ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 рік

1. **0600000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

2. **0610000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. **0611010** 0910 Надання дошкільної освіти
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання дошкільної освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів: гривень

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1.	**Видатки(надані кредити)**	**31 087 948,00**	**1 732 900,00**	**32 820 848,00**	**27 076 526,00**	**829 412,00**	**27 905 938,00**	**-4 011 422,00**	**-903 488,00**	**-4 914 910,00**
1	*Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади*	31 087 948,00	0,00	31 087 948,00	27 076 526,00	669 568,00	27 746 094,00	-4 011 422,00	669 568,00	**-3 341 854,00**
Відхилення обсягів касових видатків за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми на 2022 рік, пояснюється раціональним використанням бюджетних коштів, економією коштів на заробітну плату, оплату енергоносіїв, по спеціальному фонду відхилення у зв'язку з введенням військового стану на території України, видатки бюджету проводились відповідно до постанови КМУ № 590 почергово. В зв'язку з цим на кінець року виникла кредиторська заборгованість по КЕКВ 2210 - 147291 грн.									
2	*Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати*	0,00	1 732 900,00	1 732 900,00	0,00	159 844,00	159 844,00	0,00	-1 573 056,00	**-1 573 056,00**
Відхилення обсягів видатків спеціального фонду за напрямами використання бюджетних коштів від проведених касових видатків, що були затверджені паспортом бюджетної програми на 2022 рік, пояснюється тим, що було введенно військовий стан на території України, тому діти немали можливості повноцінно відвідувати садочки.										

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду: гривень

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	0,00	1 287 615,00	1 287 615,00
1.1	власних надходжень	0,00	1 287 615,00	1 287 615,00
1.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00
2.	Надходження	0,00	860 008,00	860 008,00
2.1	власні надходження	1 732 900,00	190 440,00	-1 542 460,00
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	669 568,00	669 568,00
3.	Залишок на кінець року	0,00	1 318 211,00	1 318 211,00
3.1	власних надходжень	0,00	1 318 211,00	1 318 211,00
3.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади										
	Затрат									
1	кількість груп	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
2	кількість закладів дошкільної освіти	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
3	кількість штатних одиниць	135,84	0,00	135,84	135,84	0,00	135,84	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
4	Затверджений обсяг видатків	31 087 948,00	0,00	31 087 948,00	27 076 526,00	0,00	27 076 526,00	-4 011 422,00	0,00	-4 011 422,00
Відхилення обсягів за напрямами використання бюджетних коштів від проведення касових видатків, що були затверджені паспортом бюджетної програми на 2022 рік, пояснюється раціональним використанням бюджетних коштів, економією коштів на заробітну плату, оплату енергоносіїв.										
	Продукту									
5	кількість дітей, що відвідують ЗДО в т. ч. :	539,00	0,00	539,00	509,00	0,00	509,00	-30,00	0,00	-30,00
через введення військового стану заклади длшкільної освіти працювали онлайн.										
6	хлопчиків	287,00	0,00	287,00	257,00	0,00	257,00	-30,00	0,00	-30,00
розбіжність виникла по причині руху дітей.										
7	дівчаток	252,00	0,00	252,00	252,00	0,00	252,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
	Ефективності									
8	середні витрати на 1 дитину	57 677,08	0,00	57 677,08	53 196,00	0,00	53 196,00	-4 481,08	0,00	-4 481,08
середні витрати на 1 дитину зменшились по причині, що діти не відвідували ЗДО (основні витрати харчування - не проводились).										
9	середні надходження на одну дитину	0,00	3 493,75	3 493,75	0,00	441,86	441,86	0,00	-3 051,89	-3 051,89
діти не відвідували ЗДО, батьківська плата не вносилась.										
	Якості									
10	кількість днів відвідування	10 780,00	0,00	10 780,00	9 457,00	0,00	9 457,00	-1 323,00	0,00	-1 323,00
через введення військового стану заклади дошкільної освіти працювали онлайн.										
Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати										
	Затрат									
11	обсяг коштів, які заплановані від батьківської плати	0,00	1 732 900,00	1 732 900,00	0,00	190 440,00	190 440,00	0,00	-1 542 460,00	-1 542 460,00
Відхилення обсягів видатків спеціального фонду за напрямами використання бюджетних коштів від проведених касових видатків, що були затверджені паспортом бюджетної програми на 2022 рік, пояснюється тим, що було введенно військовий стан на території України, тому діти немали можливості повноцінно відвідувати садочки.										

	Продукту									
12	кількість дітей за яких вноситься батьківська плата	0,00	496,00	496,00	0,00	431,00	431,00	0,00	-65,00	-65,00
заклади дошкільної освіти працювали онлайн, батьківська плата не надходила.										
	Якості									
13	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	107,40	107,40	0,00	11,80	11,80	0,00	-95,60	-95,60
В 2021 році заклади дошкільної освіти працювали в звичайному режимі, а в 2022 році діти відвідували ЗДО тільки січень - лютий відповідно зменшилась динаміка надходження.										

5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року:

гривень

№ 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)	**25 507 387,00**	**1 584 316,00**	**27 091 703,00**	**27 076 526,00**	**829 412,00**	**27 905 938,00**	**106,15**	**52,35**	**103,01**
1	*Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади*	25 507 387,00	96 700,00	25 604 087,00	27 076 526,00	669 568,00	27 746 094,00	106,15	692,42	**108,37**
	Затрат									
1	кількість груп	44,00	0,00	44,00	23,00	0,00	23,00	52,27	0,00	52,27
реорганізація закладів дошкільної освіти										
2	кількість закладів дошкільної освіти	23,00	0,00	23,00	8,00	0,00	8,00	34,78	0,00	34,78
реорганізація закладів дошкільної освіти										
3	кількість штатних одиниць	218,00	0,00	218,00	135,84	0,00	135,84	62,31	0,00	62,31
розбіжність по причині скорочення.										
4	Затверджений обсяг видатків	22 460 117,00	294 985,00	22 755 102,00	27 076 526,00	0,00	27 076 526,00	120,55	0,00	118,99
	Продукту									
5	кількість дітей, що відвідують ЗДО в т. ч. :	762,00	0,00	762,00	509,00	0,00	509,00	66,80	0,00	66,80
зменшення фактичної чисельності дітей, що відвідували ЗДО через карантинні обмеження.										
6	хлопчиків	400,00	0,00	400,00	257,00	0,00	257,00	64,25	0,00	64,25
7	дівчаток	362,00	0,00	362,00	252,00	0,00	252,00	69,61	0,00	69,61
	Ефективності									
8	середні витрати на 1 дитину	29 475,00	262,00	29 737,00	53 196,00	0,00	53 196,00	180,48	0,00	178,89
причиною стали карантинні обмеження.										
9	середні надходження на одну дитину	0,00	0,00	0,00	0,00	441,86	441,86	0,00	0,00	0,00
	Якості									
10	кількість днів відвідування	70,54	0,00	70,54	9 457,00	0,00	9 457,00	13 406,58	0,00	13 406,58
2	*Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати*	0,00	1 487 616,00	1 487 616,00	0,00	159 844,00	159 844,00	0,00	10,74	**10,74**
	Затрат									
1	обсяг коштів, які заплановані від батьківської плати	0,00	0,00	0,00	0,00	190 440,00	190 440,00	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
2	кількість дітей за яких вноситься батьківська плата	0,00	0,00	0,00	0,00	431,00	431,00	0,00	0,00	0,00
	Якості									
3	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	0,00	0,00	0,00	11,80	11,80	0,00	0,00	0,00

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

гривень

№ з/п	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.	**Надходження всього:**	x	0,00	0,00	0,00	x	x
	Надходження бюджету розвитку	x	0,00	0,00	0,00	x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджету розвитку)	x	0,00	0,00	0,00	x	x
	Запозичення до бюджету	x	0,00	0,00	0,00	x	x
	Інші джерела	x	0,00	0,00	0,00	x	x
2.	**Видатки бюджету розвитку всього:**	x				x	x

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

Фінансові порушення по даній бюджетній програмі відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

У зв'язку з введенням військового стану на території України, видатки бюджету проводились відповідно до постанови КМУ № 590 почергово. На кінець року виникла кредиторська заборгованість в сумі 147291,00 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

Розбіжність по результативним показникам виникла по причині економії коштів по :
1) заробітній платі і нарахуванням на заробітну плату в зв'язку з введенням військового стану заклади дошкільної освіти працювали не повну потужність і працівники були переведені на 2/3 заробітної плати;
2)енергоносіям (при дистанційній формі навчання зменшилось енергоспоживання).
На кінець року виникла кредиторська заборгованість в звя'язку з введеням військового стану на територію України, видатки бюджету проводились відповідно до постанову № 590 почергово. Сума кредиторської заборгованості за предмети, матеріали, обладнання та інвентар становить - 147291,00 грн.
За підсумками 2022 року цілі, мета та завдання бюджетної програми виконано. Бюджетна програма 0611010 "Надання дошкільної освіти" залишається актуальною для подальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми

Середня ефективність програми

корисності бюджетної програм

програма є корисною для подальшої реалізації.

довгострокових наслідків бюджетної програми

забезпечення належних умов для надання дошкільної освіти та виховання дітей.

Головний бухгалтер _____ Владислав ЙОЩЕНКО
(підпис)

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 рік

0600000 Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

0610000 Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

0611010 0910 Надання дошкільної освіти
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

Завдання бюджетної програми

№	Завдання
1	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей

Результативні показники бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Попередній рік						Звітний рік					
			Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Індекс співвідношення показників		Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Індекс співвідношення показників	
			загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади														
	Ефективності													
1	середні витрати на 1 дитину	грн.	32 085,00	1 871,00	29 475,00	262,00	**1,09**	**7,14**	57 677,08	0,00	53 196,00	0,00	**1,08**	**0,00**
	Якості													
2	кількість днів відвідування	людино/день	69,05	0,00	70,54	0,00	**1,02**	**0,00**	10 780,00	0,00	9 457,00	0,00	**0,88**	**0,00**

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

I(еф) = (1,08) / 1 * 100 = 108,42 **108,42**

б) розрахунок середнього індексу показників якості

I(як) = (0,88) / 1 * 100 = 87,73 **87,73**

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

I(1) = (1,09+7,14) / 2 * 100 = 411,49 = 108,42 / 411,49 = 0,2635 = I < 0.85 = 0 балів **0,00**

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

E = I(еф) + I(як) + I(1) = **108,42** + **87,73** + **0,00** = **196,15**

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має **середню ефективність**

Начальник відділу _____ Людмила ЗІБНІЦЬКА
(підпис)

Головний бухгалтер _____ Владислав ЙОЩЕНКО
(підпис)