

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

за 2023 рік

1.	4200000 (КПКВК ДБ(МБ))	Адміністрація Салтівського району Харківської міської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	
2.	4210000 (КПКВК ДБ(МБ))	Адміністрація Салтівського району Харківської міської ради (найменування відповідального виконавця)	
3.	4211021 (КПКВК ДБ(МБ))	0921 (КФКВК)	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів:

группы

№ 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.	Видатки(надані кредити)	127 757 849,00	179 144,00	127 936 993,00	126 489 212,00	7 236 540,00	133 725 752,00	-1 268 637,00	7 057 396,00	5 788 759,00
1	<i>Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти</i>	125 259 369,00	179 144,00	125 438 513,00	123 990 732,00	7 236 540,00	131 227 272,00	-1 268 637,00	7 057 396,00	5 788 759,00
Відхилення пояснюється по загальному фонду наявністю відпусток без збереження заробітної плати та простою не з вини працівника, який оплачуються не нижче від двох третин тарифної ставки встановленого працівникові тарифного розряду (посадового окладу) відповідно до постанови КМУ від 07.03.2022 N 221 "Деякі питання оплати праці працівників державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, що фінансуються або дотуються з бюджету, в умовах воєнного стану", відшкодуванням орендарями коштів за витрати по оплаті послуг споживання енергоносіїв, раціональним і економним використанням бюджетних коштів, відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" (зі змінами). По спеціальному фонду відхилення пояснюється збільшенням надходжень благодійної допомоги.										
3	<i>Погашення кредиторської заборгованості станом на початок року</i>	108 480,00	0,00	108 480,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
8	<i>Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету</i>	2 390 000,00	0,00	2 390 000,00	2 390 000,00	0,00	2 390 000,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										

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	12 099,70	0,00	-12 099,70
1.1	власних надходжень	0,50	0,00	-0,50
1.2	інших надходжень	12 099,20	0,00	-12 099,20
2.	Надходження	7 308 993,67	7 236 539,79	-72 453,88
2.1	власні надходження	277 696,80	193 143,72	-84 553,08
Відхилення пояснюються зменшенням власних надходжень, ніж планувалось				
2.2	надходження позик	0,00	0,00	0,00
2.3	повернення кредитів	0,00	0,00	0,00
2.4	інші надходження	7 031 296,87	7 043 396,07	12 099,20
Відхилення пояснюється використанням залишку інших надходжень, який утворився на початок року.				
3.	Залишок на кінець року	0,00	84 553,58	84 553,58
3.1	власних надходжень	0,00	84 553,58	84 553,58
3.2	інших надходжень	0,00	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 надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти										

	Затрат									
1	Кількість закладів	33,00	0,00	33,00	33,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
2	Кількість класів	804,00	0,00	804,00	804,00	0,00	804,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
3	Середньорічне число ставок/штатних одиниць спеціалістів	175,25	0,00	175,25	162,00	0,00	162,00	-13,25	0,00	-13,25
Відхилення пояснюється наявністю вакансій штатних одиниць										
4	Середньорічне число ставок/штатних одиниць робітників	643,00	0,00	643,00	610,50	0,00	610,50	-32,50	0,00	-32,50
Відхилення пояснюється наявністю вакансій штатних одиниць										
	Продукту									
5	Кількість учнів	21 393,00	0,00	21 393,00	21 393,00	0,00	21 393,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
	Ефективності									
6	Середні витрати на 1 учня	5 855,00	8,00	5 863,00	5 796,00	378,00	6 174,00	-59,00	330,00	271,00
У зв'язку з введенням воєнним станом на території України, зменшилися витрати загального фонду, що призвело до змін витрат на перебування 1 дитини в закладах загальної середньої освіти. По спеціальному фонду зростання витрат на 1 учня виникли у зв'язку з отриманням благодійної допомоги.										
7	Діто-дні відвідування	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
	Якості									
8	Кількість днів відвідування учнями закладу загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
Погашення кредиторської заборгованості станом на початок року										
	Затрат									
9	Обсяг кредиторської заборгованості на початок року	108 480,00	0,00	108 480,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
	Продукту									
10	Обсяг кредиторської заборгованості, що планується погасити	108 480,00	0,00	108 480,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
	Якості									
11	Відсоток погашення кредиторської заборгованості на початок року	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										
Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету витратів з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету										
	Ефективності									
12	Середні витрати на 1 установу за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету витратів з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	72 424,00	0,00	72 424,00	72 424,00	0,00	72 424,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні.										

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
	Витатки(надані кредити)	143 896 827,00	5 278 807,00	149 175 634,00	126 489 212,00	7 236 540,00	133 725 752,00	87,90	137,09	89,64
1	Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти	142 975 127,00	3 922 181,00	146 897 308,00	123 990 732,00	7 236 540,00	131 227 272,00	86,72	184,50	89,33
Відхилення пояснюється по загальному фонду наявністю відпусток без збереження заробітної плати та простою не з вини працівника, який оплачується не нижче від двох третин тарифної ставки встановленого працівникові тарифного розряду (посадового окладу) відповідно до постанови КМУ від 07.03.2022 № 221 "Деякі питання оплати праці працівників державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, що фінансуються або дотуються з бюджету, в умовах воєнного стану", зменшенням кількості штатних одиниць, відшкодуванням орендарями коштів за витрати по оплаті послуг споживання енергоносіїв, раціональним і економним використанням бюджетних коштів, відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" (зі змінами). По спеціальному фонду відхилення пояснюється збільшенням надходжень благодійної допомоги.										
	Затрат									
1	Кількість закладів	33,00	0,00	33,00	33,00	0,00	33,00	100,00	0,00	100,00
Відхилення відсутні.										
2	Кількість класів	843,00	0,00	843,00	804,00	0,00	804,00	95,37	0,00	95,37
Відхилення пояснюється збільшенням кількості учнів у звітному році в порівнянні з попереднім.										
3	Середньорічне число ставок/штатних одиниць спеціалістів	171,25	0,00	171,25	162,00	0,00	162,00	94,60	0,00	94,60

Відхилення пояснюється зменшенням штатних одиниць відповідно до мережі закладів освіти.

4	Середньорічне число ставок/штатних одиниць робітників	640,75	0,00	640,75	610,50	0,00	610,50	95,28	0,00	95,28
---	---	--------	------	--------	--------	------	--------	-------	------	-------

Відхилення пояснюється зменшенням штатних одиниць відповідно до мережі закладів освіти.

5	Середньорічне число ставок/штатних одиниць адмінперсоналу, за умови оплати віднесених до педагогічного персоналу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

	Продукту									
6	Кількість учнів	22 674,00	0,00	22 674,00	21 393,00	0,00	21 393,00	94,35	0,00	94,35

Відхилення пояснюється зменшенням кількості учнів у звітному році в порівнянні з попереднім.

	Ефективності									
7	Середні витрати на 1 учня	6 346,00	233,00	6 579,00	5 796,00	338,00	6 134,00	91,33	145,06	93,24

У зв'язку з введенням воєнним станом на території України, зменшилися витрати загального фонду, що призвело до змін витрат на перебування 1 дитини в закладах загальної середньої освіти. По спеціальному фонду зростання витрат на 1 учня виникли у зв'язку з отриманням благодійної допомоги.

8	Діто-дні відвідування	298 120,00	0,00	298 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-----------------------	------------	------	------------	------	------	------	------	------	------

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

	Якості									
9	Кількість днів відвідування учнями закладу загальної середньої освіти	26,00	0,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

3	Погашення кредиторської заборгованості станом на початок року	0,00	0,00	0,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00
---	---	------	------	------	------------	------	------------	------	------	------

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період.

	Затрат									
1	Обсяг кредиторської заборгованості на початок року	0,00	0,00	0,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період.

	Продукту									
2	Обсяг кредиторської заборгованості, що планується погасити	0,00	0,00	0,00	108 480,00	0,00	108 480,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період.

	Якості									
3	Відсоток погашення кредиторської заборгованості на початок року	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період.

8	Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	921 700,00	0,00	921 700,00	2 390 000,00	0,00	2 390 000,00	259,30	0,00	259,30
---	---	------------	------	------------	--------------	------	--------------	--------	------	--------

Видатки здійснювалися відповідно до затверджених асигнувань.

	Ефективності									
1	Середні витрати на 1 установу за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	27 930,00	0,00	27 930,00	72 424,00	0,00	72 424,00	259,31	0,00	259,31

Видатки здійснювалися відповідно до затверджених асигнувань.

10	Забезпечення проведення капітального ремонту в закладах загальної середньої освіти	0,00	999 463,00	999 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----	--	------	------------	------------	------	------	------	------	------	------

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

	Затрат									
1	Обсяг видатків на проведення капітального ремонту в закладах загальної середньої освіти	0,00	999 463,00	999 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

	Продукту									
2	Кількість закладів загальної середньої освіти, в яких планується проведення капітального ремонту	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період.

	Ефективності									
3	Середні витрати на проведення ремонтних робіт в розрахунку на 1 заклад загальної середньої освіти	0,00	333 154,00	333 154,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період

Якості										
4	Відсоток виконання робіт з капітального ремонту в закладах загальної середньої освіти	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період

13	Розробка проектно-кошторисної документації і експертні звіти в закладах загальної середньої освіти	0,00	357 163,00	357 163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----	--	------	------------	------------	------	------	------	------	------	------

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період

Затрат										
1	Обсяг видатків на розробку проектно-кошторисної документації і експертні звіти в закладах загальної середньої освіти	0,00	357 163,00	357 163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за попередній бюджетний період

Продукту										
2	Кількість закладів загальної середньої освіти, в яких планується розробка проектно-кошторисної документації і експертні звіти	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період

Ефективності										
3	Середні витрати на розробку проектно-кошторисної документації і експертні звіти в розрахунку на 1 заклад загальної середньої освіти	0,00	44 645,00	44 645,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період

Якості										
4	Відсоток виконаних робіт по розробці проектно-кошторисної документації і експертні звіти в закладах загальної середньої освіти	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Відхилення у зв'язку з відсутністю даних за звітний бюджетний період

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

гривень

№ з/п	Пояснення	Загальний обсяг фінансування проекту (програм), 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	0,00	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 не виявлено.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024 відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною, адже вона забезпечує надання загальної середньої освіти, створення єдиного освітнього простору.

ефективності бюджетної програми

Середня ефективність програми

корисності бюджетної програм

Виконання бюджетної програми забезпечує права дитини на доступність і безоплатність здобуття загальної середньої освіти.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Програма має довгостроковий термін дії та є актуальною для подальшого виконання.

Начальник Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер

Віра ФРІЗЕЛЬ

(підпис)

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2023 рік

4200000	Адміністрація Салтівського району Харківської міської ради	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	
(КПКВК ДБ(МБ))			
4210000	Адміністрація Салтівського району Харківської міської ради	(найменування відповідального виконавця)	
(КПКВК ДБ(МБ))			
4211021	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету ,	
(КПКВК ДБ(МБ))	(КФКВК)	(найменування бюджетної програми)	

Завдання бюджетної програми														
Завдання														
Результативні показники бюджетної програми														
№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Попередній рік				Звітний рік							
			Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Індекс співвідношення показників		Затверджено паспортом бюджетної програми		Виконано		Індекс співвідношення показників	
			загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти														
Ефективності														
1	Середні витрати на 1 учня	грн.	5 865,00	11,00	6 346,00	233,00	0,92	0,95	8,00	5 796,00	338,00	1,01	0,92	
Погашення кредиторської заборгованості станом на початок року														
Якості														
2	Відсоток погашення кредиторської заборгованості на початок року	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	1,00	0,00	
Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету														
Ефективності														
3	Середні витрати на 1 установу за рахунок дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету	грн.	27 930,00	0,00	27 930,00	0,00	1,00	0,00	0,00	72 424,00	0,00	1,00	0,00	

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності			67,79
$I(ef) = (1,01 + 0,02 + 1,00) / 3 * 100 = 67,79$			
б) розрахунок середнього індексу показників якості			
$I(як) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00$			100,00

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = (0,92 + 0,05 + 1,00) / 3 * 100 = 65,71 = 67,79 / 65,71 = 1,0317 = 1 \geq 1 = 25 \text{ балів}$$

Визначення ступеню ефективності

	25,00
--	-------

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

E =	$I(еф) + I(як) + I(1) =$	67,79	+	100,00	+	25,00	=	192,79
-----	--------------------------	-------	---	--------	---	-------	---	--------

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має середню ефективність

Голова Адміністрації Салтівського району Харківської міської ради

 Олексій ТОПЧІЙ
(підпис)

Начальник Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності -

 Віра ФРІЗЕЛЬ
(підпис)