

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1	0600000 (КТПКВК МБ)	Відділ освіти Мирноградської міської ради (найменування головного розпорядника)	
2	0610000 (КТПКВК МБ)	Відділ освіти Мирноградської міської ради (найменування відповідального виконавця)	
3	0611010 КТПКВК МБ)	0910 (КФКВК)	Надання дошкільної освіти (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":

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	Разом	загальний фонд	спеціальний фонд	Разом	загальний фонд	спеціальний фонд	Разом
1.	Видатки (надані кредити)									
	в т. ч.									
1.1.	Надання дошкільної освіти	14 731,768		14 731,768	14 090,009		14 090,009	-641,759		-641,759
1.1.1.	Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	14 592,468		14 592,468	14 067,873		14 067,873	-524,595		-524,595
Економічне та раціональне використання коштів, враховуючи Указ Президента України від 24.02.2022 №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами). Відхилення між обсягом бюджетних асигнувань, передбачених на 2025 рік та касовими видатками виникло внаслідок дотримання режиму суворої економії при проведенні поточних видатків на оплату праці, на забезпечення діяльності закладів Відділу освіти. Призупинення освітньої діяльності закладів освіти з 01.09.2024 ЗДО №1 "Зірочка", ЗДО №11 "Росинка", ЗДО №10 "Теремок" відповідно до розпорядження Начальника Мирноградської міської військової адміністрації від 22.07.2024 №1409р., ЗДО №9 "Ромашка", ЗДО №2 "Попелюшка", ЗДО №5 "Іскринка" - відповідно до розпорядження Начальника Мирноградської міської військової адміністрації від 11.09.2025 №2870р. з 01.10.2025 р. по КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти». У зв'язку зі зменшенням контингенту учнів кількість ставок по закладам було зменшено, було внесено зміни у штатні розклади по зменшенню кількості педагогічних ставок.										
1.1.2.	Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	139,300		139,300	22,136		22,136	-117,164		-117,164
Низький відсоток забезпечення державною підтримкою осіб з особливими освітніми потребами обумовлен оплатою корекційно-розвиткових годин за рахунок додатково наданої субвенції по спеціальному фонду.										

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

(тис. грн.)				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1	Залишок на початок року	X		X
	в т. ч.			
1.1.	власних надходжень	X		X
1.2.	інших надходжень	X		X
2	Надходження			
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження			
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження			
3	Залишок на кінець року			
	в т. ч.			
3.1.	власних надходжень			
3.2.	інших надходжень			

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

										(тис. грн.)
№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	Разом	загальний фонд	спеціальний фонд	Разом	загальний фонд	спеціальний фонд	Разом
1	Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей									

затрат									
1	Кількість закладів дошкільної освіти станом на 01.01.2025, з них:., од.	11		11	11		11		
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Розбіжності відсутні									
2	з них призупинили свою діяльність, од.	3		3	6		6	3	3
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
З 01.10.2025 призупинили освітню діяльність наступні заклади дошкільної освіти: ЗДО №9 "Ромашка", ЗДО №2 "Попелюшка", ЗДО №5 "Іскринка" - відповідно до розпорядження Начальника Мирноградської міської військової адміністрації від 11.09.2025 №2870р. по КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти»									
3	Обсяг витрат на створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей, в тому числі:., грн.	14 589,655		14 589,655	14 052,945		14 052,945	-536,710	-536,710
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Значна економія обсягу витрат на створення належних умов для дошкільної освіти пов'язана зі скороченням та звільненням працівників через зменшення контингенту дітей протягом року									
4	обсяг витрат на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці, грн.	823,874		823,874	783,859		783,859	-40,015	-40,015
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Значна економія обсягу витрат на створення належних умов для дошкільної освіти пов'язана зі скороченням та звільненням працівників через зменшення контингенту дітей протягом року									
5	обсяг витрат на виконання судових рішень, грн.	14,929		14,929	14,928		14,928	-0,001	-0,001
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Виконано у 2025 році									
6	Обсяг витрат на виплату відряджень, грн.	2,813		2,813	1,887		1,887	-0,926	-0,926
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Запланований захід був скасований.									
продукту									
1	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади станом на 01.01.2025, осіб	698		698	698		698		
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Розбіжності відсутні									
2	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади станом на 01.09.2025, осіб	610		610	569		569	-41	-41
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Фактична кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади (41 дитина вибула до закладів дошкільної освіти по місцю фактичного проживання протягом поточного року)									
3	Кількість відряджених працівників, осіб	1		1	1		1		
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Розбіжності відсутні.									
4	Кількість відряджень, шт.	1		1	1		1		
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Розбіжності відсутні.									
ефективності									
1	середні витрати на рік на одну дитину, що отримує дошкільну освіту з 01.01.2025 року, грн.	20,902		20,902	20,133		20,133	-0,769	-0,769
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Фактичні середні витрати на рік на одну дитину, що отримує дошкільну освіту, менші запланованих через вибуття дітей до закладів дошкільної освіти по місцю фактичного проживання.									
2	середні витрати на рік на одну дитину, що отримує дошкільну освіту з 01.09.2025 року, грн.	23,917		23,917	24,698		24,698	0,780	0,780
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Фактичні середні витрати на рік на одну дитину, що отримує дошкільну освіту, менші запланованих через вибуття дітей до закладів дошкільної освіти по місцю фактичного проживання.									
3	Середні витрати на одне відрядження на одну особу, грн.	2,813		2,813	1,887		1,887	-0,926	-0,926
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Запланований захід був скасований.									
якості									
1	Очікуваний відсоток надання на належному рівні дошкільної освіти до запланованого, відс.	100		100	96,32		96,32	-3,68	-3,68
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Фактичний відсоток надання на належному рівні дошкільної освіти									
2 Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами									
затрат									
1	Обсяг витрат на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (інклюзивні групи в ЗДО), грн.	139,300		139,300	22,136		22,136	-117,164	-117,164
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Низький відсоток забезпечення державною підтримкою осіб з особливими освітніми потребами обумовлен оплатою корекційно-розвиткових годин за рахунок додатково наданої субвенції по спеціальному фонду.									
2	Кількість груп в ЗДО для надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (інклюзивні групи), од.	5		5	2		2	-3	-3
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Зменшення кількості інклюзійних груп обумовлено вибуттям з них дітей з ООП									
продукту									
1	Кількість вихованців ЗДО, які охоплені державною підтримкою, осіб	10		10	4		4	-6	-6
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Фактична кількість вихованців ЗДО, які охоплені державною підтримкою (6 дітей вибуло протягом поточного року)									
2	Кількість годин для проведення корекційно-розвиткових занять з вихованцями в ЗДО, годин	876		876	150,8		150,8	-725,2	-725,2
Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками									
Низький відсоток забезпечення державною підтримкою осіб з особливими освітніми потребами обумовлен оплатою корекційно-розвиткових годин за рахунок додатково наданої субвенції по спеціальному фонду.									
ефективності									
1	Середня вартість однієї корекційно-розвиткової години з вихованцем в ЗДО, грн.	0,159		0,159	0,147		0,147	-0,012	-0,012

	Кількість закладів, які забезпечені протипожежним захистом, од.								
	Кількість вогнегасників, які потребують перезарядки, од.								
	Кількість закладів, які потребують обслуговування системи пожежної сигналізації, од.	3		3			-100,00%		-100,00%
	Термін надання послуг з обслуговування системи пожежної сигналізації, місяців	6		6			-100,00%		-100,00%
3 Показники ефективності									
	Середні витрати на перезарядку одного вогнегасника, грн.								
	Середні витрати на 1 заклад на обслуговування системи пожежної сигналізації в місяць, грн.	4,470		4,470			-100,00%		-100,00%
4 Показники якості									
	Очікуваний відсоток виконання протипожежного захисту до запланованого, відс.	46		46			-100,00%		-100,00%

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
1.1	Надходження всього:	X				X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X				X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X				X	X
	Запозичення до бюджету	X				X	X
	Інші джерела	X				X	X
2	Видатки бюджету розвитку всього:	X				X	X
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X				X	X

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень не виявлено;

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська і дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду відсутня;

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною для подальшої її реалізації для забезпечення ефективних, раціональних і прийнятних з точки зору фінансів, заходів з метою забезпечення організації якісного виховання і навчання дітей дошкільного віку;

ефективності бюджетної програми

Забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечена належна організація роботи із одержувачамибюджетних коштів;

корисності бюджетної програм

Забезпечено створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей;

довгострокових наслідків бюджетної програми

Покращення якості надання дошкільної освіти;

Головний бухгалтер


(підпис)

Ірина БОРОВЕЦЬ

(ініціали/ініціал, прізвище)