

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2019 рік**

1. **3700000** _____

(КПКВК ДБ (МБ))

Департамент фінансової політики Черкаської міської ради

(найменування головного розпорядника)

2. **3710000** _____

(КПКВК ДБ (МБ))

Департамент фінансової політики Черкаської міської ради

(найменування відповідального виконавця)

Надання коштів для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії

3. **3718881** _____

(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Виконання зобов'язань Черкаською міською радою за місцевими гарантіями, наданими у 2008, 2009 роках; строки реалізації – до 2027 року.

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	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом
1.	Видатки (надані кредити):		66 001,3	66 001,3		22 416,9	22 416,9		-43 584,4	-43 584,4
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:</i>										
бюджетні призначення для виконання гарантійних зобов'язань плануються у повному обсязі боргових зобов'язань підприємств, що виникають у відповідному бюджетному періоді та використання коштів здійснюється лише у разі неспроможності підприємствами самостійно виконати свої зобов'язання за кредитом. Отже, зобов'язання перед кредиторами виконані у повному обсязі.										
	в т.ч.									
1.1	Виконання гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал»		27 766,0	27 766,0		6 289,1	6 289,1		-21 476,9	-21 476,9
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:</i>										
бюджетні призначення для виконання гарантійних зобов'язань плануються у повному обсязі боргових зобов'язань підприємства, що виникають у відповідному бюджетному періоді та використання коштів здійснюється лише у разі неспроможності підприємствами самостійно виконати свої зобов'язання за субкредитом. Отже, зобов'язання перед кредитором виконано у повному обсязі.										
1.2	Виконання гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»		38 235,3	38 235,3		16 127,8	16 127,8		-22 107,5	-22 107,5
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:</i>										
бюджетні призначення для виконання гарантійних зобов'язань плануються у повному обсязі боргових зобов'язань підприємства, що виникають у відповідному бюджетному періоді та використання коштів здійснюється лише у разі неспроможності підприємствами самостійно виконати свої зобов'язання за кредитом. Отже, зобов'язання перед кредитором виконані у повному обсязі.										

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
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": (тис.грн)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом
Напрямок використання бюджетних коштів										
<i>Виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал»</i>										
1.	Заграт									
	Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії, термін сплати яких настає у 2019 році		27 766,0	27 766,0		26 094,0	26 094,0		-1 672,0	-1 672,0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: різниця між офіційним курсом НБУ гривні до долару США на дату виконання зобов'язань за кредитом та курсом на дату планування у міському бюджеті видатків на виконання гарантійних зобов'язань.										
2.	Продукту		27 766,0	27 766,0		6 289,1	6 289,1		-21 476,9	-21 476,9

	Обсяг коштів, затверджених у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань									
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: підприємством самостійно погашено частину боргових зобов'язань, забезпечених гарантією Черкаської міської ради у сумі 19 804, 8 тис. грн.; різниця між офіційним курсом НБУ гривні до долару США на дату виконання зобов'язань за субкредитом та курсом на дату планування у міському бюджеті видатків на виконання гарантійних зобов'язань - 1 672, 0 тис. грн.										
3	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:										
4	Якості Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами		100	100		100	100		0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: Бюджетні призначення для виконання гарантійних зобов'язань заплановані у повному обсязі боргових зобов'язань підприємства, що виникають у 2019 році. Результатом стало повне та своєчасне виконання гарантійних зобов'язань перед кредитором (Міністерство фінансів України), згідно з отриманою вимогою. Станом на 01.01.2020 заборгованість КП «Черкасиводоканал» перед Міністерством фінансів України відсутня.										
Напрямок використання бюджетних коштів <i>Виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»</i>										
1.	Затрат									
	Боргові зобов'язання КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» за кредитним договорами укладеними під місцеві гарантії, термін сплати яких настає у 2019 році		38 235,3	38 235,3		34 715,6	34 715,6		-3 519,7	-3 519,7
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: різниця між курсом євро на дату виконання зобов'язань за кредитом та курсом на дату планування у міському бюджеті видатків на виконання гарантійних зобов'язань.										
2.	Продукту Обсяг коштів, затверджених у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		38 235,3	38 235,3		16 127,8	16 127,8		-22 107,5	-22 107,5
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: підприємством самостійно погашено частину боргових зобов'язань, забезпечених гарантією Черкаської міської ради у сумі 18 587, 8 тис.грн; різниця між курсом гривні до євро на дату виконання зобов'язань за кредитом та курсом на дату планування у міському бюджеті видатків на виконання гарантійних зобов'язань - 3 519, 7 тис.грн.										
3	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:										
4	Якості		100	100		100	100		0	0

	Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами								
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:</i>									
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:</i>									
Бюджетні призначення для виконання гарантійних зобов'язань заплановані у повному обсязі боргових зобов'язань підприємства, що виникають у 2019 році. Результатом стало повне та своєчасне виконання гарантійних зобов'язань перед кредитором (Європейський банк реконструкції та розвитку), згідно з отриманою вимогою. Станом на 01.01.2020 заборгованість КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» перед Європейським банком реконструкції та розвитку відсутня.									

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом
	Видатки (надані кредити):		34 358,9	34 358,9		22 416,9	22 416,9		-34,8	-34,8
<i>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року:</i> зміцнення курсу гривні до іноземних валют; збільшення частки самостійно сплачених підприємствами платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань.										
	в т.ч									
1.1	Виконання гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал»		14 339,5	14 339,5		6 289,1	6 289,1		-56,1	-56,1
<i>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:</i> зміцнення курсу гривні до долару США; збільшення частки самостійно сплачених підприємством платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань.										
	Затрат Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії		19 496,1	19 496,1		26 094,0	26 094,0		33,8	33,8
	Продукту Обсяг коштів, затверджених у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		14 339,5	14 339,5		6 289,1	6 289,1		-56,1	-56,1
	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
	Якості Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами		100	100		100	100		0	0
<i>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів :</i> у 2018 та 2019 роках платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал» здійснено своєчасно та у повному обсязі, згідно з вимогами Міністерства фінансів (дві вимоги у 2018 р. та одна – у 2019 р.). Зменшення обсягу виконаних гарантійних зобов'язань у 2019р. проти 2018р.										

пояснюється зміцненням курсу гривні до долару США; збільшенням частки самостійно сплачених підприємством платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань.										
1.2	Забезпечення виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»		20 019,4	20 019,4		16 127,8	16 127,8		-19,4	-19,4
<i>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: в основному зменшення проведених платежів пояснюється зміцненням курсу гривні до євро. Платежі пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань у 2018 році та у 2019 році здійснені майже на однаковому рівні (618,3 тис. євро у 2018 р.та 587,3 тис. євро - у 2019р.)</i>										
	Затрат Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії		20 019,4	20 019,4		34 715,6	34 715,6		73,4	73,4
	Продукту Обсяг коштів, затверджених у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		20 019,4	20 019,4		16 127,8	16 127,8		-19,4	-19,4
	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
	Якості Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами		100	100		100	100		0	0
<i>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів : у 2018 та 2019 роках платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» за кредитом здійснено своєчасно та у повному обсязі, згідно з вимогами Європейського банку реконструкції та розвитку (одна вимога як у 2018 р. так і у 2019 р.) Зменшення обсягу виконаних гарантійних зобов'язань у 2019р. проти 2018р. в основному пояснюється зміцненням курсу гривні до євро. Платежі пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань у 2018 році та у 2019 році здійснені майже на однаковому рівні (618,3 тис. євро у 2018 р.та 587,3 тис. євро - у 2019р.).</i>										

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування 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:						
	Бюджет розвитку за джерелами						
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку)						
	Запозичення до бюджету						
	Інші джерела						

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

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

5.7. "Стан фінансової дисципліни": заборгованість за укладеним під місцеві гарантії кредитними договорами відсутня; платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань, здійснено своєчасно та у повному обсязі, згідно з вимогами кредиторів.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми - відповідно до вимог ч.7 ст. 17 Бюджетного кодексу України бюджетна програма є актуальною до повного виконання зобов'язань за укладеними під місцеві гарантії кредитними договорами на реалізацію інвестиційних проектів «Модернізація водопровідних та каналізаційних насосних станцій» та «Ефективне використання енергоресурсів у місті Черкаси» (до 2027 року включно);

ефективності бюджетної програми - планування видатків для виконання гарантійних зобов'язань у повному обсязі боргових зобов'язань підприємств, що виникають у відповідному бюджетному періоді;

корисності бюджетної програми – забезпечення виконання боргових зобов'язань комунальних підприємств міста що здійснюють реалізацію інвестиційних проектів, метою яких є розвиток комунальної інфраструктури та впровадження ресурсозберігаючих технологій

довгострокових наслідків бюджетної програми - ефективне управління гарантованим боргом та забезпечення підтримання кредитного рейтингу міста на інвестиційному рівні.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності

_____ (підпис)

О. Ю. Щеголева

(ініціали/ініціал, прізвище)

Дата погодження

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