

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

## за 2022 рік

|    |                |                                                                |                                   |
|----|----------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. | <b>0600000</b> | Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради  |                                   |
|    | (КПКВК ДБ(МБ)) | (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) |                                   |
| 2. | <b>0610000</b> | Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської 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:

Надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами

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         |
| 1.    | <b>Видатки(надані кредити)</b>                                                                                 | 125 742 520,00          | 2 653 332,23     | 128 395 852,23 | 113 392 880,28 | 2 200 661,67     | 115 593 541,95 | -12 349 639,72 | -452 670,56      | -12 802 310,28 |
| 1     | <i>Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей</i> | 125 742 520,00          | 2 653 332,23     | 128 395 852,23 | 113 392 880,28 | 2 200 661,67     | 115 593 541,95 | -12 349 639,72 | -452 670,56      | -12 802 310,28 |

Залишок коштів утворився у зв'язку з високим температурним режимом, що зумовило зменшення використання фактичних показників та призвело до зменшення касових видатків. За рахунок тимчасової відсутності вихованців закладів дошкільної освіти, у зв'язку з введенням в країні військового стану, відбулось зменшення використання фактичних показників енергоносіїв, зменшилась батьківська плата за харчування (спеціальний фонд), в не повному обсязі відбувались придбання предметів, матеріалів та інвентарю. Станом на 01.01.2023 року виникла кредиторська заборгованість в сумі 11170,00грн., а саме по загальному фонду кевв 2240 – 11170,00грн. (поточний ремонт теплового лічильника ЗДО № 16 – 2700,00грн., поточний ремонт пральної машини ЗДО № 15 – 4020,00грн., проектна документація на встановлення теплового лічильника Хотинівського ЗДО – 4450,00грн.)

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         | 0,00        |
| 1.1                                                                                                                          | власних надходжень      |                         | 0,00         | 0,00        |
| 1.2                                                                                                                          | інших надходжень        |                         | 0,00         | 0,00        |
| 2.                                                                                                                           | Надходження             | 2 653 332,23            | 2 200 661,67 | -452 670,56 |
| За рахунок відсутності певної кількості дітей за межами громади тривалий період - зменшилась батьківська плата за харчування |                         |                         |              |             |
| 2.1                                                                                                                          | власні надходження      | 2 653 332,23            | 2 200 661,67 | -452 670,56 |
| За рахунок відсутності певної кількості дітей за межами громади тривалий період - зменшилась батьківська плата за харчування |                         |                         |              |             |
| 2.2                                                                                                                          | надходження позик       |                         | 0,00         | 0,00        |
| 2.3                                                                                                                          | повернення кредитів     |                         | 0,00         | 0,00        |
| 2.4                                                                                                                          | інші надходження        |                         | 0,00         | 0,00        |
| 3.                                                                                                                           | Залишок на кінець року  |                         | 0,00         | 0,00        |
| 3.1                                                                                                                          | власних надходжень      |                         | 0,00         | 0,00        |
| 3.2                                                                                                                          | інших надходжень        |                         | 0,00         | 0,00        |

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 |
| Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей |                                                                                                                    |                                          |                  |        |                |                  |        |                |                  |       |
|                                                                                                         | <b>Затрат</b>                                                                                                      |                                          |                  |        |                |                  |        |                |                  |       |
| 1                                                                                                       | Усього - середньорічне число ставок/штатних одиниць                                                                | 833,61                                   | 0,00             | 833,61 | 833,61         | 0,00             | 833,61 | 0,00           | 0,00             | 0,00  |
| 2                                                                                                       | кількість груп                                                                                                     | 131,00                                   | 0,00             | 131,00 | 131,00         | 0,00             | 131,00 | 0,00           | 0,00             | 0,00  |
| 3                                                                                                       | кількість дошкільних навчальних закладів                                                                           | 30,00                                    | 0,00             | 30,00  | 30,00          | 0,00             | 30,00  | 0,00           | 0,00             | 0,00  |
| 4                                                                                                       | середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічного персоналу                                                 | 278,05                                   | 0,00             | 278,05 | 278,05         | 0,00             | 278,05 | 0,00           | 0,00             | 0,00  |
| 5                                                                                                       | середньорічне число ставок/штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу | 126,13                                   | 0,00             | 126,13 | 126,13         | 0,00             | 126,13 | 0,00           | 0,00             | 0,00  |

|                                                                                                                              |                                                         |            |          |            |            |          |            |           |         |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|-----------|---------|-----------|
| 6                                                                                                                            | середньорічне число ставок/штатних одиниць робітників   | 365,80     | 0,00     | 365,80     | 365,80     | 0,00     | 365,80     | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
| 7                                                                                                                            | середньорічне число ставок/штатних одиниць спеціалістів | 63,63      | 0,00     | 63,63      | 63,63      | 0,00     | 63,63      | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
|                                                                                                                              | <b>Продукту</b>                                         |            |          |            |            |          |            |           |         |           |
| 8                                                                                                                            | кількість дітей від 0 до 6 років                        | 3 810,00   | 0,00     | 3 810,00   | 3 810,00   | 0,00     | 3 810,00   | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
| 9                                                                                                                            | кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади        | 2 040,00   | 0,00     | 2 040,00   | 2 040,00   | 0,00     | 2 040,00   | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
|                                                                                                                              | <b>Ефективності</b>                                     |            |          |            |            |          |            |           |         |           |
| 10                                                                                                                           | середні витрати на 1 дитину                             | 61 638,49  | 1 300,66 | 62 939,15  | 55 584,75  | 1 078,76 | 56 663,51  | -6 053,74 | -221,90 | -6 275,64 |
| Залишок коштів, який утворився на кінець бюджетного періоду, вплинув на результативні показники виконання бюджетної програми |                                                         |            |          |            |            |          |            |           |         |           |
| 11                                                                                                                           | діто-дні відвідування                                   | 313 400,00 | 0,00     | 313 400,00 | 313 400,00 | 0,00     | 313 400,00 | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
|                                                                                                                              | <b>Якості</b>                                           |            |          |            |            |          |            |           |         |           |
| 12                                                                                                                           | відсоток охоплення дітей дошкільною освітою             | 54,00      | 0,00     | 54,00      | 54,00      | 0,00     | 54,00      | 0,00      | 0,00    | 0,00      |
| 13                                                                                                                           | кількість днів відвідування                             | 153,63     | 0,00     | 153,63     | 153,63     | 0,00     | 153,63     | 0,00      | 0,00    | 0,00      |

#### 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>                                                                                 | <b>121 316 319,58</b> | <b>6 212 883,79</b> | <b>127 529 203,37</b> | <b>113 392 880,28</b> | <b>2 200 661,67</b> | <b>115 593 541,95</b> | <b>93,47</b>                       | <b>35,42</b>     | <b>90,64</b> |
| 1     | <i>Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей</i> | 121 316 319,58        | 6 212 883,79        | 127 529 203,37        | 113 392 880,28        | 2 200 661,67        | 115 593 541,95        | 93,47                              | 35,42            | 90,64        |

Обсяг проведених видатків в порівнянні з попереднім періодом зменшився за рахунок перебування працівників закладів освіти у відпустці без збереження заробітної плати; у зв'язку з введенням в країні військового стану деякі заходи діяльності закладів, придбання проводились не в повному обсязі. За рахунок відсутності певної кількості дітей за межами громади тривалий період - зменшилась батьківська плата за харчування, використання енергоносіїв.

| <b>Затрат</b> |                                                                                                                    |            |          |            |            |          |            |        |       |        |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|--------|-------|--------|
| 1             | Усього - середньорічне число ставок/штатних одиниць                                                                | 839,35     | 0,00     | 839,35     | 833,61     | 0,00     | 833,61     | 99,32  | 0,00  | 99,32  |
| 2             | кількість груп                                                                                                     | 132,00     | 0,00     | 132,00     | 131,00     | 0,00     | 131,00     | 99,24  | 0,00  | 99,24  |
| 3             | кількість дошкільних навчальних закладів                                                                           | 31,00      | 0,00     | 31,00      | 30,00      | 0,00     | 30,00      | 96,77  | 0,00  | 96,77  |
| 4             | середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічного персоналу                                                 | 280,04     | 0,00     | 280,04     | 278,05     | 0,00     | 278,05     | 99,29  | 0,00  | 99,29  |
| 5             | середньорічне число ставок/штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу | 129,13     | 0,00     | 129,13     | 126,13     | 0,00     | 126,13     | 97,68  | 0,00  | 97,68  |
| 6             | середньорічне число ставок/штатних одиниць робітників                                                              | 366,55     | 0,00     | 366,55     | 365,80     | 0,00     | 365,80     | 99,80  | 0,00  | 99,80  |
| 7             | середньорічне число ставок/штатних одиниць спеціалістів                                                            | 63,63      | 0,00     | 63,63      | 63,63      | 0,00     | 63,63      | 100,00 | 0,00  | 100,00 |
|               | <b>Продукту</b>                                                                                                    |            |          |            |            |          |            |        |       |        |
| 8             | кількість дітей від 0 до 6 років                                                                                   | 3 775,00   | 0,00     | 3 775,00   | 3 810,00   | 0,00     | 3 810,00   | 100,93 | 0,00  | 100,93 |
| 9             | кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади                                                                   | 2 360,00   | 0,00     | 2 360,00   | 2 040,00   | 0,00     | 2 040,00   | 86,44  | 0,00  | 86,44  |
|               | <b>Ефективності</b>                                                                                                |            |          |            |            |          |            |        |       |        |
| 10            | середні витрати на 1 дитину                                                                                        | 51 405,22  | 2 632,58 | 54 037,80  | 55 584,75  | 1 078,76 | 56 663,51  | 108,13 | 40,98 | 104,86 |
| 11            | діто-дні відвідування                                                                                              | 310 000,00 | 0,00     | 310 000,00 | 313 400,00 | 0,00     | 313 400,00 | 101,10 | 0,00  | 101,10 |
|               | <b>Якості</b>                                                                                                      |            |          |            |            |          |            |        |       |        |
| 12            | відсоток охоплення дітей дошкільною освітою                                                                        | 62,50      | 0,00     | 62,50      | 54,00      | 0,00     | 54,00      | 86,40  | 0,00  | 86,40  |
| 13            | кількість днів відвідування                                                                                        | 131,35     | 0,00     | 131,35     | 153,63     | 0,00     | 153,63     | 116,96 | 0,00  | 116,96 |

#### 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. | Видатки бюджету розвитку всього: | x |  |  |  | x | x |
|    |                                  |   |  |  |  |   |   |

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

фінансових порушень по даній програмі у звітному періоді не виявлено.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Реєстрація та оплата зобов'язань протягом 2022 року здійснювалась відповідно бюджетних призначень і з дотриманням фінансової дисципліни. Дебіторська заборгованість відсутня. Станом на 01.01.2023 року виникла кредиторська заборгованість в сумі 11170,00грн., а саме по загальному фонду кекув 2240 – 11170,00грн. (поточний ремонт теплового лічильника ЗДО № 16 – 2700,00грн., поточний ремонт пральної машини ЗДО № 15 – 4020,00грн., проектна документація на встановлення теплового лічильника Хотинівського ЗДО – 4450,00грн.). Кредиторська заборгованість виникла в наслідок несплачених фінансових зобов'язань в межах ПКМУ від 09.06.2022р. № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

по КПКВК 0611010 "Надання дошкільної освіти" полягає в створенні оптимальних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти, забезпеченні різнобічного розвитку дитини дошкільного віку відповідно до її задатків, нахилів, здібностей, індивідуальних та фізичних особливостей.

ефективності бюджетної програми

Середня ефективність програми

корисності бюджетної програм

полягає в формуванні в дитини дошкільного віку моральних норм, набуття нею необхідного життєвого досвіду, підготовка соціально адаптованих дітей старшого дошкільного віку для подальшого навчання в початковій школі.

довгострокових наслідків бюджетної програми

у зв'язку з тим, що функції та завдання бюджетної програми виконуються щорічно, програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис) Мирослава ОРЛОВА