

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1.	0600000	Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради	
	(КПКВК ДБ(МБ))	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	
2.	0610000	Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради	
	(КПКВК ДБ(МБ))	(найменування відповідального виконавця)	
3.	0611141	0990	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти
	(КПКВК ДБ(МБ))	(КФКВК)	(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності

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.	Видатки(надані кредити)	5 920 806,00	4 587,95	5 925 393,95	5 464 963,07	2 186,40	5 467 149,47	-455 842,93	-2 401,55	-458 244,48
1	<i>Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності</i>	5 920 806,00	4 587,95	5 925 393,95	5 464 963,07	2 186,40	5 467 149,47	-455 842,93	-2 401,55	-458 244,48

Залишок коштів по заробітній платі утворився за рахунок довготривалих відпусток без збереження заробітної плати, нарахування меншого відсотка єдиного соціального внеску на заробітну плату інвалідів. В зв'язку з введенням в країні військового стану, були зменшені обсяги придбання обладнання, матеріалів та інвентарю, також зменшення видатків на проведення робіт та послуг., не виконувались в повному обсязі окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм (навчання). Станом на 01.01.2023 року виникла кредиторська заборгованість в сумі 9548,00грн., а саме по загальному фонду кевк 2210 – 7147,00грн. (бланки), по спеціальному фонду кевк 2210 – 2401,00грн. (бланки).

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		4 587,95	2 186,40
Фінансові зобов'язання несплачені в межах ПКМУ від 09.06.2022р. № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".				
2.1	власні надходження		4 587,95	2 186,40
Фінансові зобов'язання несплачені в межах ПКМУ від 09.06.2022р. № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".				
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
Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності										
	Затрат									
1	кількість централізованих бухгалтерій	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	29,50	0,00	29,50	29,50	0,00	29,50	0,00	0,00	0,00
3	середньорічне число штатних одиниць робітників	4,30	0,00	4,30	4,30	0,00	4,30	0,00	0,00	0,00
4	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	33,80	0,00	33,80	33,80	0,00	33,80	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
5	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	58,00	0,00	58,00	58,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00

6	кількість особових рахунків	1 788,00	0,00	1 788,00	1 788,00	0,00	1 788,00	0,00	0,00	0,00
7	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	130,00	0,00	130,00	130,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00
Ефективності										
8	кількість закладів, які обслуговує один працівник	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
9	кількість особових рахунків, які обслуговує один працівник	255,00	0,00	255,00	255,00	0,00	255,00	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
	Видатки(надані кредити)	5 320 508,87	0,00	5 320 508,87	5 464 963,07	2 186,40	5 467 149,47	102,72	0,00	102,76
1	<i>Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності</i>	5 320 508,87	0,00	5 320 508,87	5 464 963,07	2 186,40	5 467 149,47	102,72	0,00	102,76

Різниця між обсягом проведених видатків у порівнянні з попереднім періодом зумовлена підвищенням посадових окладів за ЄТС, зростанням цін на товари, надання послуг, проведеним робот.

Затрат										
1	кількість централізованих бухгалтерій	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	100,00	0,00	100,00
2	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	29,50	0,00	29,50	29,50	0,00	29,50	100,00	0,00	100,00
3	середньорічне число штатних одиниць робітників	4,30	0,00	4,30	4,30	0,00	4,30	100,00	0,00	100,00
4	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	33,80	0,00	33,80	33,80	0,00	33,80	100,00	0,00	100,00
Продукту										
5	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	58,00	0,00	58,00	58,00	0,00	58,00	100,00	0,00	100,00
6	кількість особових рахунків	2 081,00	0,00	2 081,00	1 788,00	0,00	1 788,00	85,92	0,00	85,92
7	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	120,00	0,00	120,00	130,00	0,00	130,00	108,33	0,00	108,33
Ефективності										
8	кількість закладів, які обслуговує один працівник	7,00	0,00	7,00	2,00	0,00	2,00	28,57	0,00	28,57
9	кількість особових рахунків, які обслуговує один працівник	260,00	0,00	260,00	255,00	0,00	255,00	98,08	0,00	98,08

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.	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 по даній програмі у звітному періоді не виявлено.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Реєстрація та оплата зобов'язань протягом 2022 року здійснювалась в межах відповідних бюджетних призначень і з дотриманням фінансової дисципліни. Дебіторська заборгованість відсутня. Станом на 01.01.2023 року виникла кредиторська заборгованість в сумі 9548,00грн., а саме: по загальному фонду кекв 2210 - 7147,00грн. (бланки), по спеціальному фонду кекв 2210 - 2401,00грн. (бланки). 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 "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти" полягає в забезпеченні прозорого складання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування закладів освіти згідно з затвердженими кошторисами. Здійснення постійного моніторингу змін законодавства, що впливають на забезпечення стабільного та ефективного, раціонального використання бюджетних коштів. Вжиття заходів щодо запобігання виникнення дебіторської і кредиторської заборгованостей.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

полягає в забезпеченні складання кошторисної, звітної, фінансової документації, здійсненні постійного моніторингу змін законодавства, що впливають на забезпечення стабільного та ефективного, раціонального використання бюджетних коштів.

довгострокових наслідків бюджетної програми

полягає в тому, що функції та завдання бюджетної програми виконуються щорічно, тому програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер

_____ Мирослава ОРЛОВА
(підпис)