

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

Теофіпольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

1. 01000000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за СДРКОУ)

2. 01100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування відповідального виконавця)

Теофіпольська селищна рада

04405774

(код за СДРКОУ)

3. 01101010

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1010

(код Типової програми класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0910

Надання дошкільної освіти

(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)

2256300000

(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення надання якісних послуг для здобуття 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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надавши кредити)	34 649 051,00	2 164 500,00	36 813 551,00	32 664 986,70	1 031 040,37	33 696 027,07	-1 984 064,30	-1 133 459,63	-3 117 523,93
1.1	КЕКВ 2282 - окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	26 050,00	0,00	26 050,00	21 615,00	0,00	21 615,00	-4 435,00	0,00	-4 435,00
1.2	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	0,00	628 500,00	628 500,00	0,00	184 900,00	184 900,00	0,00	-443 600,00	-443 600,00
1.3	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	10 000,00	0,00	10 000,00	7 966,40	0,00	7 966,40	-2 033,60	0,00	-2 033,60
1.4	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	20 073 175,00	0,00	20 073 175,00	20 072 537,09	0,00	20 072 537,09	-637,91	0,00	-637,91
1.5	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	4 210 135,00	0,00	4 210 135,00	4 144 873,04	0,00	4 144 873,04	-65 261,96	0,00	-65 261,96
1.6	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	248 015,00	0,00	248 015,00	239 846,74	0,00	239 846,74	-8 168,26	0,00	-8 168,26
1.7	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	388 230,00	0,00	388 230,00	314 161,12	0,00	314 161,12	-74 068,88	0,00	-74 068,88
1.8	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	2 937 600,00	0,00	2 937 600,00	2 288 143,30	0,00	2 288 143,30	-649 456,70	0,00	-649 456,70
1.9	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	897 616,00	0,00	897 616,00	774 710,66	69 612,00	844 322,66	-122 905,34	69 612,00	-53 293,34
1.10	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	29 000,00	0,00	29 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.11	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	1 706 731,00	0,00	1 706 731,00	1 706 731,00	0,00	1 706 731,00	0,00	0,00	0,00
1.12	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	1 737 499,00	0,00	1 737 499,00	1 614 537,16	0,00	1 614 537,16	-722 961,84	0,00	-722 961,84
1.13	Повищення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами виконання програм, не віднесені до заходів розвитку	2 394 000,00	1 536 000,00	3 930 000,00	2 059 865,19	776 528,37	2 836 393,56	-334 134,81	-759 471,63	-1 093 606,44

Залежності між факторами та "сповлзженими" результатами показані на рис. 1. Зменшення континенту літєї протягом наслідального року

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	49 654,810	X
в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X	49 654,810	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення притримання залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: Залишок коштів на рахунок від надходження батьківської плати за харчуванням закладів дошкільної освіти				
2.	Надходження	1 153 430,500	1 031 040,370	-122 390,130
в т.ч.				
2.1	власні надходження	968 530,500	846 140,370	-122 390,130
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	184 900,000	184 900,000	0,000
Пояснення притримання відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Залишок коштів на рахунок від надходження батьківської плати за харчуванням закладів дошкільної освіти				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення позитивного відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Залишок коштів на рахунок від надходження бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -				

4.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

[illegible]

кількість днів відвідування	225	0	225	210	0	210	-15	0	-15
Повищення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Збільшення днів основної підготовки педагогічним працівникам закладів дошкільної освіти	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Повищення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні									

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, кошти витрачені за цільовим призначенням

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

№ з/п	Показники	Попередній рік				Звітний рік				Відхилення (у відсотках)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2			5			8			11			
1.1	Витрати (надає кредити)	26 208 875,83	1 410 495,18	27 619 371,01	32 664 986,70	1 031 040,37	33 696 027,07	24,63	-26,90	22,00	-100,00	-100,00	-100,00
1.1.1	КЕКВ 3122 Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	0,00	94 600,00	94 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Відсутність потреби в поточному році	0,00	171 612,00	171 612,00	0,00	184 900,00	184 900,00	0,00	7,74	7,74			7,74
1.2.1	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування												
1.3	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Збільшення потреби закладів дошкільної освіти в оновленні основних засобів	2 589,34	0,00	2 589,34	7 966,40	0,00	7 966,40	207,66	0,00	207,66			207,66
1.4	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Наявність відряджень в очній формі в період воєнного стану	16 510 779,80	0,00	16 510 779,80	20 072 537,09	0,00	20 072 537,09	21,57	0,00	21,57			21,57
1.5	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Відбулося плановані рівня мінімальної заробітної плати, переатестація педагогічних працівників, приведення у відповідність іпотичних розписів до нового законодавства, збільшення доплат за педагогічний стаж та престижності праці педагогів, доплата за несприятливі умови праці	3 453 983,54	0,00	3 453 983,54	4 144 873,04	0,00	4 144 873,04	20,00	0,00	20,00			20,00
1.6	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Відбулося плановані рівня мінімальної заробітної плати, переатестація педагогічних працівників, приведення у відповідність іпотичних розписів до нового законодавства, збільшення доплат за педагогічний стаж та престижності праці педагогів, доплата за несприятливі умови праці	3 725,00	0,00	3 725,00	21 615,00	0,00	21 615,00	480,27	0,00	480,27			480,27
1.7	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Періодичність проходження навчальних з охорони праці та цивільного захисту працівниками	181 901,20	0,00	181 901,20	239 846,74	0,00	239 846,74	31,86	0,00	31,86			31,86
1.8	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Значне підвищення цін на енергоносії	356 203,19	0,00	356 203,19	314 161,12	0,00	314 161,12	-11,80	0,00	-11,80			-11,80
1.9	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Економія та раціональне використання бюджетних коштів	1 987 249,09	0,00	1 987 249,09	2 288 143,30	0,00	2 288 143,30	15,14	0,00	15,14			15,14
1.10	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Значне підвищення цін на енергоносії	396 538,27	53 592,00	450 130,27	774 710,66	69 612,00	844 322,66	95,37	29,89	87,57			87,57
1.11	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Збільшення потреби закладів дошкільної освіти, суттєве підвищення цін на ТМЦ	12 000,00	0,00	12 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	66,67	0,00	66,67			66,67
1.12	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Значне підвищення цін на матеріали	1 148 848,42	0,00	1 148 848,42	1 706 731,00	0,00	1 706 731,00	48,56	0,00	48,56			48,56
1.13	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Значне підвищення цін на енергоносії	1 104 725,91	0,00	1 104 725,91	1 014 537,16	0,00	1 014 537,16	-8,16	0,00	-8,16			-8,16
1.14	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Економія та раціональне використання бюджетних коштів	1 050 332,07	1 090 691,18	2 141 023,25	2 059 865,19	776 528,37	2 836 393,56	96,12	-28,80	32,48			32,48
	Повищення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (надає кредити) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Великий ріст цін на продукти харчування, зменшення контингенту дітей дошкільного віку, збільшення осіб пенсійної категорії в період воєнного стану												
	заграти												
	кількість дошкільних закладів	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	Повищення щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні												
	кількість груп	26,00	0,00	26,00	25,00	0,00	25,00	-3,85	0,00	-3,85			-3,85

гривень

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Зменшення контингенту дітей дошкільного віку через погіршення демографічної ситуації в країні.	139,75	0,00	144,75	0,00	144,75	3,58	0,00	3,58
число ставок/ штатних одиниць, у тому числі	0,00							
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Заслали дошкільної освіти, приведені у відповідність свої штати, станом на 1 вересня 2025 року належним чином до вимог нового Закону «Про дошкільну освіту».	69,50	0,00	71,25	0,00	71,25	2,52	0,00	2,52
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Заслали дошкільної освіти, приведені у відповідність свої штати, станом на 1 вересня 2025 року належним чином до вимог нового Закону «Про дошкільну освіту».	70,25	0,00	73,50	0,00	73,50	4,63	0,00	4,63
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Заслали дошкільної освіти, приведені у відповідність свої штати, станом на 1 вересня 2025 року належним чином до вимог нового Закону «Про дошкільну освіту».	469,00	0,00	424,00	0,00	424,00	-9,59	0,00	-9,59
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Зменшення контингенту дітей дошкільного віку через погіршення демографічної ситуації в країні.	98,49	0,00	89,04	0,00	89,04	-9,59	0,00	-9,59
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Зменшення контингенту дітей дошкільного віку через погіршення демографічної ситуації в країні.	55 882,46	3 007,45	58 889,91	77 040,06	2 431,70	79 471,76	37,86	-19,14
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Значний ріст витрат по загальному фонду в поточному році. По спеціальному фонду зменшилися надходження батьківської плати через збільшення дітей пільгових категорій.								
якості								
кількість днів відвідування	210,00	0,00	210,00	0,00	210,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Розбіжності відсутні.								
відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Розбіжності відсутні.								

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження (із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку))	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:							
2.	Витрати бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення касових витраток від планового показника:							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витраток:							
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні витрати з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Порушення відсутні.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Витрати у звітному році здійснювалися відповідно до затверджених напрямів використання бюджетних коштів. Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

бюджетна програма є актуальною для подальшої її реалізації. Актуальність дошкільної освіти зумовлена не лише підготовкою до школи, а й критичною роллю у формуванні життєстійкості дитини в умовах невизначеності. В умовах війни садочок стає безпечним простором (да навіності хуриття), де дитина вчиться взаємодіяти з однолітками, що критично важливо для подолання стресу та ізоляції.

ефективності бюджетної програми

Бюджетна програма відповідає визначеним повноваженням та була направлена на розвиток дітей громади з метою формування гармонійно розвиненої, соціально активної, творчої особистості та забезпечення належного рівня дошкільної освіти.

корисності бюджетної програми

Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей. А саме якість успішного розвитку дитини та її благополуччя.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові наслідки. Дошкільна освіта є фундаментом розвитку дитини, що забезпечує соціалізацію, емоційну стабільність та підготовку до школи. Її позитивні наслідки включають розвиток мислення, вміння спілкуватися та самостійності. Відсутність доступу до садочків, особливо в умовах війни, негативно впливає на розвиток дитини та роботу батьків.

Сенний голова

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник відділу - головний бухгалтер

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2025 рік

Теофіпольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області

1. 0100000

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

2. 0110000

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

3. 0111010

(код Програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

1010

(код Типової програмної класифікації витрат та кредитування місцевого бюджету)

0910

(код Функціональної класифікації витрат та кредитування бюджету)

Назання дошкільної освіти

(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією витрат та кредитування місцевого бюджету)

2256300000

(код бюджету)

Витрати (піддані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	4	виконання плану	затверджено	виконано
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	доходи від надання	101640	98490	0,97	98,55	89,04	0,90
	витрати на переобладнання і злитини в дошкільному закладі	62539,84	58889,91	0,94	84049,2	79471,76	0,95
- показники якості							
	кількість дітей в дошкільному закладі	210	210	1,00	225	210	0,93
	вартість охоплення дітей дошкільною освітою	100	100	1,00	100	100	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{N_{\text{план}}}{N_{\text{факт}}}\right)$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{\text{(сфр) звіт}} = \sum \frac{I_{\text{(сфр) факт}}}{I_{\text{(сфр) план}}} \div Z_{\text{(сфр)}} * 100$$

$$I_{\text{(сфр) звіт}} = ((89,04/98,55) + (79471,76/84049,2)) / 2 * 100 = 92,45$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{\text{(як)}} = \sum \frac{I_{\text{(як) факт}}}{I_{\text{(як) план}}} \div Z_{\text{(як)}} * 100$$

$$I_{\text{(як) звіт}} = ((210/225) + (100/100)) / 2 * 100 = 96,67$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$I_{(эфф, баз)} = \sum \frac{P_{(эфф, баз) факт}}{P_{(эфф, баз) план}} \cdot Z_{(эфф, баз)} \cdot 100$$

$$I_{(эфф, баз)} = ((98490/101640) + (58889,91/62539,84)) / 2 \cdot 100 = 95,53$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(эфф)}_{план}}{I_{(эфф)}_{факт}}$$

$$I_1 = 92,45 / 95,53 = 0,97$$

Оскільки $I_1 = 0,97$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I_1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

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

$$\Sigma = I(эф) + I(ак) + I_1$$

$$\Sigma = 92,45 + 96,67 + 15 = 204,12 - \text{Середня ефективність}$$

Відхилення між затвердженими та досягнутими результативними показниками бюджетної програми утворились у зв'язку зі зміною контингенту дітей протягом навчального року, що відіграють дошкільні заклади. Відбулося збільшення штату працівників відповідно до вимог нового Закону України "Про дошкільну освіту".

* Запланована кількість використаних бюджетних коштів, затверджена у паспорті бюджетної програми

** Значення показника щодо прямих виконаних обсягів витрат на виконання (одноразових витрат з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів на об'єкти, затверджені у паспорті бюджетної програми.

*** Значення показника щодо прямих виконаних обсягів витрат на виконання (одноразових витрат з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів на об'єкти, затверджені у паспорті бюджетної програми.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2025 рік

1.	0100000	(код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада Хмельницького району Хмельницької області	04405774	(код з СДРПОУ)
2.	0110000	(код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада	04405774	(код з СДРПОУ)
3.	0111010	(код Програмної класифікації витраток та кредитування місцевого бюджету)	Надання дошкільної освіти	2256300000	(код бюджету)

4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
1	Надання дошкільної освіти	0	204,12	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Селищний голова

_____ (підпис)
Михайло ТЕНЕНЕВ (Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)