

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 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. **3718881** Надання коштів для забезпечення гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під місцеві гарантії
(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):		64 571,6	64 571,6		21 843,5	21 843,5		-42 728,1	-42 728,1
<p><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 здійснюються лише у разі неспроможності підприємствами самостійно виконати свої зобов'язання за кредитом. Отже, зобов'язання перед кредиторами виконані у повному обсязі.</p>										
	в т.ч.									
1.1	Виконання гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал»		27 825,1	27 825,1		5 144,3	5 144,3		-22 680,8	-22 680,8
<p><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 субкредитом. Отже, зобов'язання перед кредиторами виконано у повному обсязі.</p>										
1.2	Виконання гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»		36 746,5	36 746,5		16 699,2	16 699,2		-20 047,3	-20 047,3
<p><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 виконано у повному обсязі.</p>										

<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: підприємством самостійно погашено частину боргових зобов'язань, забезпечених гарантією Черкаської міської ради у сумі 24 467,9 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 – 2 121,3 тис.грн.</i>										
3	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:</i>										
4	Якості Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами		100	100		100	100		0	0
<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 2020 році. Результатом стало повне та своєчасне виконання гарантійних зобов'язань перед кредитором (Міністерство фінансів України), згідно з отриманими вимогами. Станом на 01.01.2021 заборгованість КП «Черкасиводоканал» перед Міністерством фінансів України відсутня.										
Напрямок використання бюджетних коштів Виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»										
1.	Затрат Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії, термін сплати яких настає у 2020 році		36 746,5	36 746,5		36 352,2	36 352,2		-394,3	-394,3
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: різниця між курсом євро на дату виконання гарантійних зобов'язань та курсом на дату планування у міському бюджеті видатків на виконання гарантійних зобов'язань.</i>										
2.	Продукту Обсяг коштів, які необхідно запланувати у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		36 746,5	36 746,5		16 699,2	16 699,2		-20 047,3	-20 047,3
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: підприємством самостійно погашено частину боргових зобов'язань, забезпечених гарантією Черкаської міської ради у сумі 19 653,0 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 –394,3 тис.грн.</i>										
3	Ефективності Забезпеченість коштами міського бюджету платежів, які гарантовані міською радою, %		100	100		100	100		0	0
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:</i>										
4	Якості Відсоток вчасно виконаних зобов'язань згідно з вимогами		100	100		100	100		0	0
<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 2020 році. Результатом стало повне та своєчасне виконання гарантійних зобов'язань перед кредитором (Європейський банк реконструкції та розвитку), згідно з отриманою вимогою. Станом на 01.01.2021 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):		22 416,9	22 416,9		21843,5	21843,5		-2,6	-2,6
<i>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення частки самостійно сплачених підприємствами платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань</i>										
	в т.ч									
1.1	Виконання гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал»		6 289,1	6 289,1		5 144,3	5 144,3		-18,2	-18,2
<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: збільшення частки самостійно сплачених підприємством платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань.</i>										
	Затрат Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії		26 094,0	26 094,0		25 703,8	25 703,8		-1,5	-1,5
	Продукту Обсяг коштів, які необхідно запланувати у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		6 289,1	6 289,1		5 144,3	5 144,3		-18,2	-18,2
	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 2019 та 2020 роках платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань за КП «Черкасиводоканал» здійснено своєчасно та у повному обсязі, згідно з вимогами Міністерства фінансів (одна вимога у 2019 році, дві вимоги – у 2020 році). Зменшення обсягу виконаних гарантійних зобов'язань у 2020 році проти 2019 року пояснюється збільшенням частки самостійно сплачених підприємством платежів у загальному обсязі нарахованих зобов'язань.</i>										
1.2	Забезпечення виконання Черкаською міською радою гарантійних зобов'язань за КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»		16 127,8	16 127,8		16 699,2	16 699,2		+3,5	+3,5
<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: збільшення проведених платежів пояснюється знеціненням курсу гривні до євро (у 2019 році виконано гарантійних зобов'язань на 587,3 тис.євро по курсу 27,46 грн/євро, у 2020 році - 560,0 тис.євро по курсу 29,82 грн/євро).</i>										

	Затрат Боргові зобов'язання підприємства за кредитними договорами укладеними під місцеві гарантії		34 715,6	34 715,6		36 352,2	36 352,2		+4,7	+4,7
	Продукту Обсяг коштів, які необхідно запланувати у міському бюджеті на виконання гарантійних зобов'язань		16 127,8	16 127,8		16 699,2	16 699,2		+3,5	+3,5
	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
<p><i>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: у 2019 та 2020 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 (по одній вимозі у 2019 та 2020 роках). Збільшення обсягу виконаних гарантійних зобов'язань у 2020 році проти 2019 року в основному пояснюється знеціненням курсу гривні до євро (у 2019 році виконано гарантійних зобов'язань на 587,3 тис.євро по курсу 27,46 грн/євро, у 2020 році - 560,0 тис.євро по курсу 29,82 грн/євро).</i></p>										

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						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проєкту у (програми) 1 від планового показника							
	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": за бюджетною програмою фінансові порушення не виявлено.

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 проєктів «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 проєктів, 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)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. № 13)