

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки  
ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 рік

1. 3700000 Департамент фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 3710000 Департамент фінансів та бюджетної політики Ужгородської міської ради  
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 3718600 0170 Обслуговування місцевого боргу  
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення своєчасного і повного виконання Ужгородською міською радою зобов'язань за місцевим боргом

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) | 444,614                 | 0,000            | 444,614 | 5,100          | 0,000            | 5,100 | -439,514       | 0,00             | -439,514 |
|     |                          |                         |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |

|     |   |         |       |         |       |       |       |          |      |          |
|-----|---|---------|-------|---------|-------|-------|-------|----------|------|----------|
|     | в т. ч.   |         |       |         |       |       |       |          |      |          |
| 1.1 | Сплата відсотків за користування кредитними коштами, оплата комісій та послуг за обслуговування кредитного договору | 444,614 | 0,000 | 444,614 | 5,100 | 0,000 | 5,100 | -439,514 | 0,00 | -439,514 |

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                       | 0,00     | х          |
|   | в т. ч.                 |                         |          |            |
| 1.1   | власних надходжень      | х                       | 0,00     | х          |
| 1.2   | інших надходжень        | х                       | 0,00     | х          |
| Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року |                         |                         |          |            |
| 2.  | Надходження             | 0,00                    | 0,00     | 0,00       |

|  |                        |      |      |      |
|--|------------------------|------|------|------|
|  | в т. ч.                |      |      |      |
| 2.1  | власні надходження     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2  | надходження позик      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3  | повернення кредитів    | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4  | інші надходження       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових  |                        |      |      |      |
| 3.   | Залишок на кінець року | x    | 0,00 | 0,00 |
|  | в т. ч.                |      |      |      |
| 3.1  | власних надходжень     | x    | 0,00 | 0,00 |
| 3.2  | інших надходжень       | x    | 0,00 | 0,00 |
| 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 напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. 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    |
| Сплата відсотків за користування кредитними коштами, оплата комісій та послуг за обслуговування кредитного договору  |  |  |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |
| 1.   | затрат   |  |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |
|  | Обсяг видатків на сплату відсотків за користування кредитними коштами, оплату послуг та комісійних банку | 444,614                                  | 0,000            | 444,614 | 5,100          | 0,000            | 5,100 | -439,514       | 0,00             | -439,514 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками  |  |  |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |
| Відхилення виникло у зв'язку з неповним використанням призначень по КЕКВ 2240 "Оплата послуг, крім комунальних", КЕКВ 2410 "Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань". Причиною, що зумовило цю розбіжність є неукладення кредитного договору "Про надання кредиту у формі невідновлювальної відкритої кредитної лінії" з ПАТ АБ "Укргазбанк". |  |  |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |
| 2.   | продукту   |  |                  |         |                |                  |       |                |                  |          |
|  | Кількість укладених кредитних договорів  | 1  | 0                | 1       | 1              | 0                | 1     | 0              | 0                | 0        |
|  | Кількість запланованих проплат по сплаті відсотків, оплаті послуг  | 1  | 0                | 1       | 1              | 0                | 1     | 0              | 0                | 0        |

| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками  |   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
|--|---|-----|---|-----|-----|---|-----|---|---|---|
| 3.   | ефективності  |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
|  | Фактична кількість проведених проплат по сплаті відсотків | 1   | 0 | 1   | 1   | 0 | 1   | 0 | 0 | 0 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками  |   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
| 4.   | якості  |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
|  | Відсоток своєчасності сплати відсотків                    | 100 | 0 | 100 | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками  |   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
| Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників |   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
| <i>Напрямок використання бюджетних коштів</i>  |   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |
|  | ...   |     |   |     |     |   |     |   |   |   |

<sup>1</sup> Зазначаються 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      | спеціальний | разом | загальний   | спеціальний | разом | загальний                          | спеціальний | разом |
|       |           |                |             |       |             |             |       |                                    |             |       |

|                                |  |       |       |       |         |       |         |      |      |   |
|--------------------------------|--|-------|-------|-------|---------|-------|---------|------|------|---|
|                                |  | фонд  | фонд  |       | фонд    | фонд  |         | фонд | фонд |   |
| Видатки<br>(надані<br>кредити) |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 444,614 | 0,000 | 444,614 | -    | -    | - |

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року

Відповідно до Положення, затвердженого рішенням сесії Ужгородської міської ради від 14.11.2019 року № 1791 «Про затвердження положень про структурні підрозділи Ужгородської міської ради», департамент фінансів та бюджетної політики міської ради здійснює повноваження з обслуговування місцевого боргу. В процесі виконання вищезазначених функцій виникла необхідність сплати відсотків, відповідно до укладеного кредитного договору з НЕФКО від № ESC1/18 від 19.11.18 р; проведено роботу щодо укладення кредитного договору з ПАТ "Укргазбанк" на підставі рішення сесії Ужгородської міської ради від 14.11.2019 № 1751 "Про здійснення місцевих запозичень у 2019 році".

|  |  |       |       |       |         |       |         |   |   |   |
|--|--|-------|-------|-------|---------|-------|---------|---|---|---|
| в т. ч.  |  |       |       |       |         |       |         |   |   |   |
| Сплата<br>відсотків за<br>користування<br>кредитними<br>коштами,<br>оплата комісій<br>та послуг за<br>обслуговування<br>кредитного<br>договору |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 444,614 | 0,000 | 444,614 | - | - | - |

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

Відповідно до Положення, затвердженого рішенням сесії Ужгородської міської ради від 14.11.2019 року № 1791 «Про затвердження положень про структурні підрозділи Ужгородської міської ради», департамент фінансів та бюджетної політики міської ради здійснює повноваження з обслуговування місцевого боргу. В процесі виконання вищезазначених функцій виникла необхідність сплати відсотків, відповідно до укладеного кредитного договору з НЕФКО № ESC1/18 від 19.11.18 р; проведено роботу щодо укладення кредитного договору з ПАТ "Укргазбанк" на підставі рішення сесії Ужгородської міської ради від 14.11.2019 № 1751 "Про здійснення місцевих запозичень у 2019 році".

|    |  |   |   |   |       |   |       |    |   |    |
|----|--|---|---|---|-------|---|-------|----|---|----|
| 1. | затрат   |   |   |   |       |   |       |    |   |    |
|    | Обсяг видатків на сплату відсотків за користування кредитними коштами, оплату послуг та комісійних банку | 0 | 0 | 0 | 5,100 | 0 | 5,100 | -  | - | -  |
| 2. | продукту   |   |   |   |       |   |       |    |   |    |
|    | Кількість укладених кредитних договорів  | 0 | 0 | 0 | 1     | 0 | 1     | +1 | 0 | +1 |
|    | Кількість запланованих проплат по сплаті відсотків, оплаті послуг  | 0 | 0 | 0 | 1     | 0 | 1     | +1 | 0 | +1 |
| 3. | ефективності   |   |   |   |       |   |       |    |   |    |
|    | Фактична кількість проведених проплат по сплаті відсотків  | 0 | 0 | 0 | 1     | 0 | 1     | +1 | 0 | +1 |
| 4. | якості   |   |   |   |       |   |       |    |   |    |
|    | Відсоток своєчасності сплати відсотків   | 0 | 0 | 0 | 100   | 0 | 100   | -  | - | -  |

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Необхідність сплати відсотків, відповідно до укладеного кредитного договору з НЕФКО № ESC1/18 від 19.11.18 року; виникла тільки у 2019 році.

## 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  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>  |  |   |   |                            |            |                 |  |
| 2.  | <b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>  | 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   | <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> |  |   |   |                            |            |                 |  |



|   |   |   |  |  |  |   |   |
|---|---|---|--|--|--|---|---|
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 1                          |   |  |  |  |   |   |
|   | Напрямування 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> |   |   |  |  |  |   |   |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 1                          |   |  |  |  |   |   |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 2                          |   |  |  |  |   |   |
|   | ...   |   |  |  |  |   |   |
| 2.2   | <b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b> | x |  |  |  | x | x |

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні

---

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

відмінний

---

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Забезпечено своєчасне і повне виконання Ужгородською міською радою зобов'язань за місцевим боргом. Програма залишається актуальною для подальшої реалізації.

ефективності бюджетної програми

Забезпечена мета бюджетної програми, а саме - своєчасна та у повному обсязі сплата зобов'язань з обслуговування боргу за укладеним кредитним договором між Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією (НЕФКО) та Ужгородською міською радою.

корисності бюджетної програм

Усі завдання, передбачені бюджетною програмою 3718600 "Обслуговування місцевого боргу", виконано. Забезпечена мета бюджетної програми, а саме - своєчасна та у повному обсязі сплата зобов'язань з обслуговування боргу за укладеним кредитним договором між НЕФКО та Ужгородською міською радою.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Довгостроковими наслідками даної бюджетної програми є: можливість реалізації нових та якісних проєктів для всебічного розвитку виробничої та соціальної інфраструктури міста Ужгород за рахунок кредитних коштів.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку,  
і аудиту використання бюджетних коштів,  
головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Л.О. Боць**

