

Додаток  
до Методичних рекомендацій щодо здійснення  
оцінки ефективності бюджетних програм

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

1. **1100000** **Управління молоді та спорту Кропивницької міської ради**  
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. **1110000** **Управління молоді та спорту Кропивницької міської ради**  
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. **1111024** **0910** **Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках**  
(КПКВК МБ) (КФКВК)
4. Мета бюджетної програми:  
**Забезпечення охоплення дітей-сиріт, дітей, які опинилися в складних життєвих обставинах, сімейними формами виховання**
5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:
  - 5.1. "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(грн.)

| № 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) | 1 642 800               | 0                | 1 642 800 | 920 925        | 0                | 920 925 | -721 875       | 0                | -721 875 |

Відхилення фактичних показників від планових в сумі 721875 грн. сталося за рахунок зменшення видатків за бюджетною програмою у зв'язку з тим, що значну частину 2023 року всі вихованці були евакуйовані за кордон на територію Польщі (всі витрати на евакуацію, проживання, харчування та інше забезпечувала Фундаменталія допомоги дітям Happy Kids).

Залишком невикористаних затверджених асигнувань склали: по КЕКВ 2111 в сумі 83401 грн, по КЕКВ 2120 в сумі 15060 грн, по КЕКВ 2210 в сумі 3630 грн, по КЕКВ 2220 в сумі 14 грн, по КЕКВ 2230 в сумі 242109 грн, КЕКВ 2240 25382 грн, КЕКВ 2250 - 15000 грн, по КЕКВ 2271 - 202316 грн, по КЕКВ 2272 в сумі 21789 грн, по КЕКВ 2273 в сумі 96140 грн, по КЕКВ 2275 в сумі 4184 грн, по КЕКВ 2282 в сумі 600 грн, по КЕКВ 2730 в сумі 11550 грн, по КЕКВ 2800 в сумі 700 грн. Економія виникла у зв'язку з відсутністю вихованців значну частину року.

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

(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          |
| Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року |                         |                         |          |            |
|   |                         |                         |          |            |
| 2.  | Надходження             | -                       | -        | -          |
|   | в т. ч.                 |                         |          |            |
| 2.1   | власні надходження      | -                       | -        | -          |
| 2.2   | надходження позик       | -                       | -        | -          |
| 2.3   | повернення кредитів     | -                       | -        | -          |
| 2.4   | інші надходження        | -                       | -        | -          |
| Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових   |                         |                         |          |            |
|   |                         |                         |          |            |
|   |                         |                         |          |            |
| 3.  | Залишок на кінець року  | x                       | 0        |            |
|   | в т. ч.                 |                         |          |            |
| 3.1   | власних надходжень      | x                       |          |            |
| 3.2   | інших надходжень        | x                       | 0        |            |
| Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року  |                         |                         |          |            |
|   |                         |                         |          |            |

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

(грн.)

| № з/п   | Показники  | Затверджено паспортом бюджетної |                  |       | Виконано       |                  |       | Відхилення     |                  |       |
|---|--|---------------------------------|------------------|-------|----------------|------------------|-------|----------------|------------------|-------|
|   |  | загальний фонд                  | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом |
| <i>Напрямок використання бюджетних коштів<sup>1</sup></i>   |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <b>1</b>  | <b>Інші установи та заклади</b>                                |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <b>1.</b>   | <b>затрат</b>  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| 1.1   | Кількість дитячих будинків                                     | 1                               | -                | 1     | 1              | -                | 1     | -              | -                | -     |
| 1.2   | Всього середньорічне число ставок/штатних одиниць спеціалістів | 4                               | -                | 4     | 3              | -                | 3     | -1             | -                | -1    |
|   | робітників   | 3                               |                  | 3     | 2              |                  | 2     | -1             |                  | -1    |
|   |  | 1                               |                  | 1     | 1              |                  | 1     | 0              |                  | 0     |
| <i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками:</i>  |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <i>Ставка сестри медичної в 2023 р. - вакантна</i>  |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <b>2.</b>   | <b>продукту</b>  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| 2.1   | Кількість вихованців у дитячих будинках                        | 20                              | -                | 20    | 11             | -                | 11    | -9             | -                | -9    |
| <i>Плановий показник на 2023 рік розраховувався на середню чисельність вихованців минулих років. Розбіжність між затвердженим показником та фактичним рівня показника зумовлено тим, що на період дії воєнного стану в Україні вихованці закладу значну частину року перебували за кордоном країни, що унеможливило прибуття нових осіб. Вибуло 5</i> |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <b>3.</b>   | <b>ефективності</b>  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| 3.1.  | середні витрати на 1 вихованця у дитячому будинку              | 82140                           | 0                | 82140 | 83720          | 0                | 83720 | 1580           | 0                | 1580  |
| 3.2.  | Діто-дні відвідування  | 7300                            | 0                | 7300  | 4015           | 0                | 4015  | -3285          | 0                | -3285 |
| <i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками:</i>  |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <i>В зв'язку зі зменшенням кількості вихованців закладу показник середніх витрат на 1 вихованця у дитячому будинку збільшився на 1580 грн. В зв'язку зі зменшенням кількості вихованців закладу показник діто-дні відвідування зменшився на 3285 днів</i>   |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <b>Аналіз стану виконання результативних показників:</b>  |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |
| <i>Станом на 01.01.2023р. В закладі перебувало 10 осіб. Прибуло 6 осіб, вибуло 5 осіб (3 до ВПУ, 2-опіка). Середня чисельність 11 осіб.</i>   |  |                                 |                  |       |                |                  |       |                |                  |       |

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

| № з/п     | Показники   | Попередній рік |                  |        | Звітний рік    |                  |        | Відхилення виконання<br>(у відсотках) |                  |       |
|-----------|---|----------------|------------------|--------|----------------|------------------|--------|---------------------------------------|------------------|-------|
|           |   | загальний фонд | спеціальний фонд | разом  | загальний фонд | спеціальний фонд | разом  | загальний фонд                        | спеціальний фонд | разом |
| <b>1.</b> | <b>затрат</b>                                     | -              | -                | -      | -              | -                | -      | -                                     |                  | -     |
|           | Кількість установ                                 | 1              | -                | 1      | 1              | -                | 1      | 0                                     |                  | 0     |
|           | Кількість штатних працівників                     | 3              | -                | 3      | 3              | -                | 3      | 0                                     |                  | 0     |
|           | у т.ч. педагогічного персоналу                    | 10             |                  | 10     | 10             |                  | 10     | 0,0                                   |                  | 0,0   |
|           | спеціалістів                                      | 3              |                  | 3      | 2              |                  | 2      | -33,3                                 |                  | -33,3 |
|           | робітників  | 0              |                  | 0      | 1              |                  | 1      | 33,3                                  |                  | 33,3  |
| <b>2.</b> | <b>продукту</b>                                   |                |                  |        |                |                  |        |                                       |                  |       |
|           | Кількість вихованців у дитячих будинках           | 10             | -                | 10     | 11             | -                | 11     | 10,0                                  |                  | 10,0  |
| <b>3.</b> | <b>ефективності</b>                               |                |                  |        |                |                  |        |                                       |                  |       |
|           | середні витрати на 1 вихованця у дитячому будинку | 80 553         | -                | 80 553 | 83 720         | -                | 83 720 | 3,9                                   |                  | 3,9   |
|           | Діто-дні відвідування                             | 3 650          | -                | 3 650  | 4 015          | -                | 4 015  | 10,0                                  |                  | 10,0  |
| <b>4.</b> | <b>якості</b>                                     |                |                  |        |                |                  |        |                                       |                  |       |

Метою програми є забезпечення охоплення дітей-сиріт, дітей, які позбавлені батьківського піклування та опинилися в складних життєвих обставинах, сімейними формами виховання. Завдяки здійсненню заходів в ході виконання програма забезпечується своєчасне та повне матеріально-технічне забезпечення вихованців закладу всім необхідним для максимально комфортних умов наближених до сімейних, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки. Програма є актуальною та потребує постійної реалізації в наступних роках з метою реалізації державної політики зодо забезпечення соціального захисту дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, створення умов для їх виховання за принципом родинності.

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.  | <b>Надходження всього:</b>   | 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  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>  |  |   |   |                            |            |                 |  |
| 2.  | <b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>  | x   |   |                            |            | x               | x  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>  |  |   |   |                            |            |                 |  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>   |  |   |   |                            |            |                 |  |
| 3   | <b>Всього за інвестиційними проектами</b>  |   |   |                            |            |                 |  |
|   | <b>Інвестиційний проект (програма) 1</b>   |   |   |                            |            |                 |  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i> |  |   |   |                            |            |                 |  |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 1   |   |   |                            |            |                 |  |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 2   |   |   |                            |            |                 |  |
|   | ...  |   |   |                            |            |                 |  |
|   | <b>Інвестиційний проект (програма) 2</b>   |   |   |                            |            |                 |  |
| <i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i> |  |   |   |                            |            |                 |  |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 1   |   |   |                            |            |                 |  |
|   | Напрямування коштів (об'єкт) 2   |   |   |                            |            |                 |  |
|   | ...  |   |   |                            |            |                 |  |
| 4   | <b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>                          | x   |   |                            |            | x               | x  |

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":  
фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, не було.

5.7 "Стан фінансової дисципліни":  
Станом на 01.01.2023р. дебіторської та кредиторської заборгованості за бюджетними коштами по загальному та спеціальному фондам не було. Протягом звітного року дебіторської та кредиторської заборгованості за бюджетними коштами також не було. Станом на звітну дату 01.01.2024р. дебіторської та кредиторської заборгованості за бюджетними коштами по загальному та спеціальному фондам немає.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми \_\_\_\_\_

Станом на 01.01.2023р. В закладі перебувало 10 осіб. Прибуло 6 осіб, вибуло 5 осіб (3 до ВПУ, 2-опіка). Середня чисельність 11 осіб.

ефективності бюджетної програми \_\_\_\_\_

Дана Програма забезпечує своєчасне та повне матеріально-технічне забезпечення вихованців закладу всім необхідним для максимально комфортних умов наближених до сімейних, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки.

корисності бюджетної програм \_\_\_\_\_

Метою Програми є забезпечення охоплення дітей-сиріт, дітей, які позбавлені батьківського піклування та опинилися в складних життєвих обставинах, сімейними формами виховання.

довгострокових наслідків бюджетної програми \_\_\_\_\_

Програма потребує постійної реалізації в наступних роках, а також збільшення видатків в наступних роках з метою надання вихованцям закладу максимально комфортних умов наближених до сімейних, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки.

Керівник бухгалтерської служби

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Вадим БЕБКО