

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

- _____ 350
(КІПКВК ДБ)
Міністерство фінансів України
(найменування головного розпорядника)
- _____ 3507000
(КІПКВК ДБ)
Державна фіскальна служба України
(найменування відповідального виконавця)
- _____ 3507050 _____ 0942
(КІПКВК ДБ) (КФКВК) Підготовка кадрів у сфері фіскальної політики вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Підготовка кадрів у сфері фіскальної політики вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

N 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)	166300,2	37594,9	203895,1	166151,2	35550,2	201701,4	-149,0	-2044,7	-2193,7

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду пояснюється економією коштів відповідно до Заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економічного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДФС та установи, що належить до сфери управління ДФС, затверджених наказом Державної фіскальної служби України від 14.03.2017 № 177 "Про ефективне використання бюджетних коштів" (зі змінами). Відхилення касових видатків від планового показника по спеціальному фонду пояснюється недовиконанням плану надходжень від організації додаткової (постодарської) діяльності в частині відшкодування комунальних послуг мешканцями туртожитків та будинків, що знаходяться на балансі Університету державної фіскальної служби України.

В т. ч.										
1.1	Підготовка фахівців	162906,3	21124,9	184031,2	162761,7	24005,1	186766,8	-144,6	2880,2	2735,6

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду пояснюється економією коштів по зазначеному напрямку відповідно до Заходів

щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економічного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДФС та установи, що належить до сфери управління ДФС, затверджених наказом Державної фіскальної служби України від 14.03.2017 № 177 "Про ефективне використання бюджетних коштів" (зі змінами); по спеціальному фонду - збільшенням надходжень від основної діяльності через приведення вартості навчання за контрактами відповідно до економічно - обґрунтованої ринкової ціни та коригування контрактів на навчання минулих років на офіційно визначений рівень інфляції.

1.2	Підготовка аспірантів з відривом від виробництва	2674,1	60,0	2734,1	2669,7	60,0	2729,7	-4,4	-	-4,4
-----	--	--------	------	--------	--------	------	--------	------	---	------

Відхилення касових видаєтків від планового показника по загальному фонду пояснюється зменшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва.

1.3	Підготовка аспірантів без відриву від виробництва	236,7	530,0	766,7	236,7	488,0	724,7	-	-42,0	-42,0
-----	---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	-------	-------

Відхилення касових видаєтків від планового показника по спеціальному фонду пояснюється зменшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва.

1.4	Підготовка докторантів	483,1	-	483,1	483,1	-	483,1	-	-	-
1.5	Організація доплаткової (господарської) діяльності, господарські потреби, утримання, обслуговування, ремонт та придбання майна	-	15880,0	15880,0	-	10997,1	10997,1	-	-4882,9	-4882,9

Відхилення касових видаєтків від планового показника пояснюється невиконанням плану надходжень від доплаткової (господарської) діяльності, а саме: по відшкодуванню комунальних послуг мешканцями гуртожитків та будинків, що знаходяться на балансі Університету державної фіскальної служби України.

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

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	7176,5	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	7176,5	х
1.2	інших надходжень	х	-	х
Залишок коштів на початок року утворився за рахунок економії витрат та внаслідок надходжень коштів в останні дні минулого року.				
2.	Надходження	37594,9	41099,7	3504,8
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	37594,9	41099,7	3504,8
2.2	надходження позик	-	-	-
2.3	повернення кредитів	-	-	-
2.4	інші надходження	-	-	-
Відхилення фактичних обсягів надходжень від планового показника пояснюється перевиконання надходжень від основної діяльності.				
3.	Залишок на кінець року	х	12629,3	-
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	12629,3	-
3.2	інших надходжень	х	-	-
Залишок коштів на кінець року утворився за рахунок невикористаного залишку коштів на початок року та внаслідок надходжень коштів в останні дні звітного 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
Підготовка фахівців										
1.	затрат									
	Кількість навчальних закладів	1	-	1	1	-	1	-	-	-
	Всього середньорічна чисельність ставок/штатних одиниць, у тому числі:	1119,9	312,1	1432	963,9	256,9	1220,8	-156,0	-55,2	-211,2
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
	науково- педагогічних працівників	375,9	88,1	464	331,8	81,3	413,1	-44,1	-6,8	-50,9
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
	педагогічного персоналу	57	10,5	67,5	53,5	9,1	62,6	-3,5	-1,4	-4,9
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
	спеціалістів	445,0	106,5	551,5	385,1	81	466,1	-59,9	-25,5	-85,4
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
	робітників	242,0	107,0	349	193,5	85,5	279	-48,5	-21,5	-70,0
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
	Всього чисельність	1119,9	312,1	1432	967,8	246,8	1214,6	-152,1	-65,3	-217,4

ставок/штатных единиц на 01.01.2018							
---	--	--	--	--	--	--	--

Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад на звітну дату у зв'язку з плінністю кадрів.

Всего							
численность ставкок/штатных единиц на 01.01.2019	1119,9	312,1	1432	959,9	266,9	1226,8	-160
							-45,2
							-205,2

Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад на звітну дату у зв'язку з плінністю кадрів.

2. продукты

Середньорічна кількість студентів (курсантів) денної форми навчання	3026	593	3619	3033	594	3627	7	1	8
---	------	-----	------	------	-----	------	---	---	---

Збільшення фактичних показників порівняно з планом зумовлено недо виконанням плану по випуску та тривісним студентів (курсантів) денної форми навчання по загальному фонду на 7 осіб, по спеціальному фонду - на 1 особу.

Кількість студентів (курсантів) денної форми навчання на 01.01.2018	3287	515	3802	3287	515	3802	-	-	-
Прийом студентів (курсантів) денної форми навчання, у тому числі:	923	412	1335	923	392	1315	-	-20	-20

Зменшення фактичного порів'язно з плановим пов'язано із недооцінюванням плану прийому студентів денної форми навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр", які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.

Кількість студентів (курсантів), прийнятих на I курс за денною формою навчання	410	310	720	410	186	596	-	-124	-124
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	------	------

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим пов'язано із недоовиконанням плану прийому студентів денної форми навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр", які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.

Випуск студентів (курсантів) денної форми навчання	1365	149	1514	1338	101	1439	-27	-48	-75
--	------	-----	------	------	-----	------	-----	-----	-----

Відохилення виникло у зв'язку із відратуванням студентів упродовж року за освітньо-кваліфікаційними рівнями "Бакалавр", "Магістр", які навчаються за державним замовленням - у кількості 27 осіб, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб - у кількості 48 осіб.

Кількість випускників денної форми навчання (без перехідного контингенту)	573	36	609	552	26	578	-21	-10	-31
---	-----	----	-----	-----	----	-----	-----	-----	-----

Відхилення виникло у зв'язку із відрхуванням студентів упродовж року за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Магістр", які навчалися за державним замовленням - у кількості 21 особи, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб - у кількості 10 осіб.

Середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	284	1903	2187	289	1830	2119	5	-73	-68
--	-----	------	------	-----	------	------	---	-----	-----

Збільшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду на 5 осіб пояснюється недо виконанням плану випуску студентів заочної форми навчання; зменшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду на 73 особи зумовлено недо виконанням плану прийому та перевиконанням плану випуску студентів заочної форми навчання.

Кількість студентів заочної форми навчання на 01.01.2018	390	1768	2158	390	1768	2158	-	-	-
Прийом студентів заочної форми навчання	45,0	1012,0	1057	45	934	979	-	-78	-78

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим пов'язано із недо виконанням плану прийому студентів заочної форми навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр", які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.

Випуск студентів заочної форми навчання	283,0	468,0	751	277	593	870	-6	125	119
---	-------	-------	-----	-----	-----	-----	----	-----	-----

Відхилення по загальному фонду виникло у зв'язку із відрхуванням студентів упродовж року, які навчаються за державним замовленням, у кількості 6 осіб за освітньо-кваліфікаційним рівнями "Бакалавр", "Магістр", відхилення по спеціальному фонду зумовлено присківом студентів, які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб, у кількості 125 осіб за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Магістр" та "Бакалавр".

Середньорічна кількість студентів, які отримують академічну стипендію	1181	-	1181	1189	-	1189	8	-	8
---	------	---	------	------	---	------	---	---	---

Збільшення середньорічної кількості студентів, які отримують академічну стипендію, пояснюється збільшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання та збільшенням показника успішності навчання студентів за результатами заліково-екзаменаційної сесії.

Середньорічна кількість курсантів, які забезпечуються прошовим	401	-	401	390	-	390	-11	-	-11
--	-----	---	-----	-----	---	-----	-----	---	-----

Зменшення середньорічної кількості курсантів, які забезпечуються грошовими утриманням, пояснюється відрухуванням курсантів упродовж року.									
утриманням									
Середньорічна кількість студентів, які навчаються на відмінно	59	-	59	57	-	57	-2	-	-2
Зменшення середньорічної кількості студентів, які навчаються на відмінно, пояснюється зняттям показника успішності навчання студентів за результатами заліково-екзаменаційної сесії.									
Середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні	60	-	60	48	-	48	-12	-	-12
Відхилення фактичного показника від планового пояснюється відрухуванням та переведенням на заочну форму навчання студентів з числа дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні.									
Середньорічна кількість дітей-сиріт та дітей, які знаходяться під опікою (піклуванням)	5	-	5	5	-	5	-	-	-
Кількість осіб із числа дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування, яким виплачено щорічну допомогу для придбання навчальної літератури	65	-	65	53	-	53	-12	-	-12
Відхилення фактичного показника від планового пояснюється зменшенням середньорічного контингенту студентів з числа дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування.									
Кількість випускників з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким	10	-	10	9	-	9	-1	-	-1

виплачено одноразова грошову допомогу при працевлаштуванні									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Відхилення фактичного показника від планового пояснюється ненаданням одним випускником з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, документів про працевлаштування.

3. ефективності									
Середні витрати на навчання одного студента (курсанта)	53335,0	23656,3	-	53157,1	30894,6	-	-177,9	7238,3	-

Середні витрати на навчання одного студента (курсанта) по загальному фонду зменшились у зв'язку із збільшенням середньорічної кількості студентів та відповідо до фактичної потреби: збільшення середніх витрат на навчання одного студента (курсанта) по спеціальному фонду пов'язано із зменшенням середньорічної кількості студентів заочної форми навчання та збільшенням фактичних витрат, спрямованих на підготовку фахівців.

4. якості									
Питома вага студентів, які отримали відповідний документ про освіту, у загальному випуску	100	100	-	98	112,5	-	-2	12,5	-

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду пояснюється відрахуванням студентів упродовж року: збільшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду зумовлено перевиконанням плану по випуску студентів заочної форми навчання.

Фактичні результати показники відповідають проведенням витраткам за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів.

Підготовка аспірантів з відривом від виробництва

1. продукту									
Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	41	6	47	40	6	46	-1	0	-1

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду зумовлено перевиконанням плану випуску аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, за державним замовленням.

Кількість аспірантів, які навчаються з відривом від	37	6	43	37	6	43	-	-	-
---	----	---	----	----	---	----	---	---	---

виробництва на 01.01.2018								
Прийом аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	15	-	15	15	4	19	-	4
								4

Фактично прийнято за контрактного формою навчання на 4 особи більше, ніж планувалось.

Випуск аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, всього	3	-	3	4	3	7	1	3	4
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Відхилення пов'язано із деструктивним захистом дисертацій одного аспіранта, який навчався за державним змоволенням, та тривога аспірантами, які навчалися за рахунок коштів фізичних і юридичних осіб.

2. ефективності

2.	ефективності									
Середні витрати на І аспіранта з відривом від виробництва	65 222,0	10000,0	-	66742,5	10000,0	-	1520,5	-	-	

Збільшення середніх витрат на 1 аспіранта з відбором від виробництва по загальному фонду пов'язано із зменшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються з відбором від виробництва, та відповідно до фактичної потреби.

3. ЯКОСТІ

3. якості							
Питома вага аспірантів, які навчалися з відривом від виробництва та успішно завершили навчання, у запланованому випуску	100	-	-	133,3	-	-	33,3

Відхилення змодельовано перевиконанням плану по випуску аспірантів, які навчалися з відривом від виробництва, у зв'язку з довготривалим захистом дисертації одним аспірантом.

Фактичні результативні показники відповідають проведенням витраткам за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів.

Підготовка аспірантів без відпуску від виробництва

1. პროდუქტი

Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	11	76	87	11	70	81	-	-6	-6
<i>Відхилення пояснюється недоовиконанням плану прийому та перевиконанням плану випуску аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.</i>									
Кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва на 01.01.2018	15	59	74	15	59	74	-	-	-
Прийом аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	-	52	52	-	37	37	-	-15	-15
<i>Відхилення зумовлено недобором аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, за рахунок коштів фізичних і юридичних осіб.</i>									
Випуск аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	9	-	9	10	3	13	1	3	4
<i>Відхилення зумовлено достроковим захистом дисертацій одним аспірантом, який навчався за державним замовленням, та трьома аспірантами, які навчалися за рахунок коштів фізичних і юридичних осіб.</i>									
2. ефективності									
Середні витрати на 1 аспіранта без відриву від виробництва	21518,2	6973,7	-	21518,2	6971,4	-	-	-2,3	-
<i>Зменшення середніх витрат на 1 аспіранта без відриву від виробництва по спеціальному фонду пов'язано із зменшенням фактичних видатків відповідно до потреби по зазначеному напрямку та зменшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва.</i>									
3. якості									
Питома вага аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва та успішно завершили	100	100	-	111,1	-	-	11,1	-	-

Навчання, у запланованому випуску							

Відхилення по зазначеному фонду зумовлено перевиконанням плану по випуску аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва, у зв'язку з достроковим захистом дисертації одним аспірантом.

Фактичні результати вказують на проведення витрат за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів.

Підготовка докторантів

[illegible]

Фактичні результативні показники відповідають проведенням виплаткам за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів.

Організація додаткової (господарської) діяльності, господарські потреби, утримання, обслуговування, ремонт та придбання майна

[illegible]

Середня плата за 1 ліжко-місце на рік	-	6240	-	-	6240	-	-	-
---------------------------------------	---	------	---	---	------	---	---	---

Фактичні результати виконання показників відповідно до затвердженого бюджету за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Видатки (надані кредити)		150639,4	29629,1	180268,5	166151,2	35550,2	201701,4	10,3	20	11,9
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно з попереднім роком за загальним фондом покрито збільшенням обсягів бюджетних асигнувань відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2018 рік» у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, розміру стипендії студентів, аспірантів і докторантів, тарифів на комунальні послуги та енергоносії, за спеціальним фондом-збільшенням власних надходжень.										
В Т. Ч.										
Підготовка фахівців		147822,4	21561,8	169384,2	162761,7	24005,1	186766,8	10,1	11,3	10,3
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком за загальним та спеціальним фондами зумовлено підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, тарифів на комунальні послуги та енергоносії, а також підвищенням розміру стипендії студентів за державним замовленням та збільшенням обсягу власних надходжень до спеціального фонду кошторису.										
1. затрат										
Кількість навчальних закладів		1	-	1	1	-	1	-	-	-
Всього середньорічна чисельність ставок/штатних одиниць, у тому числі:		983	255,5	1238,5	963,9	256,9	1220,8	-1,9	0,5	-1,4

науково-педагогічних працівників	376,5	72,5	449	331,8	81,3	413,1	-11,9	12,1	-8
педагогічного персоналу	52,8	9	61,8	53,5	9,1	62,6	1,3	1,1	1,3
спеціалістів	360,4	84,8	445,2	385,1	81,0	466,1	6,9	-4,5	4,7
робітників	193,3	89,2	282,5	193,5	85,5	279,0	0,1	-4,1	-1,2
Всього чисельність ставок/штатних одиниць на початок поточного року	998,2	264,1	1262,3	967,8	246,8	1214,6	-3	-6,6	-3,8
Всього чисельність ставок/штатних одиниць на кінець поточного року	967,8	246,8	1214,6	959,9	266,9	1226,8	-0,8	8,1	1
2. продукту									
Середньорічна кількість студентів (курсантів) денної форми навчання	3786	400	4186	3033	594	3627	-19,9	48,5	-13,4
Кількість студентів (курсантів) денної форми навчання на початок поточного року	4186	315	4501	3287	515	3802	-21,5	63,5	-15,5
Прийом студентів (курсантів) денної форми навчання, у тому числі:	555	408	963	923	392	1315	66,3	-3,9	36,6
Кількість студентів (курсантів), прийнятих на I курс за денною формою навчання	210	310	520	410	186	596	95,2	-40	14,6
Випуск студентів (курсантів) денної форми навчання	1392	100	1492	1338	101	1439	-3,9	1	-3,6
Кількість випускників денної форми навчання (без перехідного	686	32	718	552	26	578	-19,5	-18,8	-19,5

контингенту)									
Середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	526	1793	2319	289	1830	2119	-45,1	2,1	-8,6
Кількість студентів заочної форми навчання на початок поточного року	628	1921	2549	390	1768	2158	-37,9	-8	-15,3
Прийом студентів заочної форми навчання	40	1012	1052	45	934	979	12,5	-7,7	-6,9
Випуск студентів заочної форми навчання	276	1106	1382	277	593	870	0,4	-46,4	-37
Середньорічна кількість студентів, які отримують академічну стипендію	1393	-	1393	1189	-	1189	-14,6	-	-14,6
Середньорічна кількість курсантів, які забезпечуються грошовим утриманням	508	-	508	390	-	390	-23,2	-	-23,2
Середньорічна кількість студентів, які навчаються на відмінно	104	-	104	57	-	57	-45,2	-	-45,2
Середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні	67	-	67	48	-	48	-28,4	-	-28,4
Середньорічна кількість дітей-сиріт та дітей, які знаходяться під опікою (піклуванням)	6	-	6	5	-	5	-16,7	-	-16,7
Кількість осіб із	66	-	66	53	-	53	-19,7	-	-19,7

[illegible]

виробництва, а також підвищенням розміру стипендії аспірантів за державним замовленням.

1. продукту											
Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	31	5	36	40	6	46	29	20	27,8		
Кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, на початок поточного року	29	4	33	37	6	43	27,6	50	30,3		
Прийом аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	15	2	17	15	4	19	-	100	11,8		
Випуск аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	7	-	7	4	3	7	-42,9	-	-		
2. ефективності											
Середні витрати на 1 аспіранта з відривом від виробництва	63193,6	10340,0	-	66742,5	10000,0	-	5,6	-3,3	-		
3. якості											
Питома вага аспірантів, які навчалися з відривом від виробництва та успішно завершили навчання, у запланованому випуску	100	-	-	133,3	-	-	33,3	-	-		
Зміна обсягів прийому та випуску аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, у звітному році порівняно із попереднім роком зумовила відхилення в сторону збільшення за показником середньорічної кількості аспірантів по загальному фонду на 29 відсотків, по спеціальному фонду – на 20 відсотків. Ефективність бюджетної програми за зазначеним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 аспіранта з відривом від виробництва по загальному фондом на 5,6 відсотків, по спеціальному фонду - зменшенням середніх витрат на 3,3 відсотки.											
Підготовка	386,9	451,4	838,3	236,7	488,0	724,7	-38,8	8,1	-13,6		

аспірантів без відриву від виробництва									
Зменшення обсягів проведених витратів у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється зменшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва. Збільшення обсягів проведених витратів у звітному році порівняно із попереднім роком по спеціальному фонду пояснюється збільшенням середньорічної кількості аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва.									
1. продукту									
Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	22	45	67	11	70	81	-50	55,6	20,9
Кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, на початок поточного року	27	38	65	15	59	74	-44,4	55,3	13,8
Приріст аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	-	25	25	-	37	37	-	48	48
Випуск аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	12	4	16	10	3	13	-16,7	-25	-18,8
2. ефективності									
Середні витрати на 1 аспіранта без відриву від виробництва	17586,4	10031,1	-	21518,2	6971,4	-	22,4	-30,5	-
3. якості									
Питома вага аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва та успішно завершили навчання, у загальному випуску	120	100	-	111,1	-	-	-7,4	-100	-

Зміна обсягів прийому та випуску аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, у звітному році порівняно із попереднім роком зумовила відхилення за показником середньорічної кількості аспірантів по загальному фонду в сторону зменшення на 50 відсотків, по спеціальному фонду – в сторону збільшення на 55,6 відсотків.. Ефективність бюджетної програми за зазначеним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 аспіранта без відриву від виробництва по загальному фонду на 22,4 відсотки, по спеціальному фонду - зменшенням середніх витрат на 30,5 відсотків.

Підготовка докторантів	471,1	28,0	499,1	483,1	-	483,1	2,5	-100	-3,2
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється підвищенням розміру мінімальної заробітної плати, посадових окладів відповічно до тарифної сітки, розміру стипендії докторантам.									
1. продукту									
Середньорічна кількість докторантів	6	1	7	6	-	6	-	-100	-14,3
Кількість докторантів на початок поточного року	6	2	8	6	-	6	-	-100	-25
Прийом докторантів	3	-	3	3	-	3	-	-	-
Випуск докторантів, всього	3	2	5	3	-	3	-	-100	-40
2. ефективності									
Середні витрати на 1 докторанта	78516,7	28000,0	-	80516,7	-	-	2,5	-100	-
3. якості									
Питома вага докторантів, які успішно завершили навчання, у загальному їх випуску	100	100	-	100	-	-	-	-100	-
Динаміка за показниками продукту у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду залишилася незмінною. Середньорічна кількість докторантів у звітному році порівняно із попереднім роком по спеціальному фонду зменшилася на 100 відсотків. Ефективність бюджетної програми за зазначеним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 докторанта по загальному фонду на 2,5 відсотки, по спеціальному фонду – зменшенням середніх витрат на 100 відсотків.									
Організація додаткової (господарської) діяльності, господарські	-	7536,2	7536,2	-	10997,1	10997,1	-	45,9	45,9

потреби, утримання, облаштування, ремонт та придбання майна									
Збільшення обсягів проведених вилатків у звітному році порівняно із попереднім роком за спеціальним фондом повністю збільшенням власних надходжень по зазначеному напрямку.									
1. продукту									
Кількість ліжко-місць у гуртожитку	-	774	774	-	774	774	-	-	-
2. ефективність									
Середня плата за 1 ліжко-місце на рік	-	5280,0	-	-	6240,0	-	-	18,2	-
Ефективність бюджетної програми по зазначеному напрямку характеризується збільшенням середньої плати за 1 ліжко-місце на рік на 18,2 відсотки.									

5.5 “Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів”: протягом звітного періоду перевірки контролюючими органами не проводилися.

5.6 “Стан фінансової дисципліни”:

- по загальному фонду на початок та кінець звітного року обліковується дебіторська заборгованість (прострочена) за видатками у сумі 68,2 тис. грн. за невиконані роботи, кредиторська заборгованість відсутня;
- по спеціальному фонду: дебіторська заборгованість за доходами на початок звітного року становила 4696,6 тис. грн., на кінець року – 4752,6 тис. грн. за невчасну оплату за навчання і проживання в гуртожитках, з неї прострочена заборгованість – 4256,3 тис. грн.; дебіторська заборгованість за видатками на початок року становила 784,8 тис. грн., на кінець року – 836,1 тис. грн. по відшкодуванню витрат орендарями, з неї прострочена заборгованість – 774,5 тис. грн.; кредиторська заборгованість за доходами на початок року становила 236,4 тис. грн., на кінець року – 230,8 тис. грн. – попередня оплата за проживання в гуртожитках та комунальні послуги, з неї прострочена заборгованість – 151,1 тис. грн.; кредиторська заборгованість (прострочена) по видаткам на початок та кінець звітного року становила 47,8 тис. грн. – заборгованість Кримської філії Університету державної фіскальної служби України.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: фінансування вищої освіти залишається основним і пріоритетним завданням для досягнення соціально-економічного розвитку держави шляхом підготовки та формування висококваліфікованого конкурентоспроможного людського капіталу економічної, фінансової та фіскальної сфери на європейському ринку робочої сили;

ефективності бюджетної програми: рівень ефективності бюджетної програми характеризується повною виключною відповідністю пріоритетам соціально-економічного розвитку України, нормативно-правовим актам, на підставі яких передбачається досягнення стратегічних цілей, мети, виконання завдань бюджетної програми та результативних показників за напрямками використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення результату – підготовки кадрів у сфері фінансової політики;

корисності бюджетної програми: корисність програми полягає у підготовці висококваліфікованих і конкурентоспроможних на національному та міжнародному ринку праці фахівців у податковій та митній сферах;

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування освітнього процесу спеціалізованого закладу вищої освіти носить характер стратегічного значення у розвитку та розбудові ефективної фінансової системи України.

**Директор Департаменту
з фінансово-економічних питань,
бухгалтерського обліку та
фінансової звітності – головний бухгалтер**

Р.П. Циба