

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ**  
за 2024 рік

(булет 4 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012р №13)

|    |         |   |   |                           |                 |
|----|---------|---|---|---------------------------|-----------------|
| 1. | 6000000 | Види освіти Ромењської міської ради Сумської області  | (індикатори: головного розпорядника коштів місцевого бюджету) | 02147919                  | (код за ЄДРПОУ) |
|    |         | Кредитування місцевого бюджету  |   |                           |                 |
| 2. | 0610000 | Види освіти Ромењської міської ради Сумської області  | (індикатори: виконавця)                                       | 02147919                  | (код за ЄДРПОУ) |
|    |         | Кредитування місцевого бюджету  |   |                           |                 |
| 3. | 0611010 | 1010  | 0910  | Надання дошкільної освіти | 1854500000      |
|    |         | (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)  |   |                           |                 |
|    |         | (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)                                      |   |                           |                 |
|    |         | (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)  |   |                           |                 |
|    |         | (індикатори: бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету) |   |                           |                 |

**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".**

| № з/п | Показники   | План з урахуванням змін |                  |                |                |                  | Виконано       |                |                  |               |                | Відхилення       |        |  |  |  |
|-------|---|-------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|--------|--|--|--|
|       |   | загальний фонд          | спеціальний фонд | усього         | 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   | Забезпечення надання підтримки дітям з особливими потребами.  | 105 860 050,00          | 6 798 518,00     | 112 658 568,00 | 101 632 207,69 | 6 015 111,40     | 107 647 319,09 | -4 227 842,31  | -783 406,60      | -5 011 248,91 |                |                  |        |  |  |  |
|       | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія за рахунок зменшення годин відвідування занять дитячі з особливими потребами.   | 12 860,00               | 0,00             | 12 860,00      | 11 504,65      | 0,00             | 11 504,65      | -1 355,35      | 0,00             | -1 355,35     |                |                  |        |  |  |  |
| 1.2   | Придбання твердодискового кошта для оплати приміщення Бобрицького ЗДО (квас-садиби) "Ялинка".   | 0,00                    | 127 000,00       | 127 000,00     | 0,00           | 127 000,00       | 127 000,00     | 0,00           | 0,00             | 0,00          |                |                  |        |  |  |  |
| 1.3   | Забезпечення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей виконання дітей  | 104 946 067,00          | 6 636 821,00     | 111 582 888,00 | 100 756 550,14 | 5 833 414,40     | 106 609 964,54 | -4 189 516,86  | -783 406,60      | -4 972 923,46 |                |                  |        |  |  |  |
|       | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія по загальному фонду зарплатної плати з нарахуванням 1 253 943,61 грн за рахунок ліквідації ліній, виконанні 3 ст. аквистента виконанні, 2ст виконанні, 1ст. муз керівника, 2,5 ст. практичного психолога, харчування 739 023,44 грн за рахунок зменшення ліній, енергосилова 1 388 540,40 грн за рахунок температурного режиму, відключення електроенергії протягом року: теплопостачання 330 931,23 грн, електропостачання 667 099,75 грн, газопостачання 243 191,46 грн, інших енергосилова 143 276,42 грн, інші статті 850 376,40 за рахунок військового стану в державі, через обмеженість платежів згідно постанови від 09.06.22 №590 (зі змінами) |                         |                  |                |                |                  |                |                |                  |               |                |                  |        |  |  |  |
|       | По спеціальному фонду економія до харчування за рахунок зменшення ліній та лінійного для перебування виконавців у дошкільних закладах   |                         |                  |                |                |                  |                |                |                  |               |                |                  |        |  |  |  |
| 1.4   | Забезпечити виконання пробою до місяця роботи та у зворотному напрямку педагогічними працівниками, які працюють у дошкільних навчальних закладах у несебених пунктах сільської місцевості, але проживають в інших несебених пунктах.  | 95 982,00               | 0,00             | 95 982,00      | 63 781,90      | 0,00             | 63 781,90      | -32 200,10     | 0,00             | -32 200,10    |                |                  |        |  |  |  |
|       | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія по відшкодуванню пробою педагогічними працівниками до місяця роботи та у зворотному напрямку пробою від запланованих.   |                         |                  |                |                |                  |                |                |                  |               |                |                  |        |  |  |  |
| 1.5   | Облаштування укріплень у закладах дошкільної освіти відділу освіти Ромењської міської ради.   | 805 141,00              | 0,00             | 805 141,00     | 800 371,00     | 0,00             | 800 371,00     | -4 770,00      | 0,00             | -4 770,00     |                |                  |        |  |  |  |
|       | Повищення щодо прямих розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: Економія за рахунок зменшення вартості робіт по облаштуванню укріплень.  |                         |                  |                |                |                  |                |                |                  |               |                |                  |        |  |  |  |

гривень





| якості   | 100 | 0     | 100   | 100 | 0     | 100   | 0     | 100   | 0  | 0 | 0  |
|--|-----|-------|-------|-----|-------|-------|-------|-------|----|---|----|
| виссоток відшкодування плати за провад педагогічним працівникам  |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   | 0  |
| затрат   |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   | -3 |
| кількість допільних закладів, в яких планується обслуговування учнів   | 8   | 0     | 8     | 5   | 0     | 5     | 0     | 5     | -3 | 0 | -3 |
| Покращення щодо розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Мешає кількість допільних закладів де проводиться обслуговування учнів |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   |    |
| якості   | 100 | 0     | 100   | 100 | 0     | 100   | 0     | 100   | 0  | 0 | 0  |
| виссоток завершення обслуговування учнів   |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   |    |
| затрат   |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   |    |
| Кількість допільних закладів, яким планується придбати бензиновий генератор  | 0   | 1     | 1     | 0   | 1     | 1     | 1     | 1     | 0  | 0 | 0  |
| пробуксту  | 0   | 1     | 1     | 0   | 1     | 1     | 1     | 1     | 0  | 0 | 0  |
| кількість придбаних бензинових генераторів   | 0   | 1     | 1     | 0   | 1     | 1     | 1     | 1     | 0  | 0 | 0  |
| ефективності   | 0   | 34697 | 34697 | 0   | 34697 | 34697 | 34697 | 34697 | 0  | 0 | 0  |
| середні витрати на один бензиновий генератор   |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   |    |
| якості   | 0   | 100   | 100   | 0   | 100   | 100   | 0     | 100   | 0  | 0 | 0  |
| різниця забезпеченості закладами допільної освіти бензиновими генераторами   |     |       |       |     |       |       |       |       |    |   |    |

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенням витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, 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  | загальний фонд | спеціальний фонд         | усього |  |  |  |
| 1     | Виплати (надані кредити)  | 3              | 4                | 5             | 6              | 7                | 8              | 9              | 10               | 11      |                |                          |        |  |  |  |
| 1.1   | Придбання газового котла АОВТ-100Е для забезпечення теплопостачання в ДПЗ (села-садок) №7 "Калинка" РМР.  | 91 049 632,19  | 5 954 393,53     | 97 004 025,72 | 101 632 207,69 | 6 015 111,40     | 107 647 319,09 | 11,62          | 1,02             | 10,97   |                |                          |        |  |  |  |
| 1.2   | Покращення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: відсутній показник у 2024р.  | 0,00           | 28 160,00        | 28 160,00     | 0,00           | 0,00             | 0,00           | 0,00           | -100,00          | -100,00 |                |                          |        |  |  |  |
| 1.3   | Покращення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: відсутній показник у 2024р.<br>Погашення кредиторської заборгованості, яка утворилася станом на 01.01.2023р.(придбання дитячого комплексу "Сонечко", п'єзоничи "Грибна поляна" виготовлення проекту відведення з'єднаної ділянки, виготовлення ПКУ до пожежної сигналізації, оцінка майна) | 175 302,15     | 0,00             | 175 302,15    | 0,00           | 0,00             | 0,00           | -100,00        | 0,00             | -100,00 |                |                          |        |  |  |  |
| 1.4   | Покращення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: відсутній показник у 2024р.  | 0,00           | 0,00             | 0,00          | 11 504,65      | 0,00             | 11 504,65      | 0,00           | 0,00             | 0,00    |                |                          |        |  |  |  |
| 1.5   | Забезпечення надання підтримки дітям з особливими потребами.  | 0,00           | 0,00             | 0,00          | 127 000,00     | 0,00             | 127 000,00     | 0,00           | 0,00             | 0,00    |                |                          |        |  |  |  |
| 1.6   | Придбання твердотопливного котла для опалення приміщення Бюро військового ЗДО (села-садок) "Ялинка"   | 0,00           | 0,00             | 0,00          | 100 756 550,14 | 5 833 414,40     | 106 609 964,54 | 0,00           | 0,00             | 0,00    |                |                          |        |  |  |  |
| 1.7   | Забезпечення належних умов для надання на наступному рівні допільної освіти та виконання дітей  | 0,00           | 52 085,00        | 52 085,00     | 0,00           | 0,00             | 0,00           | -100,00        | -100,00          | -100,00 |                |                          |        |  |  |  |
|       | придбання жарової шафи для ДНЗ№9  |                |                  |               |                |                  |                |                |                  |         |                |                          |        |  |  |  |
|       | Покращення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведення витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: відсутній показник у 204р.   |                |                  |               |                |                  |                |                |                  |         |                |                          |        |  |  |  |

Гривень



|   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
|---|--|----------|------------|------------|------------|------------|---------|--------|---------|---------|------|---------|
| Відсоток погашення кредиторської заборгованості минулих періодів  | 100,00   | 0,00     | 100,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00    | 0,00   | 0,00    | -100,00 | 0,00 | -100,00 |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: відсутній показник у 2024р.  | Забезпечення надання підтримки дітям з особливими потребами. |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| затрат  | 6,00   | 0,00     | 6,00       | 8,00       | 0,00       | 8,00       | 33,33   | 0,00   | 33,33   |         |      |         |
| кількість дошкільних закладів, в яких є інтегровані групи   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: збільшення закладів які відвідують виконанні з особливими потребами      | 16,00  | 0,00     | 16,00      | 24,00      | 0,00       | 24,00      | 50,00   | 0,00   | 50,00   |         |      |         |
| продукту  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| середньорічна кількість дітей з особливими потребами  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| якості  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 1,460      | 0,00       | 1,460      | 0,00    | 1,460  | 0,00    |         |      |         |
| Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою.   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| <b>Придбання твердого паливного котла для опалення приміщення Ябрунського ЗДО (госпа-садок) "Ялинка".</b>   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| продукту  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 1,00       | 1,00       | 0,00    | 0,00   | 0,00    |         |      |         |
| кількість придбаних твердого паливного котла  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| ефективності  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 127 000,00 | 127 000,00 | 0,00    | 0,00   | 0,00    |         |      |         |
| середні витрати на один твердого паливного котла  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: новий показник у 2024р.  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 100,00     | 0,00    | 100,00 | 0,00    |         |      |         |
| якості  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| різень забезпеченості закладів дошкільної освіти твердого паливними котлами   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| <b>Забезпечення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виконання дітей</b>   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| затрат  | 68,25  | 0,00     | 68,25      | 67,47      | 0,00       | 67,47      | -1,14   | 0,00   | -1,14   |         |      |         |
| іншого податочного персоналу  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: 2,5ст. прагматичного психоюга  | 81,000   | 0,00     | 81,000     | 987,00     | 0,00       | 987,00     | 21,85   | 0,00   | 21,85   |         |      |         |
| продукту  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| середньорічна кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади, у тому числі  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| кількість дітей від 0 до 6 років  | 2 357,00   | 0,00     | 2 357,00   | 2 202,00   | 0,00       | 2 202,00   | -6,58   | 0,00   | -6,58   |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: зменшення кількості дітей від 0 до 6 років                               | 793,00   | 0,00     | 793,00     | 454,00     | 0,00       | 454,00     | -42,75  | 0,00   | -42,75  |         |      |         |
| дівчаток  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: зменшення дівчаток, які відвідують дошкільні заклади                     | 787,00   | 0,00     | 787,00     | 533,00     | 0,00       | 533,00     | -32,27  | 0,00   | -32,27  |         |      |         |
| хлопчиків   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: зменшення хлопчиків, які відвідують дошкільні заклади                    | 105 044,00   | 0,00     | 105 044,00 | 136 300,00 | 0,00       | 136 300,00 | 29,76   | 0,00   | 29,76   |         |      |         |
| ефективності  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| діти-дні відвідування   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: збільшення дітоднів відвідування   | 112 406,95   | 7 351,10 | 119 758,05 | 102 970,83 | 6 094,34   | 109 065,17 | -8,39   | -17,10 | -8,93   |         |      |         |
| Витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: зменшення за рахунок збільшення дітей, які відвідують дошкільні заклади  | 7 786,14   | 0,00     | 7 786,14   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | -100,00 | 0,00   | -100,00 |         |      |         |
| утримання 1 виконання   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: відсутній показник у 2024р.  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 10,60      | 0,00       | 0,00    | 0,00   | 0,00    |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: зменшення наповнюваності груп  | 0,00   | 0,00     | 0,00       | 3,90       | 0,00       | 3,90       | 0,00    | 0,00   | 0,00    |         |      |         |
| кількість дітей на 1 педагогічну ставку   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| якості  | 251,00   | 0,00     | 251,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | -100,00 | 0,00   | -100,00 |         |      |         |
| кількість днів відвідування   |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: відсутній показник у 2024р.  | 3,40   | 0,00     | 3,40       | 67,30      | 0,00       | 67,30      | 95,64   | 0,00   | 95,64   |         |      |         |
| літкова вага дітей, охоплення дошкільною освітою у загальній кількості дітей  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| дошкільного віку  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| Поконення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результатами показниками: збільшення за рахунок збільшення дітей, які відвідують дошкільні заклади |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |
| <b>придбання жарової шафи для ДНЗ№9.</b>  |  |          |            |            |            |            |         |        |         |         |      |         |





|   |   |   |       |       |       |   |   |
|---|---|---|-------|-------|-------|---|---|
|   | Відшкодження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку) | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
|   | Зміniejszenia до бюджету  | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
|   | Інші джерела  | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
| "Повнення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:" |   | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
| 2. Видатки бюджету розвитку всього:   |   | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
| "Повнення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:" |   | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
| 2.1 Всього за інвестиційними проектами  |   |   | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |
| 2.2 Капітальні видатки з утримання бюджетних установ                            |   | X | 0,000 | 0,000 | 0,000 | X | X |

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

Навність фінансових порушень відсутня.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Стан фінансової дисципліни задовільний, відсутня дебіторська та кредиторська заборгованість.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Програма залишається актуальною для подальшої її реалізації, заходи програми не дублюються з заходами інших програм.

ефективності бюджетної програми

Розрахункова ефективність програми склала 190,26 балів - висока.

корисності бюджетної програми

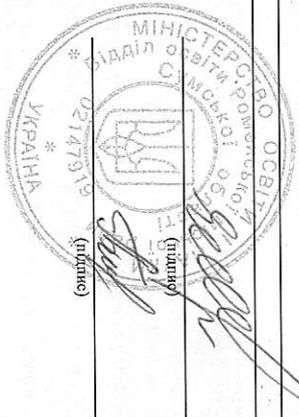
Дана програма приє здійснено надання якісних послуг для виховання дітей в дошкільних закладах.

довгострокових наслідків бюджетної

Дана програма має довгостроковий термін дії.

Заступник начальника відділу

Головний бухгалтер



(підпис)  
02147919  
\*  
Україна  
(підпис)

Олена ШАПОВАЛЮВА  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Ганна БАБІЙ  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)