Аналітична довідка щодо результатів оцінки рівня доброчесності запровадження ПЦМ у місцевих бюджетах (станом на 1.06.2017) по міському бюджету Вознесенської міської ради на 2017 рік

**ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ**

1. Рішення Міської ради «Про бюджет міста Вознесенськ на 2017р було прийнято 23.12.2016р. Паспорти бюджетних програм (ПБП) затверджені 07.02.2017р. спільними наказами головних розпорядників бюджетних коштів та головним фінансовим органом Вознесенської міської ради. Порушень строків затвердження паспортів не вбачається.
2. Прогноз міського бюджету на 2018-2019 р затверджений тим же рішенням сесії в складі пояснювальної записки до бюджету. Однак відповідно до Бюджетного Кодексу (ст. 76 . «Проект рішення про місцевий бюджет перед його розглядом на сесії Верховної Ради Автономної Республіки Крим, відповідної місцевої ради схвалюється Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевою державною адміністрацією чи виконавчим органом відповідної місцевої ради». Тобто Виконкомом прогноз місцевого бюджету на 2018-2019 р був схвалений через тиждень після прийняття рішення сесії про місцевий бюджет. Що є порушенням процедури складання розгляду та затвердження місцевого бюджету.
3. Інструкція щодо заповнення форм бюджетного запиту (БЗ) міського бюджету на плановий рік та наступні за плановим два бюджетні періоди була затверджена 12.09.2016р. Зміст інструкції повністю відповідає нормам діючого законодавства по ПЦМ. Бюджетні запити на 2017р надані.
4. Відповідними наказами головного фінансового органу ВМР та головних розпорядників бюджетних коштів затверджено 59 паспортів бюджетних програм міського бюджету на 2017р. Паспорти бюджетних програм (зі змінами) на офіційній сторінці міської ради опубліковані повністю.
5. Публічного представлення інформації про бюджет за бюджетними програмами та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені рішенням про місцевий бюджет, відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України, до 15 березня року, що настає за звітним не відбулось ні в цілому по ОМС ні окремими ГБРК.
6. Відповідність показників (суми асигнувань) бюджетних запитів та паспортів бюджетних програм оцінювались по початковому рішенню про місцевий бюджет, оскільки при внесенні змін до бюджету протягом року бюджетні запити на зміни не складаються.

Складання бюджетних запитів дозволяє визначити та проаналізувати пропозиції, необхідні для реалізації бюджетних програм, досягнення поставлених цілей та оцінки очікуваних результатів програм.

При складанні бюджетних запитів головні розпорядники бюджетних коштів (ГРБК) на підставі плану своєї діяльності розподіляють людські, матеріальні та інші ресурси, які необхідні для виконання конкретної бюджетної програми. Відповідність показників запитів та затверджених паспортів дозволяє оцінити рівень планування бюджетних видатків по кожному розпоряднику бюджетних коштів а також рівень взаємодії виконавчих органів місцевого самоврядування та депутатського корпусу.

1. При оцінці бюджетних запитів/паспортів бюджетних програм особливу увагу приділено дисципліні заповнення ГБРК розділу «Результативні показники» (таблиця 10 ПБП, таблиця 8.1 БЗ).

*Обґрунтування*. Пакет результативних показників:

- є ключовим інструментом механізму планування і виконання бюджету за програмно-цільовим методом,

- є основною характерною рисою ПЦМ,

- втілюють вихідним складову програмно-цільового бюджету,

- є своєрідним індикатором, всебічно ілюструє успішність виконання програми,

- вимірювані і підлягають кількісному визначенню.

При заповненні таблиці результативних показників використовується пакет спільних наказів МФУ та профільних міністерств «Про затвердження типового переліку бюджетних програм відповідної сфери та типовий пакет результативних показників». В запиті та паспорті бюджетної програми можуть бути присутній неповний пакет результативних показників, або в типовому переліку бюджетних програм може бути відсутня уніфікована програма. При цьому ГРБК має бути надано відповідне пояснення щодо застосування неповного пакету показників. Ґрунтуючись на основних принципах запровадження ПЦМ в бюджетному процесі місцевих бюджетів оцінюється означений нижче факт:

- за бюджетними програмами, за якими не визначено мету, завдання, результативні показники з огляду на специфіку для кожного окремого бюджету, останні формуються із урахуванням стратегічних цінностей та цілей, на досягнення яких спрямована бюджетна програма. При цьому кожний головний розпорядник бюджетних коштів, який отримує бюджетні асигнування, повинен сформулювати окрему бюджетну програму (підпрограму), визначивши конкретні та чіткі її елементи:

- назву бюджетної програми (підпрограми);

- мету бюджетної програми;

- завдання (одне або декілька) бюджетної програми (підпрограми);

- результативні показники виконання бюджетної програми/підпрограми (затрат, продукту, ефективності, якості).

Умовно дану норму визначимо як «принцип достатності».

Визначені у вищенаведеному примірному переліку результативні показники виконання бюджетних програм застосовуються в тій частині, що відповідає встановленим меті та завданням конкретної бюджетної програми (підпрограми). Водночас перелік завдань та результативних показників може бути уточнений і розширений.

1. Дисципліна заповнення пакету результативних показників бюджетних запитів та паспортів бюджетних програм у в сфері делегованих повноважень (безпосереднє надання соціальних послуг – (*ПБП «Палац і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу», «Соціальний захист ветеранів війни і праці», «Централізоване ведення бухгалтерського обліку», «Соціальний захист ветеранів війни і праці», «Дошкільна освіта», «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення, діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради», «Керівництво і управління у сфері…,»*) досить висока. В переважній більшості результативні показники визначені в чіткій відповідності до профільних наказів МФУ та відповідних Міністерств. В деяких випадках пакет результативних показників розширений та уточнений. Наприклад по бюджетних програмах «Керівництва та управління у відповідній сфері».
2. Дисципліна визначення заходів, завдань та результативності по бюджетних програмах, пов’язаних з виконанням власних повноважень ОМС (Житлово-комунальне господарство, Благоустрій, Капремонти житлового фонду, фінансова підтримка об’єктів комунального господарства, та інш) залишається низькою. В одній бюджетній програмі (напр.. Благоустрій міст, сіл, селищ») можуть бути присутні завдання/заходи, що характерні для різних типових бюджетних програм. Повні пакети результативних показників у переважній більшості таких програм або відсутні, або не співпадають з типовим пакетом профільного Наказу 945, або визначені таким чином, що неможливо всебічно оцінити результативність виконання бюджетної програми.

*Детальніше див. «Коментарі до оціночної таблиці «Міський бюджет м. Вознесенська».*

1. Спостерігаються випадки дублювання заходів та завдань різних бюджетних програм по одному й тому ж головному розпоряднику, або дублювання заходів та завдань між головними розпорядниками різних соціальних сфер, що є проявом нечіткого визначення мети діяльності саме головних розпорядників бюджетних коштів.
2. Спостерігається неузгодженість відносин між виконавчими органами місцевого самоврядування та унітарними комунальними підприємствами. Трансферти з міського бюджету комунальним підприємствам надаються по трьох! бюджетних програмах без визначення мети надання таких трансфертів та результативності використання бюджетних коштів.

**Коментарі до оціночної таблиці (м. Вознесенськ)**

**По всіх розпорядниках бюджетних коштів по бюджетних програмах «Керівництво та управління» паспорти заповнені у чіткій відповідності до профільного наказу МФУ 1147. Детально розписані показники продукту, ефективності та якості, по деяких розпорядниках даний перелік уточнений та розширений.**

1. **ГРБК - Виконавчий комітет ВМР**
   1. ПБП (КПКВК 0317420) Програма стабілізації та соціально-економічного розвитку територій – 0 балів

Паспортом задекларовано завдання:

« Забезпечення систематичного інформування населення та наповнення інформаційного простору міста об’єктивною та неупередженою інформацією»

Дана бюджетна програма відсутня в типовому переліку бюджетних програм Наказу Мінфін №945 від **27 липня 2011 року «**Про затвердження Примірного переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів» (далі Наказ 945). Тому застосовується принцип достатності з урахуванням норм Наказу МФУ 836, яким затверджені Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання. Результативні показники бюджетної програми (підпрограми) включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми (підпрограми), характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми (підпрограми).

Такі показники повинні формуватися для кожного окремого завдання бюджетної програми (підпрограми) та підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю.

Визначені ГРБК самостійно показники продукту та ефективності жодним чином не дозволяють оцінити результативність виконання паспорту бюджетної програми.

Наприклад показник

* продукту: «кількість завдань підпрограми 1 , які планується виконати»
* ефективності: «середня вартість послуг з впровадження одного завдання за підпрограмою».

Зовсім не зрозуміло яка саме послуга повинна надаватись , її характеристика, склад. Тому неможливо оцінити результативність по наведених показниках.

* 1. ПБП 2 (КПКВК 0318600) Інші видатки – 15 балів

Дана програма отримала вищий бал однак зі змісту самої програми вбачається наступне: заплановано фінансування громадського формування «Соколи» зі штатним розписом в 1 одиницю персоналу. Заплановано (показник продукту) 104 патрулювання на рік та 80 випадків запобігання правопорушенням та інформації, що передана Нацполіції. Становиться незрозумілим обґрунтованість показників виконання програми з точки зору їх реалістичності. Рекомендація - перевірити на спроможність, фінансовий стан даного громадського формування.

1. **Управління ЖКГ та капітального будівництв ВМР**
   1. ПБП 1 (КПКВК 4019180) «Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» -15 балів

По даній програмі бюджетного запиту не представлено.

Показники всебічно характеризують виконання програми. (реконструкція покрівель житлового фонду). Заплановано реконструювати 1 об’єкт, визначена, вартість 1 кв.м реконструкції покрівлі а також рівень готовності об’єкту в поточному році.

ПОЛОЖЕННЯ ПРО ЦІЛЬОВИЙ ФОНД?????? Не знай шла

* 1. ПБП 2 (КПКВК 4019140) Інша діяльність в сфері охорони навколишнього природного середовища – 15 балів

Показники всебічно характеризують виконання програми. Задекларовано придбання контейнерів, вказана вартість 1 контейнеру. Однак дана програма мала б бути завданням в бюджетній програмі «Благоустрою міст сіл, селищ». Згідно наказу 945 в кожну програму може входити завдання - Придбання обладнання і предметів довгострокового користування, згідно якій повинний бути визначений показник якості - економія коштів за рік, що виникла за результатами впровадження в експлуатацію придбаного обладнання, тис. грн.

* 1. ПБП 5 (КПКВК 4016060) Благоустрій міст та селищ – 0 балів. В даній бюджетній програмі заплановано виконання 12 завдань. Сама кількість завдань в програмі є завеликою. До того ж не всі завдання програми характерні для типової програми «Благоустрою…»

Завдання 2. «Забезпечення безперебійної роботи мереж зовнішнього освітлення»

Дане типове завдання Наказу 945 знаходиться в іншій типовій бюджетній програмі :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***25.*** | ***Програма*** | ***Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства (КТКВК 100302)*** | |
|  | *Мета* | *Забезпечення належної та безперебійної роботи об'єктів житлово-комунального господарства* | |
|  | ***Завдання 1*** | ***Результативні показники*** |
| *Забезпечення функціонування мереж зовнішнього освітлення* | ***Показники затрат:*** *обсяг електроенергії, необхідної для зовнішнього освітлення, тис. кВт·год.; кількість світлоточок, тис. шт.; протяжність мережі зовнішнього освітлення, км;* ***Показники продукту:*** *кількість світлоточок, які планується встановити, од.; рівень освітлення вулиць на кінець поточного року, %* ***Показники ефективності:*** *середній обсяг спожитої електроенергії на одну світлоточку в рік, кВт·год.; середні витрати на утримання однієї світлоточки в рік, тис. грн.; середні витрати на 1 км мережі зовнішнього освітлення, тис. грн.* ***Показники якості:*** *питома вага замінених електроламп та світильників до загальної потреби, %; динаміка споживання електроенергії на одну світлоточку в рік порівняно з попереднім роком, %; питома вага відремонтованих світлоточок до загальної потреби, %; питома вага відремонтованих мереж зовнішнього освітлення до загальної потреби, %; динаміка рівня освітлення вулиць, %; динаміка кількості скарг населення на якість освітлення вулиць порівняно з попереднім роком, %* |

Показники виконання вказаного Завдання 2 бюджетної програми ГРБК - об’єднують завдання та показники типової програми **Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств** та типового завдання програми Благоустрій міст, сіл, селищ. «Проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури)

Рекомендація відокремити дане завдання в окрему бюджетну програму, виділити окремі бюджетні програми по «Забезпеченню безперебійної роботи мереж зовнішнього освітлення» та поточного ремонту мереж зовнішнього освітлення.

Завдання 3. Поточний ремонт засобів регулювання дорожнього руху .

По даному завданню представлений неповний пакет показників . Відсутній показник якості - динаміка кількості випадків дорожньо-транспортних пригод із визначенням причини "неналежний стан дороги", %

Завдання 8 Регулювання чисельності безпритульних тварин

Дане завдання характерно для типової програми Наказу 945:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***25.*** | ***Програма*** | ***Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства (КТКВК 100302)*** | |
| ***Завдання 2*** | | | ***Результативні показники*** |
| *Забезпечення сприятливих умов для співіснування людей та тварин* | | | ***Показники продукту:*** *кількість безпритульних тварин, які планується виловити / стерилізувати / утримувати в притулках, од.; кількість заходів, які планується провести, од.* ***Показники ефективності:*** *середні видатки на проведення відлову однієї тварини, тис. грн.; середні видатки на проведення стерилізації однієї тварини, тис. грн.; середні видатки на утримання однієї тварини, тис. грн.; середні видатки на виконання одного заходу, тис. грн.* ***Показники якості:*** *динаміка кількості випадків покусів людей тваринами порівняно з попереднім роком, %; динаміка кількості скарг від населення з приводу неналежних умов співіснування людей та тварин порівняно з попереднім роком, %* |

В приведеному завданні показники вказані не всі, не має типових показників якості.

Завдання 9. Утримання в належному санітарному стані території міста.

Зі змісту завдання та визначених результативних показників вбачається що санітарний догляд планується на міських автошляхах.

Наказ 945 визначає відповідне типове завдання - Забезпечення утримання в належному технічному стані об'єктів дорожнього господарства, яке в паспорті вже задекларовано під номером 2. Тому в даному випадку вбачається дроблення завдань, що може привести до неефективного використання бюджетних коштів.

Завдання 12. Надання поточних трансфертів комунальним підприємства.

Вказане завдання взагалі не відповідає типовій програмі та пакету показників .

Наказ 945:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***15.*** | ***Програма*** | ***Фінансова підтримка об'єктів житлово-комунального господарства (КТКВК 100103)*** | |
|  | *Мета* | *Забезпечення належної та безперебійної роботи комунальних підприємств із надання послуг населенню* | |
|  | ***Завдання 1*** | ***Результативні показники*** |
| *Відшкодування різниці в тарифах підприємствам паливно-енергетичного комплексу* | ***Показники продукту:*** *кількість теплопостачальних підприємств, яким планується надання дотації, од.* ***Показники ефективності:*** *середня сума дотації на одне підприємство, тис. грн.; сума відшкодування (дотації) в розрахунку на 1 Гкал., тис. грн.* ***Показники якості:*** *відсоток погашення різниці в тарифах, %* |
|  | ***Завдання 2*** | ***Результативні показники*** |
| *Забезпечення підтримки комунальних підприємств для утримання та експлуатації житлового фонду* | ***Показники затрат:*** *кількість комунальних підприємств по утриманню та експлуатації житлового фонду, які потребують підтримки, од.; сума збитків станом на початок року, тис. грн.* ***Показники продукту:*** *кількість комунальних підприємств по утриманню та експлуатації житлового фонду, яким планується надання фінансової підтримки, од.* ***Показники ефективності:*** *- середня сума збитків на 1 підприємство, тис. грн. середня сума підтримки одного збиткового підприємства, тис. грн.* ***Показники якості:*** *відсоток кількості комунальних підприємств, яким планується надання підтримки, до кількості комунальних підприємств, які її потребують, %; динаміка розміру збитків підприємства, %* |

Як бачимо типовими завданнями чітко визначені на які цілі комунальним підприємствам виділяються бюджетні кошти.

По визначеним в паспорті по Завданню 12 показникам:

* кількість підприємств, яким планується надати поточні трансферти

та

* середній розмір поточного трансферту на 1 підприємство

взагалі не зрозуміло на що надаються бюджетні кошти підприємствам. Така невизначеність може двояко трактуватись отримувачами бюджетних коштів та привести неефективного та/або нецільового використання бюджетних коштів.

* 1. ПБП 6 (КПКВК 4016310) Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку територій -15 балів

По даному паспорту передбачено реконструкція покрівель житлового фонду. Слід зауважити , що ідентичне завдання виписане в паспорті (КПКВК 4019180) «Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади». В даному випадку вбачається дублювання завдань / заходів одного ГРБК по різним бюджетним програмам, що є неприпустимим. Є ризик нецільового використання а також подвійного фінансування (бюджетні програми КПКВК 4016310 та 4019180 фінансуються з спеціального фонду)

* 1. ПБП 8 (КПКВК 4017420) Програма стабілізації та соціально-економічного розвитку територій

В даній бюджетній програмі передбачені фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності.

По 945 Наказу: це програма та перелік результативних показників наступний:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **62.** | **Програма** | **Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання** **(КТКВК 180409) 7** | |
|  | Мета | Підтримка підприємств комунальної форми власності | |
|  | **Завдання** | **Результативні показники** |
| Фінансова підтримка підприємств комунальної форми власності | **Показники затрат:** результат фінансової діяльності підприємства на початок року, тис. грн. **Показники якості:** співвідношення суми поповнення статутного капіталу до розміру статутного капіталу на початок року, %; результат фінансової діяльності підприємства на кінець року, тис. грн. |

Показники паспорту по даному ГРБК ніяким чином не корелюються з типовими. Визначені обсяг трансфертів, що надаються та кількість підприємств, яким надаються трансферти. Слід зауважити що надання трансфертів з бюджету передбачено не тільки цією бюджетною програмою , але ще й бюджетною програмою КПКВК 4016060) Благоустрій міст та селищ (див. п. 2.3). Крім того , ще по одні бюджетній програмі передбачена підтримка підприємств комунальної власності, а саме:

ПБП 8 (КПКВК 4017470) Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (бюджетний запит не наданий)

Показники також не корелюються з типовими.

**Отже надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста проходить по трьох бюджетних програма, в жодній з яких не визначено цілі таких трансфертів. Рекомендація провести фінансовий аудит комунальних підприємств, визначити обґрунтований розмір фінансової підтримки, її цільове призначення та доцільність.**

1. **ГРБК 3 (Управління освіти ВМР)**
   1. ПБП 3 (КПКВК 1011010) Дошкільна освіта -0 балів
   2. ПБП 4 (КПКВК 1011020) Надання загальної середньої освіти загальноосвітними навчальними закладами (в т.ч. школою - дитячим садком, інтернатом при школі…» -0 балів

Приведений неповний перелік результативних показників обох бюджетних програм

Не вказані показники

* ефективності: діто-дні відвідування, дн.
* якості:кількість днів відвідування, од.;

Обґрунтування застосування неповного переліку показників не надано

* 1. ПБП 5 (КПКВК 1011160) Придбання, доставка та зберігання підручників і посібників – 15 балів .

Запланована доставка навчальних підручників. Однак викликає сумнів в обґрунтованості показника ефективності даної бюджетної програми. Тільки на доставку 3500 підручників планується витратити 16, 724 тис грн.????? Рекомендація – переглянути пакет результативних показників на предмет економічної обґрунтованості.

* 1. ПБП11 (КПКВК 1015030) Розвиток дитячо юнацького та резервного спорту – 0 балів

Приведений неповний перелік показників продукту, якості та ефективності. Не визначені:

**Показники продукту:**   
- середньорічна кількість учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), осіб;   
- кількість придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету, у розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), од.

**Показники ефективності:**   
- середні витрати на утримання однієї комунальної дитячо-юнацької спортивної школи, видатки на утримання якої здійснюються з бюджету, в розрізі їх видів (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), з розрахунку на одного працівника, грн;   
- середні витрати на навчально-тренувальну роботу у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), у розрахунку на одного учня, грн;   
- середня вартість одиниці придбаного малоцінного спортивного обладнання та інвентарю для комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), грн.

**Показники якості:**   
- кількість підготовлених у комунальних дитячо-юнацьких спортивних школах, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), майстрів спорту України / кандидатів у майстри спорту України, осіб;   
- динаміка\*\* кількості учнів комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, видатки на утримання яких здійснюються з бюджету (ДЮСШ, КДЮСШ, СДЮШОР), порівняно з минулим роком, %

Обгрунтування застосування неповного переліку показників не надано

1. **ГРБК 5 (Управління соціального захисту населення ВМР)**
   1. ПБП 3 (КПКВК 1512010) Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню

Програмою передбачено

1 . Забезпечення надання населенню амбулаторно-поліклінічної допомоги

2. Забезпечення надання населенню стаціонарної медичної допомоги

3. Проведення капітального ремонту інших об’єктів

4. Придбання медичного обладнання

Пакет результативних показників по 1 – 2 Завданню не співпадає з типовим профільного наказу **Міністерства фінансів України, Міністерства охорони здоров'я України від 26 травня 2010 року N 283/437 «**Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Охорона здоров'я"

По завданню 3, 4 відсутній повний пакет показників , що корелюється з наказом 945. Обґрунтування не представлено.

* 1. ПБП 4 (КПКВК 1512180) Первинна медична допомога населенню

В бюджетній програмі визначено тільки одне завдання: забезпечення амбулаторно медичної допомоги населенню

Профільний наказ **N 283/437 визначає :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Програма*** | ***Первинна медико-санітарна допомога (КТКВК 080600)*** | |
| ***Мета*** | ***Підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення*** | |
|  | ***Завдання*** | ***Результативні показники*** |
|  | *Забезпечення діагностування і виявлення захворювання на ранніх стадіях та надання первинної медичної допомоги* | ***Показники затрат:*** *кількість установ, од.; кількість штатних одиниць, од.* ***Показники продукту:*** *кількість лікарських відвідувань, тис. од.; кількість відвідувань на дому, тис. од.* ***Показники ефективності:*** *середня кількість відвідувань на одну штатну посаду лікаря, од.; середня вартість одного відвідування, грн* ***Показники якості:*** *динаміка рівня виявлення захворювань на ранніх стадіях, %* |

Отже завдання паспорту жодним чином не корелюється з профільним наказом **N 283/437**  і є дублюванням завдання попередньої програми КПКВК 1512010. Пакет показників також не відповідає профільному наказу.

1. **Управління комунальної власності ВМР**)
   1. ПБП (КПКВК 4517310) Проведення заходів з землеустрою - 0 балів

В усіх завданнях :

* виготовлення проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок несільськогосподарського призначення до продажу на аукціоні або право оренди на які пропонується для продажу на конкурентних засадах в м. Вознесенську
* виготовлення технічної документації на земельні ділянки комунальної власності
* виготовлення землевпорядної документації з формування, уточнення меж м. Вознесенська

відсутній показник якості - рівень готовності документації (в розрізі проектів), %

1. **Орган з питань культури (відділ КС ВМР)**
   1. ПБП 2 (КПКВК 2413130) Здійснення роботи з соціально вразливими категоріями населення -- 0 балів

Даним паспортом передбачено наступне завдання:

* Проведення регіональних заходів, спрямованих на підтримку сім’ї, культурного, духовного розвитку, демографічний розвиток , виховання молоді

За своїм змістом завдання в дані бюджетній програмі по означеному ГРБК дублює завдання по аналогічній бюджетній програмі Управління соцзахисту населення:

* Здійснення заходів з забезпечення соціальної підтримки та надання соціальних послуг дітям, молоді та сім ям , що опинились в складних життєвих обставинах.

Завдання по означеній бюджетній програмі не корелюються з метою діяльності ГРБК Орган з питань культури (відділ КС ВМР) та може викликати неефективне використання бюджетних коштів (подвійне фінансування одних і тих же заходів)

* 1. ПБП 4 (КПКВК 2414070) Музеї та виставки

В паспорті бюджетної програми представлений неповний перелік результативних показників без обґрунтування:

Відсутні **показники продукту**:

* кількість проведених виставок у музеях, од.;
* кількість екскурсій у музеях, од.;
* кількість експонатів - усього, тис. од.,
* у тому числі буде експонуватись у плановому періоді, тис. од.;
* кількість відвідувачів виставок, осіб,  
  у тому числі:  
  за реалізованими квитками, осіб;  
  безкоштовно, осіб;  
  - плановий обсяг доходів музеїв, тис. грн,  
  у тому числі доходи від реалізації квитків, тис. грн;  
  - кількість реалізованих квитків, шт.;

**Повністю відсутні показники якості:**  
- динаміка збільшення виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;  
- динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;  
- динаміка збільшення задіяних виставкових площ у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;  
- відсоток предметів, які експонуються, у загальній кількості експонатів основного музейного фонду, %

* 1. ПБП 6 (КПКВК 2414100) Школи естетичного виховання дітей)- 0 балів

Приведений без обґрунтування неповний перелік показників якості

**Не визначені:**

* кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання, днів;
* динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %;
  1. ПБП 8 (КПКВК 2415040) Підтримка і розвиток спортивної інфраструктури

Паспортом передбачено :

**Утримання в належному технічному стані існуючої мережі спортивних споруд та спортивних споруд громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості, забезпечення їх ефективного використання для проведення спортивних заходів**

Приведений неповний перелік показників ефективності та якості , Зокрема відсутні (показник якості)

* **Показники якості:**  
  - кількість комунальних спортивних споруд, технічний стан яких поліпшено у поточному році, од.;  
  - кількість комунальних спортивних споруд, які поліпшили фінансовий стан у поточному році, од.;  
  - рівень виконання робіт з капітального ремонту комунальних спортивних споруд на кінець року, %;  
  - рівень готовності проектно-кошторисної документації для проведення капітального ремонту існуючих / будівництва нових споруд на кінець року, %;  
   - динаміка\*\* кількості відвідувачів спортивних секцій, які проводять заняття на комунальних спортивних спорудах, порівняно з минулим роком, %

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

1. Чітко визначити мету, завдання діяльності та послуги (їх ідентифікацію, склад, об’єм), що надають головні розпорядники бюджетних коштів ВМР.
2. Бюджетні запити та паспорти бюджетних програм ГРБК ВМР привести у відповідність до типових наказів МФУ та профільних Міністерств в плані застосування типових бюджетних програм, підпрограм, завдань.
3. Пакети результативних показників БЗ та ПБП привести у чітку відповідність до типових пакетів профільних наказів. При застосуванні неповного переліку результативних показників надавати обґрунтовані пояснення.
4. Головному фінансовому органу ВМР провести необхідну роз’яснювальну роботу серед ГРБК щодо дисципліни заповнення паспортів бюджетних програм та відповідальності ГРБК за порушення правил складання паспортів БП, (ст 116, БКУ, Наказ МФУ 836). Ввести в практику узгодження паспортів БП тільки при дотриманні норм, визначених бюджетним законодавством. При порушенні дисципліни заповнення паспортів, повертати їх ГРБК на доопрацювання. Прийняти необхідний пакет організаційно-розпорядчих документів щодо процедури та форм публічного щорічного представлення інформації про бюджет м. Вознесенська на відповідний рік за бюджетними програмами
5. Унормувати відносини виконавчих органів ВМР та комунальних унітарних підприємств міста. При плануванні поточних та капітальних трансфертів комунальним підприємствам чітко визначати цільове призначення таких видатків в бюджетних програмах, з визначенням повного пакету результативних показників у відповідності до профільного наказу МФУ.