	Надання фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»									
1.1	затрат									
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	4 691 926	-	4 691 926	4 542 653,61	-	4 542 653,61	-149 272,39	-	-149 272,39

	всього на 12 місяців									
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на заробітну плату на 12 місяців	2 060 273	-	2 060 273	2 060 273	-	2 060 273	0	-	0
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на часткову сплату судового збору за позовом про застосування наслідків недійсності правочину	149 245	-	149 245	0	-	0	-149 245	-	-149 245
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на погашення заборгованості по договору про надання безоплатної поворотної фінансової допомоги	2 482 408	-	2 482 408	2 482 380,61	-	2 482 380,61	-27,39	-	-27,39

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Розбіжності між фактичними та затвердженими показниками виникла через неможливість оплати судового збору на виконання ухвали Господарського суду Донецької області від 06.11.2023 у справі № 905/1439/23, що обумовлено виключно дефіцитом власних коштів підприємства (станом на 27.12.2023 залишок коштів на господарському рахунку підприємства склав 36 765,97 грн. за необхідного розміру 69 416,32 грн.).

1.2	продукту									
	Потреба на 12 місяців у забезпеченні видатків на фінансову підтримку КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	4 691 926	-	4 691 926	4 542 653,61	-	4 542 653,61	-149 272,39	-	-149 272,39
	Фактична кількість зайнятих штатних одиниць робітників КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	12	-	12	12	-	12	0	-	0
	Потреба на 12 місяців у забезпеченні видатків із заробітної плати КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	2 060 273	-	2 060 273	2 060 273	-	2 060 273	0	-	0
	Потреба у забезпеченні видатків на часткову сплату судового збору за позовом про застосування наслідків недійсності правочину	149 245	-	149 245	0	-	0	149 245	-	149 245
	Потреба у забезпеченні видатків із	2 482 408	-	2 482 408	2 482 380,61	-	2 482 380,61	-27,39	-	-27,39

	погашення заборгованості по договору про надання безоплатної поворотної фінансової допомоги									
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності між фактичними та затвердженими показниками виникла через неможливість оплати судового збору на виконання ухвали Господарського суду Донецької області від 06.11.2023 у справі № 905/1439/23, що обумовлено виключно дефіцитом власних коштів підприємства (станом на 27.12.2023 залишок коштів на господарському рахунку підприємства склав 36 765,97 грн. за необхідного розміру 69 416,32 грн.).</p>										
1.3	ефективності									
	Середній обсяг видатків фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на 1 зайняту штатну одиницю на 12 місяців	390 994	-	390 994	378 554,47	-	378 554,47	-12 439,53	-	-12 439,53
	Середній обсяг видатків КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на 1 зайняту штатну одиницю із забезпечення витрат із заробітної плати на 12 місяців	171 689	-	171 689	171 689	-	171 689	0	-	0
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності пояснюються не забезпеченням виконання показника затрат.</p>										
1.4	якості									
	Рівень забезпеченості фінансовою підтримкою функціонування КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» відповідно до фактичної потреби на 12 місяців	100	-	100	97	-	97	-3	-	-3
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності у зв'язку з не забезпеченням виконання показника затрат та якості.</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результатів показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Розбіжність між фактичними та затвердженими показниками затрат, продукту, ефективності та якості виникла через неможливість оплати судового збору на виконання ухвали Господарського суду Донецької області від 06.11.2023 у справі № 905/1439/23, що обумовлено виключно дефіцитом власних коштів підприємства (станом на 27.12.2023 залишок коштів на господарському рахунку підприємства склав 36 765,97 грн. за необхідного розміру 69 416,32 грн.).</p>										
2	Надання фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»									
2.1	затрат									
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» всього	988 366	-	988 366	743 620,83	-	743 620,83	-244 745,17	-	-244 745,17
	Обсяг видатків з фінансової підтримки	838 066	-	838 066	593 320,83	-	593 320,83	-244 745,17	-	-244 745,17

	КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на заробітну плату									
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на оплату послуг (крім комунальних)	150 300	-	150 300	150 300	-	150 300	0	-	0
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності між фактичними та затвердженими показниками у зв'язку з тим, що видатки на заробітну плату здійснювались до фактичної кількості зайнятих штатних одиниць працівників підприємства. З іншими працівниками тимчасово призупинена дія трудового договору на період воєнного стану в Україні.</p>										
2.2	продукту									
	Потреба у забезпеченні видатків на фінансову підтримку КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	988 366	-	988 366	743 620,83	-	743 620,83	-244 745,17	-	-244 745,17
	Фактична кількість зайнятих штатних одиниць робітників КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	11	-	11	3	-	3	-8	-	-8
	Потреба у забезпеченні видатків із заробітної плати КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	838 066	-	838 066	593 320,83	-	593 320,83	-244 745,17	-	-244 745,17
	Потреба у забезпеченні видатків на оплату послуг (крім комунальних) КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	150 300	-	150 300	150 300	-	150 300	0	-	0
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності між фактичними та затвердженими показниками у зв'язку з тим, що видатки на заробітну плату здійснювались до фактичної кількості зайнятих штатних одиниць працівників підприємства. З іншими працівниками тимчасово призупинена дія трудового договору на період воєнного стану в Україні.</p>										
2.3	ефективності									
	Середній обсяг видатків фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на 1 зайняту штатну одиницю	89 851	-	89 851	247 873,61	-	247 873,61	+158 022,61	-	+158 022,61
	Середній обсяг видатків КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на 1 зайняту штатну одиницю із забезпечення витрат із заробітної плати	76 188	-	76 188	197 773,61	-	197 773,61	+121 585,61	-	+121 585,61
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p>Розбіжності пояснюються не забезпеченням виконання показника затрат.</p>										
2.4	якості									
	Рівень забезпеченості фінансовою підтримкою функціонування КП Донецької	100	-	100	75	-	75	-25	-	-25

обласної ради «Центр моніторингу довкілля» відповідно до фактичної потреби									
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками Розбіжності у зв'язку з не забезпеченням виконання показника затрат та якості.									
Оцінка відповідності фактичних результатів показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Розбіжність між фактичними та затвердженими показниками затрат, продукту, ефективності та якості у зв'язку з тим, що видатки на заробітну плату здійснювались до фактичної кількості зайнятих штатних одиниць працівників підприємства. З іншими працівниками тимчасово призупинена дія трудового договору на період воєнного стану в Україні.									

¹Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	1 731 680	-	1 731 680	5 286 274,44	-	5 286 274,44	+205	-	+205
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року Відхилення виникло у зв'язку із змінами у структурі напрямів використання коштів.										
	в т.ч.									
1	Надання фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	1 731 680	-	1 731 680	4 542 653,61	-	4 542 653,61	+162	-	+162
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 Відхилення виникло у зв'язку із збільшенням запланованого показника ніж у попередній рік, а саме: із збільшенням прожиткового мінімуму, на основі якого розраховується розмір посадових окладів працівників підприємства, та збільшенням витрат на виплату заробітної плати і нарахувань на неї у зв'язку з необхідністю проведення остаточного розрахунку з працівниками, посади яких скорочуються. Погашення заборгованості по договору.										
1.1	затрат									
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» всього на 12 місяців	1 731 680	-	1 731 680	4 542 653,61	-	4 542 653,61	+162	-	+162
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на	1 556 680	-	1 556 680	2 060 273	-	2 060 273	+32	-	+32

	заробітну плату на 12 місяців									
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на часткову сплату судового збору за позовом про застосування наслідків недійсності правочину	*	-	*	0	-	0	-	-	-
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на погашення заборгованості по договору про надання безоплатної поворотної фінансової допомоги	*	-	*	2 482 380,61	-	2 482 380,61	-	-	-
1.2	продукту									
	Потреба на 12 місяців у забезпеченні видатків на фінансову підтримку КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	1 731 680	-	1 731 680	4 542 653,61	-	4 542 653,61	+162	-	+162
	Фактична кількість зайнятих штатних одиниць робітників КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	12	-	12	12	-	12	0	-	0
	Потреба на 12 місяців у забезпеченні видатків із заробітної плати КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель»	1 556 680	-	1 556 680	2 060 273	-	2 060 273	+32	-	+32
	Потреба у забезпеченні видатків на часткову сплату судового збору за позовом про застосування наслідків недійсності правочину	*	-	*	0	-	0	-	-	-
	Потреба у забезпеченні видатків із погашення заборгованості по договору про надання безоплатної поворотної фінансової допомоги	*	-	*	2 482 380,61	-	2 482 380,61	-	-	-
1.3	ефективності									
	Середній обсяг видатків фінансової підтримки КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» на 1 зайняту штатну одиницю на 12 місяців	144 307	-	144 307	378 554,47	-	378 554,47	+162	-	+162
	Середній обсяг видатків КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і	129 723	-	129 723	171 689	-	171 689	+32	-	+32

	житлових будівель» на 1 зайняту штатну одиницю із забезпечення витрат із заробітної плати на 12 місяців									
1.4	якості									
	Рівень забезпеченості фінансовою підтримкою функціонування КП «Дирекція з капітального будівництва адміністративних і житлових будівель» відповідно до фактичної потреби на 12 місяців	100	-	100	97	-	97	-3	-	-3
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Відхилення виникло у зв'язку із збільшенням запланованого показника ніж у попередній рік, а саме: із збільшенням прожиткового мінімуму, на основі якого розраховується розмір посадових окладів працівників підприємства, та збільшенням витрат на виплату заробітної плати і нарахувань на неї у зв'язку з необхідністю проведення остаточного розрахунку з працівниками, посади яких скорочуються. Погашення заборгованості по договору.</p>										
2	Надання фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	*	-	*	743 620,83	-	743 620,83	-	-	-
<p>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</p> <p>Не заплановано у 2022 році.</p>										
2.1	затрат									
	Обсяг видатків на фінансову підтримку КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» всього	*	-	*	743 620,83	-	743 620,83	-	-	-
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на заробітну плату	*	-	*	593 320,83	-	593 320,83	-	-	-
	Обсяг видатків з фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на оплату послуг (крім комунальних)	*	-	*	150 300	-	150 300	-	-	-
2.2	продукту									
	Потреба у забезпеченні видатків на фінансову підтримку КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	*	-	*	743 620,83	-	743 620,83	-	-	-
	Фактична кількість зайнятих штатних одиниць робітників КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	*	-	*	3	-	3	-	-	-
	Потреба у забезпеченні видатків із заробітної плати КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	*	-	*	593 320,83	-	593 320,83	-	-	-

	Потреба у забезпеченні видатків на оплату послуг (крім комунальних) КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля»	*	-	*	150 300	-	150 300	-	-	-
2.3	ефективності									
	Середній обсяг видатків фінансової підтримки КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на 1 зайняту штатну одиницю	*	-	*	247 873,61	-	247 873,61	-	-	-
	Середній обсяг видатків КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» на 1 зайняту штатну одиницю із забезпечення витрат із заробітної плати	*	-	*	197 773,61	-	197 773,61	-	-	-
2.4	якості									
	Рівень забезпеченості фінансовою підтримкою функціонування КП Донецької обласної ради «Центр моніторингу довкілля» відповідно до фактичної потреби	*	-	*	75	-	75	-	-	-
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів Не заплановано у 2022 році.										

* - Показники затрат, продукту, ефективності та якості не були заплановані.

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							
	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": кредиторська і дебіторська заборгованості на початок звітної періоду і кінець звітної періоду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої її реалізації;

ефективності бюджетної програми: забезпечено виконання завдання програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетної програми, забезпечено належна організація роботи із одержувачами бюджетних коштів;

корисності бюджетної програм: забезпечено фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності;

довгострокових наслідків бюджетної програми: забезпечення фінансової підтримки підприємств комунальної форми власності.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер департаменту екології та природних ресурсів Донецької облдержадміністрації



(підпис)

Катерина ДОРОФЄЄВА