

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки
ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 20 19 рік

1. **3700000** Департамент фінансової політики Черкаської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. **3710000** Департамент фінансової політики Черкаської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. **3717693** **0490** Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: підвищення ефективності управління тимчасово вільними коштами міського бюджету та забезпечення додаткових надходжень до міського бюджету.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. 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)	20,0		20,0	2,9		2,9	-17,1		-17,1
<p style="text-align: center;">Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника <i>Невиконання запланованих сум коштів по розміщенню на депозиті шляхом придбання цінних паперів, обумовлене тим, що розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів є виключно строковим фінансовим інструментом, що впливає на ліквідність бюджету, оскільки призводить до відволікання коштів міського бюджету на значний період (від 3 місяців). Кошти на брокерське та депозитарне обслуговування використані не в повному обсязі, в зв'язку з розміщенням на депозит шляхом придбання цінних паперів меншої суми тимчасово вільних коштів міського бюджету, ніж планувалося.</i></p>										
	в т. ч.									
1.1	Брокерське	10,0		10,0	1,0		1,0	-9,0		-9,0

	обслуговування									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника</p> <p><i>Кошти на брокерське обслуговування використані не в повному обсязі, в зв'язку з розміщенням на депозит шляхом придбання цінних паперів меншої суми тимчасово вільних коштів міського бюджету, ніж планувалося.</i></p>										
1.2	Депозитарне обслуговування	10,0		10,0	1,9		1,9	-8,1		-8,1
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника</p> <p><i>Невиконання запланованих сум коштів по розміщенню на депозиті шляхом придбання цінних паперів, обумовлене тим, що розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів є виключно строковим фінансовим інструментом, що впливає на ліквідність бюджету, оскільки призводить до відволікання коштів міського бюджету на значний період (від 3 місяців). Кошти на депозитарне обслуговування використані не в повному обсязі, в зв'язку з розміщенням на депозит шляхом придбання цінних паперів меншої суми тимчасово вільних коштів міського бюджету, ніж планувалося.</i></p>										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис. 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
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p>				
2.	Надходження			
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
<p>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</p>				

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":

(тис. 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
<i>Напрям використання бюджетних коштів¹</i>										
1.	затрат									
	Брокерське обслуговування	10,0		10,0	1,0		1,0	-9,0		-9,0
	Депозитарне обслуговування	10,0		10,0	1,9		1,9	-8,1		-8,1
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками</p> <p><i>Невиконання запланованих сум коштів по розміщенню на депозиті шляхом придбання цінних паперів, обумовлене тим, що розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів є виключно строковим фінансовим інструментом, що впливає на ліквідність бюджету, оскільки призводить до відволікання коштів міського бюджету на значний період (від 3 місяців). Кошти на брокерське та депозитарне обслуговування використані не в повному обсязі, в зв'язку з розміщенням на депозит шляхом придбання цінних паперів меншої суми тимчасово вільних коштів міського бюджету, ніж планувалося.</i></p>										
2.	продукту									
	Очікувана річна відсоткова ставка за депозитом на вкладному рахунку в банку	15,4		15,4	16,3		16,3	0,9		0,9
	Очікувана річна відсоткової ставка за	19,5		19,5	19,5		19,5	0,0		0,0

	депозитом шляхом придбання державних цінних паперів									
	Середньорічна сума коштів, які розміщуються на вкладному рахунку в банку	83,0		83,0	34,3		34,3	-48,7		-48,7
	Середньорічна сума коштів, яка розміщується на депозит шляхом придбання цінних паперів	20,0		20,0	10,0		10,0	-10,0		-10,0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Невиконання запланованих сум коштів по розміщенню на депозиті шляхом придбання цінних паперів, обумовлене тим, що розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів є виключно строковим фінансовим інструментом, що впливає на ліквідність бюджету, оскільки призводить до відволікання коштів міського бюджету на значний період (від 3 місяців).

3.	ефективності									
	Очікуваний річний дохід від розміщення тимчасово вільних коштів на вкладному рахунку в банку	13,9		13,9	8,9		8,9	-5,0		-5,0
	Очікуваний річний дохід від розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів	0,6		0,6	0,6		0,6	0,0		0,0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

02.02.2019 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 23.01.2019 року №53 «Про внесення змін до Порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках», якою заборонено протягом 2019 року розміщення тимчасово вільних коштів загального фонду міського бюджету на депозитних рахунках у банках, що призвело до невиконання запланованих сум коштів по розміщенню на депозитному рахунку в банку. Також, за 2019 рік недоотримано до бюджету

	Видатки (надані кредити)				2,9		2,9			
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p><i>Рішенням Черкаської міської ради надано право департаменту фінансової політики, відповідно до частини 8 статті 16 Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 544 «Про затвердження порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів шляхом придбання державних цінних паперів», проводити розміщення на конкурсних засадах тимчасово вільних коштів бюджету міста шляхом придбання державних цінних паперів. В зв'язку з тим, що рішення прийнято у жовтні 2018 року, видатки для забезпечення розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету шляхом придбання державних цінних паперів у 2018 році не планувались, тому порівняння із минулим роком не можливе.</i></p>										
	В т. ч.									
	Брокерське обслуговування				1,0		1,0			
	Депозитарне обслуговування				1,9		1,9			
<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>										
1.	затрат									
	Брокерське обслуговування				1,0		1,0			
	Депозитарне обслуговування				1,9		1,9			
2.	продукту									
	Очікувана річна відсоткова ставка за депозитом на вкладному рахунку в банку				16,3		16,3			
	Очікувана річна відсоткової ставка за депозитом шляхом придбання державних цінних паперів				19,5		19,5			

	Середньорічна сума коштів, які розміщуються на вкладному рахунку в банку				34,3		34,3			
	Середньорічна сума коштів, яка розміщується на депозит шляхом придбання цінних паперів				10,0		10,0			
3.	ефективності									
	Очікуваний річний дохід від розміщення тимчасово вільних коштів на вкладному рахунку в банку				8,9		8,9			
	Очікуваний річний дохід від розміщення тимчасово вільних коштів шляхом придбання державних цінних паперів				0,6		0,6			
4.	якості									
	Забезпечення виконання планових показників видатків затверджених у бюджеті				64,1		64,1			

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Напрямок використання бюджетних коштів									
...									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	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
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<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						
	Інвестиційний проект (програма) 1						
<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						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
<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	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів": контрольні заходи уповноваженими органами протягом бюджетного періоду не застосовувались.

5.7 "Стан фінансової дисципліни": дебіторська і кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми програма є актуальною для подальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми рішенням Черкаської міської ради надано право департаменту фінансової політики, відповідно до частини 8 статті 16 Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 23.05.2018 № 544 «Про затвердження порядку розміщення тимчасово вільних коштів місцевих

бюджетів шляхом придбання державних цінних паперів», проводити розміщення на конкурсних засадах тимчасово вільних коштів бюджету міста шляхом придбання державних цінних паперів. В зв'язку з тим, що рішення прийнято у жовтні 2018 року, видатки для забезпечення розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету шляхом придбання державних цінних паперів у 2018 році не планувались.

В 2019 році розміщено тимчасово вільні кошти шляхом придбання державних цінних паперів на суму 9 999,6 тис.грн., придбано 10598 шт. цінних паперів (код облігації UA4000203715), термін обігу - 121 день, отримано доходу – 598,4 тис.грн.

корисності бюджетної програм програма забезпечує виконання наданих законодавством повноважень у сфері місцевого самоврядування. Ефективне виконання даної бюджетної програми забезпечує додаткові надходження до міського бюджету, так протягом 2019 року забезпечено розміщення тимчасово вільних коштів міського бюджету на депозитному рахунку в банку при дохідності 19,5 % та шляхом придбання державних цінних паперів при дохідності 16,3 % та отримано додаткових надходжень до міського бюджету в сумі 9256,2 тис.грн при витратах 2,9 тис.грн. на послуги брокера та депозитарної установи, згідно укладених договорів.

довгострокових наслідків бюджетної програми якісне та ефективне управління тимчасово вільними коштами міського бюджету, що забезпечує додаткові надходжень до міського бюджету.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності

(підпис) **Щеголева О.Ю.**

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