

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ**  
**за 2019 рік**

1. 350  
(КПКВК ДБ )  
Міністерство фінансів України  
(найменування головного розпорядника)
2. 3507000  
(КПКВК ДБ )  
Державна фіскальна служба України  
(найменування відповідального виконавця)
3. 3507050  
0942  
(КПКВК)  
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 напрямами використання бюджетних коштів":**

(тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано		Відхилення	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	разом
1.	Видатки (надані кредити)	182943,6	58820,1	241763,7	182911,5	49818,0	232729,5
						-32,1	-9002,1
							-9034,2
<b>В т. ч.</b>							
1.1	Підготовка фахівців	176065,1	43760,9	219826,0	176034,3	35069,2	211103,5
						-30,8	-8691,7
							-8722,5

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду пояснюється економією коштів відповідно до заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, 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" (змінами); по спеціальному фонду – зменшенням фактичних надходжень від основної діяльності та відплати за оренду майна.

Відхилення касових видатків від планового показника по загальному фонду пояснюється економією коштів по зазиченному напряму відповідно до заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економного, 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" (змінами); по спеціальному фонду - зменшенням фактичних надходжень від основної діяльності в частині надання окремих освітніх послуг (з підготовки офіцерів запасу, навчання іноземців та осіб без громадянства).

Відхилення касових видатків від планового показника пояснюється економією коштів у зв'язку із зменшенням вартості послуг відповідно до ускладненням договорів.

**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	X	12629,3	X
	в т. ч.			
1.1	Власних надходжень	X	12629,3	X
1.2	інших надходжень	X	-	X
	Залишок коштів на початок року утворився за рахунок економії витрат та надходження коштів в останній дні минулого року.			
2.	Надходження	58820,1	51783,4	-7036,7
	в т. ч.			
2.1	Власні надходження	58820,1	51783,4	-7036,7
2.2	надходження позик	-	-	-
2.3	повернення кредитів	-	-	-
2.4	інші надходження	-	-	-
	Відхилення фактичних обсягів надходжень від планового показника пояснюється недовиконанням плану надходжень від основної діяльності та відплати за оренду майна.			
3.	Залишок на кінець року	X	14563,5	-
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	X	14563,5	-
3.2	інших надходжень	X	-	-
	Залишок коштів на кінець року утворився за рахунок невикористаного залишку коштів на початок року та використання коштів, які надійшли до спеціального фонду кошторису, відповідно до фактичних потреб.			

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Підготовка фахівців</i>										
1. затрат										
Кількість навчальних закладів	1	-	1	1	-	1	-	-	-	-
Всього середньорічна чисельність ставок/штатних одиниць, у тому числі:	1119,9	312,1	1432	957,7	270,2	1227,9	-162,2	-41,9	-204,1	
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
науково-педагогічних працівників	330,9	99,1	430	289,8	97,7	387,5	-41,1	-1,4	-42,5	
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
педагогічного персоналу	57	10,5	67,5	53,5	9,7	63,2	-3,5	-0,8	-4,3	
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
спеціалістів	487,0	95,5	582,5	413,9	77,9	491,8	-73,1	-17,6	-90,7	
робітників	245,0	107,0	352	200,5	84,9	285,4	-44,5	-22,1	-66,6	
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плинністю кадрів.										
Всього чисельність ставок/штатних одиниць 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 плинністю кадрів.

Всього чисельність ставок/штатних одиниць на 01.01.2020	1119,9	312,1	1432	955,4	273,5	1228,9	-164,5	-38,6	-203,1
---	--------	-------	------	-------	-------	--------	--------	-------	--------

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

Придання предметів довгострокового користування	-	96,0	96,0	-	933,7	933,7	-	837,7	837,7
---	---	------	------	---	-------	-------	---	-------	-------

Збільшення фактичного показника порівняно з плановим зумовлено надходженням протягом року коштів у вигляді благодійної допомоги.

2. продукту	Середньорічна кількість студентів (курсантів) денної форми навчання	2701	774	3475	2674	815	3489	-27	41	14

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду на 27 осіб зумовлено недовиконанням плану прийому студентів (курсантів) денної форми навчання за державним замовленням; збільшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду на 41 особу зумовлено перевиконанням плану прийому та присвіту, а також недовиконанням плану випуску студента, які навчаються за кошти фізичних та юридичних осіб.

Кількість студентів (курсантів) денної форми навчання на 01.01.2019	2816	693	3509	2816	693	3509	-	-	-
Прийом студентів (курсантів) денної форми навчання, у тому числі:	963	420	1383	827	592	1419	-136	172	36

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду на 136 осіб пов'язано із недовиконанням плану прийому студентів денної форми навчання за освітньо-кваліфікаційними рівнями "Бакалавр", "Магістр" у зв'язку із відмовою вступників, рекомендованих до зарахування в Університет, від навчання за рахунок коштів державного бюджету на користь навчання на контрактних умовах в інших закладах вищої освіти; збільшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду на 172 особи пов'язано із перевиконанням плану прийому студентів денної форми навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Magister", які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.

Кількість студентів (курсантів), прийнятих на I курс за денною формою навчання	575	310	885	503	250	753	-72	-60	-132

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по загальному фонду на 72 особи пов'язано із недовиконанням плану прийому студентів денної форми навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр" у зв'язку із відмовою вступників, рекомендованих до зарахування в Університет, від навчання за рахунок коштів державного бюджету на користь навчання на контрактних умовах в інших закладах вищої освіти; зменшення фактичного показника порівняно з плановим по

спеціальному фонду на 60 осіб повязано із неї виконанням плану прийому студентів dennoi formi навчання за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр", які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб.

Випуск студентів (курсантів) денної форми навчання	1047	179	1226	987	159	1146	-60	-20	-80
Відхилення виникло у зв'язку із відрахуванням студентів упродовж року за освітньо-кваліфікаційними рівнями "Бакалавр", "Магістр", а саме: які навчалися за державним замовленням у кількості 60 осіб, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб - у кількості 20 осіб.									
Кількість випускників денної форми навчання (без перехідного контингенту)	345	96	441	321	90	411	-24	-6	-30

Відхилення виникло у зв'язку із відсутністю у студентів року за освітньо-кваліфікаційними рівнями "Бакалавр", "Магістр", а саме: які навчалися за державним замовленням у кількості 60 осіб, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб - у кількості 20 осіб.

Кількість випускників денної форми навчання (без переходного контингенту)	345	96	441	321	90	411	-24	-6	-30
---	-----	----	-----	-----	----	-----	-----	----	-----

Відхилення виникло у зв'язку із відрахуванням студентів упродовж року за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Mariстр", а саме: які навчалися за державним замовленням у кількості 24 особи, за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб - у кількості 6 осіб.

Середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	125	1893	2018	125	1956	2081	-	63	63
--	-----	------	------	-----	------	------	---	----	----

Збільшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду зумовлено перевиконанням плану прямому та недовиконанням плану винеску стипендії заочного форми навчання

Кількість студентів заочної форми навчання на 01.01.2019	154	2059	2213	154	2059	2213	-	-
Прийом студентів заочної форми навчання	5	639	644	5	802	807	-	163

Збільшення фактичного покзника порівняно з плановим по спеціальному фонду пов'язано із перевиконанням плану прийому студентів заочної форми навчання, які навчаються за рахунок коштів фізичних та юридичних осіб, за освітньо-кваліфікаційним рівнем "Бакалавр".

Випуск студентів заочної форми навчання	74	929	1003	72	882	954	-2	-47	-49
---	----	-----	------	----	-----	-----	----	-----	-----

Відхилення виникло у зв'язку із відрахуванням студентів упродовж року за освітньо-кваліфікаційними рівнями "Бакалавр", "Магістр", а саме: які навчалися за передбажним замовленням у кількості 2 осіб за дачнуком контингентом та юридичних осіб - у кількості 47 осіб

Зменшення середньорічної кількості студентів, які отримують академічну стипендію, пояснюється зменшенням середньорічної кількості слідентів денної форми навчання

Середньорічна кількість курсантів, які забезпечуються грошовим утриманням	377	-	377	374	-	374	-3	-3
<b>Зменшення середньорічної кількості курсантів, які забезпечуються трохиовим утриманням, пояснюється відрахуванням курсантів упродовж року.</b>								
Середньорічна кількість студентів, які навчаються на відмінно	46	-	46	46	-	46	-	-
Середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні	60	-	60	32	-	32	-28	-28
<b>Відхилення фактичного показника від планового пояснюється відрахуванням та переведенням на заочну форму навчання студентів з числа дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні.</b>								
Середньорічна кількість дітей-сиріт та дітей, які знаходяться під опікою (піклуванням)	8	-	8	3	-	3	-5	-5
<b>Відхилення фактичного показника від планового пояснюється відрахуванням та переведенням на заочну форму навчання студентів з числа дітей-сиріт та дітей, які знаходяться під опікою (піклуванням).</b>								
Кількість осіб із числа дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування, яким виплачено щорічну допомогу для придбання навчальної літератури	68	-	68	35	-	35	-33	-33
<b>Відхилення фактичного показника від планового пояснюється зменшенням середньорічного контингенту студентів з числа дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування</b>								
Кількість випускників з числа дітей-сиріт та дітей,	20	-	20	12	-	12	-8	-8



Підготовка аспірантів з відривом від виробництва							
1. продукту	Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	7	58	50	8	58	-1
Відхилення зумовлено: по загальному фонду - недобором та відсіром аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва; по спеціальному фонду - зарахуванням на контрактну форму навчання аспірантів більше, ніж планувалось.							
Кількість аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва на 01.01.2019	48	7	55	48	7	55	-
Прийом аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	15	-	15	14	2	16	-1
Відхилення зумовлено недобором аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, за державним замовленням у кількості 1 особи та зарахуванням на контрактну форму навчання на 2 особи більше, ніж планувалось.							
Випуск аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва	5	-	5	6	-	6	1
Відхилення зумовлено досрочовим захистом дисертації одним аспірантом, який навчався за державним замовленням							
2. ефективності							
Середні витрати на 1 аспіранта з відривом від виробництва	69574,5	8928,6	-	70950,0	8812,5	-	1375,5 -116,1
Відхилення фактичних показників від планових зумовлено: по загальному фонду - зменшеннем касових видатків на підготовку аспірантів з відривом від виробництва за рахунок економії коштів та зменшеннем середньорічної кількості цих аспірантів; по спеціальному фонду - збільшеннем касових видатків на підготовку аспірантів з відривом від виробництва та збільшеннем середньорічної кількості цих аспірантів.							
3. якості							
Платома вага аспірантів, які навчалися з	100	-	-	120	-	-	20 -

відливом від виробництва та успішно завернimi навчання, у запланованому випуску							
---	--	--	--	--	--	--	--

Відхилення по загальному фонду зумовлено перевиконанням плану по випуску аспірантів, які навчаються з відливом від виробництва, у зв'язку з достроковим захистом дисертації одним аспірантом.

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за зазначенним напрямом використання бюджетних коштів.

#### *Підготовка аспірантів без відливу від виробництва*

1. продукту							
Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва	3	99	102	3	103	106	4

Відхилення по спеціальному фонду пояснюється перевиконанням плану прийому та недовиконанням плану випуску аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва.

Кількість аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва на 01.01.2019	5	93	98	5	93	98	-
Прийом аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва	-	40	40	-	46	46	6

Відхилення зумовлено перевиконанням плану прийому аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва, за рахунок коштів фізичних і юридичних осіб.

Випуск аспірантів, які навчаються без відливу від виробництва	5	17	22	5	12	17	-5
2. ефективності							
Середні витрати на 1 аспіранта без відливу від виробництва	35533,3	12704,0	-	35533,3	12575,7	-	-128,3

Відхилення по спеціальному фонду зумовлено збільшенням касових видатків на підготовку аспірантів без відриву від виробництва та збільшенням середньорічної кількості цих аспірантів.

<b>3. ЯКОСТІ</b>	Питома вага аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва та успішно завершили навчання, у запланованому випуску	100	100	-	100	70,6	-	-	-29,4
------------------	--	-----	-----	---	-----	------	---	---	-------

Зменшення фактичного показника порівняно з плановим по спеціальному фонду зумовлено недовиконанням плану по випуску аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва, у зв'язку з відрахуванням аспірантів.

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за зазначенним напрямом використання бюджетних коштів.

#### *Підготовка докторантів*

<b>1. продукту</b>	Середньорічна кількість докторантів	6	-	6	6	-	6	-	-
Кількість докторантів на 01.01.2019	6	-	6	6	-	6	-	-	-
Прийом докторантів	3	-	3	3	-	3	-	-	-
Випуск докторантів	3	-	3	3	-	3	-	-	-
<b>2. ефективності</b>	Середні витрати на 1 докторанта	87266,7	-	-	87266,7	-	-	-	-
<b>3. ЯКОСТІ</b>	Питома вага докторантів, які успішно завершили навчання у запланованому випуску	100	-	-	100	-	-	-	-

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за зазначенним напрямом використання бюджетних коштів.

*Організація додаткової (господарської) діяльності, господарські потреби, утримання, облікування, ремонту та*

1. продукту		774		774		774		774	
Кількість підко- місць у гуртожитку		-		-		-		-	
2. ефективності		-		-		-		-	
Середня плата за 1 підко-місце на рік		6240		-		6240		-	

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за зазначенним напрямом використання бюджетних коштів.

#### *Придбання, монтаж та пусконалагодження системи автоматичної пожежної сигналізації*

1. якості		-		-		-		-	
Рівень готовності до експлуатації системи автоматичної пожежної сигналізації		100		-		100		-	

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за зазначенним 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)	166151,2	35550,2	201701,4	182911,5	49818,0	232729,5	10,1	40,1	15,4	
В т. ч.										
Підготовка фахівців	162761,7	24005,1	186766,8	176034,3	35069,2	211103,5	8,2	46,1	13,0	

Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно з попереднім роком за загальним фондом пояснюється збільшенням обсягів бюджетних асигнувань відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної стиски, розмір стипендії аспірантів і докторантів, тарифів на комунальні послуги та енергоносії; за спеціальним фондом - збільшенням обсягу власних надходжень.

мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, тарифів на комунальні послуги, а також 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:	963,9	256,9	1220,8	957,7	270,2	1227,9	-0,6	5,2	0,6
науково-педагогічних працівників	331,8	81,3	413,1	289,8	97,7	387,5	-12,7	20,2	-6,2
педагогічного персоналу	53,5	9,1	62,6	53,5	9,7	63,2	-	6,6	1
спеціалістів	385,1	81,0	466,1	413,9	77,9	491,8	7,5	-3,8	5,5
робітників	193,5	85,5	279,0	200,5	84,9	285,4	3,6	-0,7	2,3
Всього чисельність ставок/штатних одиниць на початок поточного року	967,8	246,8	1214,6	959,9	266,9	1226,8	-0,8	8,1	1
Всього чисельність ставок/штатних одиниць на кінець поточного року	959,9	266,9	1226,8	955,4	273,5	1228,9	-0,5	2,5	0,2
2. продукту									
Середньорічна кількість студентів (курсантів) денної форми навчання	3033	594	3627	2674	815	3489	-11,8	37,2	-3,8
Кількість студентів (курсантів) денної форми навчання на початок поточного року	3287	515	3802	2816	693	3509	-14,3	34,6	-7,7
Прийом студентів (курсантів) денної форми навчання, у тому числі:	923	392	1315	827	592	1419	-10,4	51	7,9
Кількість студентів (курсантів), прийнятих на I курс за денною формою навчання	410	186	596	503	250	753	22,7	34,4	26,3
Випуск студентів (курсантів) денної форми навчання	1338	101	1439	987	159	1146	-26,2	57,4	-20,4
Кількість випускників денної форми навчання	552	26	578	321	90	411	-41,8	246,2	-28,9

(без перехідного контингенту)								
Середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	289	1830	2119	125	1956	2081	-56,7	6,9
Кількість студентів заочної форми навчання на початок поточного року	390	1768	2158	154	2059	2213	-60,5	16,5
Прийом студентів заочної форми навчання	45	934	979	5	802	807	-88,9	-14,1
Випуск студентів заочної форми навчання	277	593	870	72	882	954	-74	48,7
Середньорічна кількість студентів, які отримують академічну стипендію	1189	-	1189	920	-	920	-22,6	-22,6
Середньорічна кількість курсантів, які забезпечуються грошовим утриманням	390	-	390	374	-	374	-4,1	-4,1
Середньорічна кількість студентів, які навчаються на відмінно	57	-	57	46	-	46	-19,3	-19,3
Середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному утриманні	48	-	48	32	-	32	-33,3	-33,3
Середньорічна кількість дітей-сиріт та дітей, які знаходяться під опікою (піклуванням)	5	-	5	3	-	3	-40	-40
Кількість осіб із числа дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування, яким виплатено щорічну допомогу для придобання навчальної літератури	53	-	53	35	-	35	-34	-34
Кількість випускників з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким виплатено одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні	9	-	9	12	-	12	33,3	33,3



Питома вага аспірантів, які навчалися з відривом від виробництва та успішно завершили навчання, у запланованому випуску	133,3	-	-	120	-	-	-10	-
Зміна обсягів прийому та випуску аспірантів, які навчаються з відривом від виробництва, у звітному році порівняно із попереднім роком, а також кількості аспірантів на початок відповідного року зумовили збільшення за показником середньорічної кількості аспірантів по загальному фонду на 25 відсотків, по спеціальному фонду – на 33,3 відсотки. Ефективність бюджетної програми за зазначенним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 аспіранта з відривом від виробництва по загальному фонду на 6,3 відсотків, по спеціальному фонду – зменшенням середніх витрат на 11,9 відсотків.								
<b>Підготовка аспірантів без відриву від виробництва</b>	<b>236,7</b>	<b>488,0</b>	<b>724,7</b>	<b>106,6</b>	<b>1295,3</b>	<b>1401,9</b>	<b>-55,0</b>	<b>165,4</b>
<b>1. продукту</b>								
Середньорічна кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	11	70	81	3	103	106	-72,7	47,1
Кількість аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, на початок поточного року	15	59	74	5	93	98	-66,7	57,6
Прийом аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	-	37	37	-	46	46	-	24,3
Випуск аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва	10	3	13	5	12	17	-50	300
<b>2. ефективності</b>								
Середні витрати на 1 аспіранта без відриву від виробництва	21518,2	6971,4	-	35533,3	12575,7	-	65,1	80,4
<b>3. якості</b>								
Питома вага аспірантів, які навчалися без відриву від виробництва та успішно завершили навчання, у	111,1	-	-	100	70,6	-	-10	-

запланованому випуску								
Зміна обсягів прийому та випуску аспірантів, які навчаються без відриву від виробництва, у звітному році порівняно із попереднім роком, а також кількості аспірантів на початок відповідного року зумовили відхилення за показником середньорічної кількості аспірантів по загальному фонду в сторону зменшення на 72,7 відсотків, по спеціальному фонду – в сторону збільшення на 47,1 відсотка. Ефективність бюджетної програми за зазначенним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 аспіранта без відриву від виробництва по загальному фонду на 65,1 відсоток, по спеціальному фонду на 80,4 відсотки.								
Підготовка докторантів	483,1	-	483,1	523,6	-	523,6	8,4	-
1. продукту								
Середньорічна кількість докторантів	6	-	6	6	-	6	-	-
Кількість докторантів на початок поточного року	6	-	6	6	-	6	-	-
Прийом докторантів	3	-	3	3	-	3	-	-
Випуск докторантів, весього	3	-	3	3	-	3	-	-
2. ефективності								
Середні витрати на 1 докторанта	80516,7	-	-	87266,7	-	-	8,4	-
3. якості								
Пітому вага докторантів, які успішно завершили навчання, у загальному їх випуску	100	-	-	100	-	-	-	-
Динаміка за показниками продукту та якості у звітному році порівняно із попереднім роком залишилася незмінною. Ефективність бюджетної програми за зазначеним напрямом характеризується збільшенням середніх витрат на навчання 1 докторанта на 8,4 відсотки.								
Організація додаткової (господарської) діяльності, господарські потреби, утримання, облаштування, ремонт та придбання майна	-	10997,1	10997,1	-	13383,0	13383,0	-	21,7

зазначеному напряму.

<b>1. продукту</b>							
Кількість ліжко-місць у гуртожитку	-	774	774	-	774	774	-
<b>2. ефективність</b>							

Середня плата за 1 ліжко-місце на рік	-	6240,0	-	-	6240,0	-	-
---------------------------------------	---	--------	---	---	--------	---	---

Динаміка за показниками продукту та ефективності у звітному році порівняно із попереднім роком залишилася незмінною

Придбання, монтаж та пусконалагодження системи автоматичної пожежної сигналізації	-	-	2699,5	-	2699,5	-	-
<b>1. якість</b>							
Рівень готовності до експлуатації системи автоматичної пожежної сигналізації	-	-	-	100	-	-	-

**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: дебіторська заборгованість за видатками на початок звітного року становила 68,2 тис. грн., на кінець року – 195,8 тис. грн. за передплату періодичних видань та невиконані роботи по проектуванню, з неї просрочена заборгованість - 68,2 тис. грн.; кредиторська заборгованість відсутня;
- по спеціальному фонду: дебіторська заборгованість за доходами на початок звітного року становила 4752,6 тис. грн., на кінець року – 5397,7 тис. грн. за невчасну оплату за проживання в гуртожитках, з неї просрочена заборгованість – 4828,6 тис. грн.; дебіторська заборгованість за видатками на початок року становила 836,1 тис. грн., на кінець року – 812,8 тис. грн. по відшкодуванню витрат орендарями, з неї просрочена заборгованість – 783,8 тис. грн.; кредиторська заборгованість за доходами на початок року становила 230,8 тис. грн., на кінець року – 347,2 тис. грн., а саме: передплата за надані послуги оренді, з неї просрочена заборгованість – 269,5 тис. грн.; кредиторська заборгованість (просрочена) по видаткам на початок та кінець звітного року становила 47,8 тис. грн. – заборгованість Кримської філії Університету державної фіiscalьної служби України за канцелярське приладдя і миючі засоби, послуги із заправки картриджів, іншого електричного устаткування та технічної діагностики вогнегасників, за комунальні послуги та енергоносії.

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 сфер на європейському ринку робочої сили;
- ✓ *ефективності бюджетної програми*: рівень ефективності бюджетної програми характеризується повною 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 напрямами використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення результату – підготовки кадрів у сфері фіiscalної 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 фіскальної системи України.

Начальник Управління фінансово –  
економічного планування та аналізу

Тетяна ТОКАРЧУК