

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

## за 2023 рік

1.	<b>0600000</b>	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
	(КПКВК ДБ(МБ))	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
2.	<b>0610000</b>	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
	(КПКВК ДБ(МБ))	(найменування відповідального виконавця)
3.	<b>0611010</b>	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 напрямками 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
<b>1.</b>	<b>Видатки(надані кредити)</b>	<b>23 036 265,00</b>	<b>2 004 926,00</b>	<b>25 041 191,00</b>	<b>22 115 377,35</b>	<b>1 839 665,28</b>	<b>23 955 042,63</b>	<b>-920 887,65</b>	<b>-165 260,72</b>	<b>-1 086 148,37</b>
1	<i>Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади</i>	22 986 974,00	460 000,00	23 446 974,00	22 066 086,35	459 998,00	22 526 084,35	-920 887,65	-2,00	-920 889,65
Розбіжність виникла по причині економії коштів по : 1) КЕКВ 2210 - 129,7 тис. грн.,(предмети, матеріали, обладнання, тощо) при плануванні бюджету суми на закупівлі були закладені більш ніж фактичні по процедурам закупівель. 2) медикаментам та перев'язувальним матеріалам закупівля медикаментів здійснювалась відповідно наказу МОН № 637 від 06.04.2021 року; 3) КЕКВ 2270 енергоносіям (при дистанційній формі навчання зменшилось енергоспоживання та були сприятливі погодні умови).										
2	<i>Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати</i>	0,00	1 052 400,00	1 052 400,00	0,00	887 215,28	887 215,28	0,00	-165 184,72	-165 184,72
заклади дошкільної працювали в I півріччі онлайн.										
3	<i>Погашення кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 року.</i>	49 291,00	0,00	49 291,00	49 291,00	0,00	49 291,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутнє.										
4	<i>капітальний ремонт</i>	0,00	492 526,00	492 526,00	0,00	492 452,00	492 452,00	0,00	-74,00	-74,00
розбіжність незначна.										

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	1 318 926,82	1 318 926,82
1.1	власних надходжень	0,00	1 317 961,82	1 317 961,82
1.2	інших надходжень	0,00	965,00	965,00
2.	Надходження	0,00	542 993,00	542 993,00
2.1	власні надходження	1 052 400,00	542 993,00	-509 407,00
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	952 450,00	952 450,00
3.	Залишок на кінець року	0,00	974 704,54	974 704,54
3.1	власних надходжень	0,00	973 739,54	973 739,54
3.2	інших надходжень	0,00	965,00	965,00

### 5.3 Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками 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										
	<b>Затрат</b>									
1	кількість груп	22,00	0,00	22,00	22,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
2	кількість закладів дошкільної освіти	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
3	кількість штатних одиниць на 01.09.2023	125,39	0,00	125,39	125,39	0,00	125,39	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
4	Затверджений обсяг видатків	22 986 974,00	460 000,00	23 446 974,00	22 066 086,35	459 998,00	22 526 084,35	-920 887,65	-2,00	-920 889,65
Розбіжність виникла по причині економії коштів по : 1) КЕКВ 2210 - 129,7 тис. грн., (предмети, матеріали, обладнання, тощо) при плануванні бюджету суми на закупівлі були закладені більш ніж фактичні по процедурам закупівель. 2) медикаментам та перев'язувальним матеріалам закупівля медикаментів здійснювалась відповідно наказу МОН № 637 від 06.04.2021 року; 3) КЕКВ 2270 енергоносіям (при дистанційній формі навчання зменшилось енергоспоживання та були сприятливі погодні умови).										
	<b>Продукту</b>									
5	кількість дітей, що відвідують ЗДО в т. ч. :	453,00	0,00	453,00	491,00	0,00	491,00	38,00	0,00	38,00
Збільшилась кількість дітей за рахунок внутрішньо переміщених сімей.										
6	хлопчиків	247,00	0,00	247,00	247,00	0,00	247,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
7	дівчаток	206,00	0,00	206,00	244,00	0,00	244,00	38,00	0,00	38,00
рух дітей.										
	<b>Ефективності</b>									
8	середні витрати на 1 дитину	50 743,87	1 015,45	51 759,32	44 941,11	958,33	45 899,44	-5 802,76	-57,12	-5 859,88
Зменшились середні видатки на 1 дитину в зв'язку з відсутністю харчування з січня 2023 по червень 2023 року.										
	<b>Якості</b>									
9	кількість днів відвідування	19 479,00	0,00	19 479,00	22 114,00	0,00	22 114,00	2 635,00	0,00	2 635,00

розбіжність виникла - при плануванні були враховані 30% відвідування дітей, а по факту 50%.										
Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати										
	<b>Затрат</b>									
10	обсяг коштів, які заплановані від батьківської плати	0,00	1 052 400,00	1 052 400,00	0,00	542 993,00	542 993,00	0,00	-509 407,00	-509 407,00
При плануванні бюджету видатки на харчування дітей планувались в повному обсязі, але заклади дошкільної освіти повноцінно працювали і здійснювали харчування дітей тільки шість місяців.										
	<b>Продукту</b>									
11	кількість дітей за яких вноситься батьківська плата	0,00	387,00	387,00	0,00	307,00	307,00	0,00	-80,00	-80,00
збільшилась кількість пільгових категорій.										
	<b>Ефективності</b>									
12	середні надходження на 1 дитину	0,00	2 719,37	2 719,37	0,00	1 768,71	1 768,71	0,00	-950,66	-950,66
заклади дошкільної освіти свою діяльність здійснювали не на повну потужність.										
	<b>Якості</b>									
13	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	658,40	658,40	0,00	285,12	285,12	0,00	-373,28	-373,28
в зв'язку з відсутністю харчування з січня 2023 по червень 2023 року.										
Погашення кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 року.										
	<b>Затрат</b>									
14	обсяг видатків на погашення кредиторської заборгованості	49 291,00	0,00	49 291,00	49 291,00	0,00	49 291,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
	<b>Якості</b>									
15	рівень погашення кредиторської заборгованості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутнє.										
капітальний ремонт										
	<b>Затрат</b>									
16	обсяг видатків на капітальний ремонт	0,00	492 526,00	492 526,00	0,00	492 452,00	492 452,00	0,00	-74,00	-74,00
розбіжність не значна.										
	<b>Продукту</b>									
17	кількість капітальних ремонтів	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										
	<b>Якості</b>									
18	рівень виконання капітального ремонту	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
розбіжність відсутня.										

#### 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
	<b>Видатки(надані кредити)</b>	27 076 526,00	829 412,00	27 905 938,00	22 115 377,35	1 839 665,28	23 955 042,63	81,68	221,80	85,84

1	Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади	27 076 526,00	669 568,00	27 746 094,00	22 066 086,35	459 998,00	22 526 084,35	81,50	68,70	81,19
<b>Затрат</b>										
1	кількість груп	23,00	0,00	23,00	22,00	0,00	22,00	95,65	0,00	95,65
2	кількість закладів дошкільної освіти	8,00	0,00	8,00	7,00	0,00	7,00	87,50	0,00	87,50
3	кількість штатних одиниць на 01.09.2023	135,84	0,00	135,84	125,39	0,00	125,39	92,31	0,00	92,31
4	Затверджений обсяг видатків	27 076 526,00	0,00	27 076 526,00	22 066 086,35	459 998,00	22 526 084,35	81,50	0,00	83,19
<b>Продукту</b>										
5	кількість дітей, що відвідують ЗДО в т. ч. :	509,00	0,00	509,00	491,00	0,00	491,00	96,46	0,00	96,46
6	хлопчиків	257,00	0,00	257,00	247,00	0,00	247,00	96,11	0,00	96,11
7	дівчаток	252,00	0,00	252,00	244,00	0,00	244,00	96,83	0,00	96,83
<b>Ефективності</b>										
8	середні витрати на 1 дитину	53 196,00	0,00	53 196,00	44 941,11	958,33	45 899,44	84,48	0,00	86,28
9	середні надходження на одну дитину	0,00	441,86	441,86	0,00	1 768,71	1 768,71	0,00	400,29	400,29
<b>Якості</b>										
10	кількість днів відвідування	9 457,00	0,00	9 457,00	22 114,00	0,00	22 114,00	233,84	0,00	233,84
2	Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати	0,00	159 844,00	159 844,00	0,00	887 215,28	887 215,28	0,00	555,05	555,05
<b>Затрат</b>										
1	обсяг коштів, які заплановані від батьківської плати	0,00	190 440,00	190 440,00	0,00	542 993,00	542 993,00	0,00	285,13	285,13
<b>Продукту</b>										
2	кількість дітей за яких вноситься батьківська плата	0,00	431,00	431,00	0,00	307,00	307,00	0,00	71,23	71,23
<b>Якості</b>										
3	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	11,80	11,80	0,00	285,12	285,12	0,00	2 416,27	2 416,27
3	Погашення кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 року.	0,00	0,00	0,00	49 291,00	0,00	49 291,00	0,00	0,00	0,00
<b>Затрат</b>										
1	обсяг видатків на погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	49 291,00	0,00	49 291,00	0,00	0,00	0,00
<b>Якості</b>										
2	рівень погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4	капітальний ремонт	0,00	0,00	0,00	0,00	492 452,00	492 452,00	0,00	0,00	0,00

Затрат										
1	обсяг видатків на капітальний ремонт	0,00	0,00	0,00	0,00	492 452,00	492 452,00	0,00	0,00	0,00
Продукту										
2	кількість капітальних ремонтів	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Якості										
3	рівень виконання капітального ремонту	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	X				X	X

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

Фінансові порушення по даній бюджетній програмі відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми

Розбіжність по результативним показникам виникла по причині економії коштів по :

- 1) КЕКВ 2210 - 129,7 тис. грн.,(предмети, матеріали, обладнання, тощо) при плануванні бюджету суми на закупівлі були закладені більші ніж фактичні по процедурам закупівель.
- 2) медикаментам та перев'язувальним матеріалам закупівля медикаментів здійснювалась відповідно наказу МОН № 637 від 06.04.2021 року.
- 3) КЕКВ 2230 - 216,6 тис. грн. (продуктам харчування) - заклади дошкільної освіти почали працювати на повну потужність з червня 2023 року, і оплату за продукти здійснювали за рахунок спеціального фонду.
- 4) КЕКВ 2270 енергоносіям (при дистанційній формі навчання зменшилось енергоспоживання) та були сприятливі погодні умови.

За підсумками 2023 року цілі, мета та завдання бюджетної програми виконано. Бюджетна програма 0611010 "Надання дошкільної освіти" залишається актуальною для подальшої її реалізації.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

є корисною для подальшої реалізації.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Головний бухгалтер

Владислав ЙОЩЕНКО

(підпис)

## АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2023 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
за рахунок коштів Пирятинської міської територіальної громади														
<b>Ефективності</b>														
1	середні витрати на 1 дитину	грн.	57 677,08	0,00	53 196,00	0,00	1,08	0,00	50 743,87	1 015,45	44 941,11	958,33	1,13	1,06
2	середні надходження на одну дитину	грн.	0,00	3 493,75	0,00	441,86	0,00	0,13	0,00	2 719,37	0,00	1 768,71	0,00	0,65
<b>Якості</b>														
3	кількість днів відвідування	людино/день	10 780,00	0,00	9 457,00	0,00	0,88	0,00	19 479,00	0,00	22 114,00	0,00	1,14	0,00
Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей за рахунок батьківської плати														
<b>Якості</b>														
4	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	відс.	0,00	107,40	0,00	11,80	0,00	9,10	0,00	658,40	0,00	285,12	0,00	2,31
капітальний ремонт														
<b>Якості</b>														
5	рівень виконання капітального ремонту	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	1,00

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$$I(\text{еф}) = (1,13+1,06+0,65) / 3 * 100 = 94,64$$

94,64

б) розрахунок середнього індексу показників якості

$$I(\text{як}) = (1,14 + 2,31 + 1,00) / 3 * 100 = 148,15$$

148,15

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = (1,08 + 0,13) / 2 * 100 = 60,54 = 94,64 / 60,54 = 1,5633 = I \geq 1 = 25 \text{ балів}$$

25,00

### Визначення ступеню ефективності

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

$$E = I(\text{еф}) + I(\text{як}) + I(1) = 94,64 + 148,15 + 25,00 = 267,79$$

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

Начальник відділу

\_\_\_\_\_  
(підпис) Людмила ЗІБНІЦЬКА

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис) Владислав ЙОЩЕНКО