

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2024 рік

Теофіольська селищна рада

0100000

04405774

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування соціально-розпорядчих витрат місцевого бюджету)

(код за ЄДРПОУ)

Теофіольська селищна рада

0110000

04405774

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування відповідального виконавця)

(код за ЄДРПОУ)

Надання дошкільної освіти

0910

2256300000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

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

(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":

№ 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
1.1	Видатки (надачі кредити)	28 440,37	1 828,91	30 269,28	26 208,88	1 410,50	27 619,37	-2 231,50	-418,42	-2 649,91
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Відсутність потреби.	10,00	0,00	10,00	2,59	0,00	2,59	-7,41	0,00	-7,41
1.2	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	0,00	100,00	100,00	0,00	94,60	94,60	0,00	-5,40	-5,40
1.3	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	1 142,64	1 540,00	2 682,64	1 050,33	1 090,69	2 141,02	-92,31	-449,31	-541,62
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Суттєво збільшилась кількість дітей пільгових категорій в період воєнного стану, що спричинило зменшення надходжень батьківської плати. Також збільшилась благодійні внески на харчування. Відбулась ліквідація закладу дошкільної освіти.									
1.4	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	8,00	0,00	8,00	3,73	0,00	3,73	-4,28	0,00	-4,28
1.5	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	12,00	0,00	12,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	458,00	0,00	458,00	356,20	0,00	356,20	-101,80	0,00	-101,80
1.7	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія та раціональне використання бюджетних коштів.	421,52	0,00	421,52	396,54	53,59	450,13	-24,98	53,59	28,61
1.8	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Надходження благодійної допомоги в вигляді навчально-розвивального матеріалу для дітей закладів дошкільної освіти.	1 320,70	0,00	1 320,70	1 148,85	0,00	1 148,85	-171,85	0,00	-171,85
1.9	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія та раціональне використання енергетичних послуг.	188,00	0,00	188,00	181,90	0,00	181,90	-6,10	0,00	-6,10
1.10	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	0,00	188,91	188,91	0,00	171,61	171,61	0,00	-17,30	-17,30
1.11	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	3 733,84	0,00	3 733,84	3 453,98	0,00	3 453,98	-279,86	0,00	-279,86
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Відсутність потреби в основних коштах через те, що не відбулось заплановане підвищення посадових окладів в поточному році, відбулась ліквідація закладу дошкільної освіти.									
1.12	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Виконання за умови закладеної суми в договорі.	1 742,50	0,00	1 742,50	1 104,73	0,00	1 104,73	-637,77	0,00	-637,77



річне число штатних одиниць, робітників	74	0	74	70,25	0	-3,75	0	-3,75
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Ліквідація закладу дошкільної освіти.								
<b>продукту</b>								
кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	484	0	484	469	0	-15	0	-15
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зміни контингенту дітей, що відвідують дошкільні заклади.								
кількість дітей від 0 до 6-ти років	811	0	811	811	0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.								
<b>ефективності</b>								
дити-дні відвідування	101640	0	101640	98490	0	-3150	0	-3150
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зменшення кількості дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти через погіршення демографічної ситуації в країні.								
витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	58,761	3,779	62,54	55,882	3,007	-2,879	-0,772	-3,65
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економічне та раціональне використання бюджетних коштів.								
<b>якості</b>								
кількість днів відвідування	210	0	210	210	0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.								
відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	100	0	100	100	0	0	0	0
Пояснення щодо причин 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 спрямованих на досягнення цих показників.

#### 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>затрат</b>									
	кількість дошкільних навчальних закладів	10,00	0,00	10,00	9,00	0,00	9,00	-10,00	0,00	-10,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Ліквідація закладу дошкільної освіти.									
	кількість груп	27,00	0,00	27,00	26,00	0,00	26,00	-3,70	0,00	-3,70
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зменшення контингенту учнів, що відвідують дошкільні навчальні заклади.									
	річне число ставок/ штатних одиниць, у тому числі	143,75	0,00	143,75	139,75	0,00	139,75	-2,78	0,00	-2,78
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Внесення змін до штатного розпису.									
	педагогічного персоналу, у тому числі	69,75	0,00	69,75	69,50	0,00	69,50	-0,36	0,00	-0,36
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.									
	вихователі	46,25	0,00	46,25	46,00	0,00	46,00	-0,54	0,00	-0,54
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.									
	адміністративний персонал	10,00	0,00	10,00	9,00	0,00	9,00	-10,00	0,00	-10,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Ліквідація закладу дошкільної освіти.									
	річне число штатних одиниць, спеціалістів	3,50	0,00	3,50	3,50	0,00	3,50	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.									
	річне число штатних одиниць, робітників	74,00	0,00	74,00	70,25	0,00	70,25	-5,07	0,00	-5,07
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Внесення змін до штатного розпису.									
	<b>продукту</b>									
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	551,00	0,00	551,00	469,00	0,00	469,00	-14,88	0,00	-14,88
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зменшення контингенту учнів, що відвідують дошкільні навчальні заклади.									
	кількість дітей від 0 до 6-ти років	811,00	0,00	811,00	811,00	0,00	811,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Розбіжності відсутні.									
	<b>ефективності</b>									
	дити-дні відвідування	113 506,00	0,00	113 506,00	98 490,00	0,00	98 490,00	-13,23	0,00	-13,23
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зменшення контингенту учнів, що відвідують дошкільні навчальні заклади.									
	витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	44,96	2,27	47,23	55,88	3,01	58,89	24,28	32,47	24,68

(тис. грн)



# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2024 рік

1.	0100000	Теофінопольська селищна рада	04405774	2256300000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за СДРПОУ)	(код бюджету)
2.	0110000	Теофінопольська селищна рада	04405774	
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за СДРПОУ)	
3.	011010	0910	Надання дошкільної освіти	
	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	

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

№ з/п	Показники	Попередній період		Звітний період	
		затверджено	виконано	затверджено	виконано
1	2	3	4	5	6
<b>- показники ефективності</b>					
	діти-дівчата відвідування	122220	113506	0.93	101640
	виратки на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	49,194	47,234	0.96	62,54
<b>- показники якості</b>					
	здобувачі, дівчата відвідування	210	206	0.98	210
	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	100	100	1.00	100

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) звіт} = \sum \frac{\Pi_{(ефф) факт}}{\Pi_{(ефф) план}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$\Pi_{(ефф) звіт} = ((98490/101640) + (58,89/62,54)) / 2 * 100 = 95,53$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I_{(як) звіт} = ((210/210) + (100/100)) / 2 * 100 = 100$$

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

$$\bar{I}_{(эфф.баз)} = \sum \frac{P_{(эфф.баз)у.факт}}{P_{(эфф.баз)у.план}} \cdot 100$$

$$I_{(эфф.баз)} = ((113506/122220) + (47,234/49,194)) / 2 \cdot 100 = 94,44$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(эфф.баз)}}{I_{(эфф.баз)}}$$

$$I_1 = 95,53 / 94,44 = 1,01$$

Оскільки  $I_1 = 1,01$ , що відповідає критерію оцінки  $I_1 \geq 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

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

$$\Sigma = I_{(эфф)} + I_{(ек)} + I_1$$

$$\Sigma = 95,53 + 100 + 25 = 220,53 - \text{Висока ефективність}$$

Відхилення між затвердженими та досягнутими результативними показниками бюджетної програми утворились у зв'язку з оптимізацією складу дошкільної освіти шляхом ліквідації, продовженням виховного стану.

\* Значуються всі параметри виконання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

\*\* Значуються покриття щодо принципів виконання бюджетних коштів (відношення до бюджету) за підтримкою використання бюджетних коштів від об'єктів, затверджених у паспорті бюджетної програми

\*\*\* Значуються покриття щодо принципів розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Начальник відділу-головний бухгалтер

(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
станом на 2024 рік

1.	0100000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (найменування повного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774 (код за ЄДРПОУ)	
2.	0110000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (найменування підприємствого економіки)	04405774 (код за ЄДРПОУ)	
3.	0111010 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1010 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0910 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Надання дошкільної освіти (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)
				2256300000 (код бюджету)

## 4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність 3	Середня ефективність 4	Низька ефективність 5
1	2			
1	Надання дошкільної освіти	220,53	0	0

## 5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Начальник відділу-голови бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)