

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2025 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. **0611021** 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (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:

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)	124 760 789,00	15 876 198,00	140 636 987,00	122 624 588,65	15 790 312,03	138 414 900,68	-2 136 200,35	-85 885,97	-2 222 086,32
1	Забезпечити надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти	121 677 489,00	15 876 198,00	137 553 687,00	119 633 183,04	15 790 312,03	135 423 495,07	-2 044 305,96	-85 885,97	-2 130 191,93
Залишок коштів утворився згідно здійсненого фінансування фактично необхідного обсягу видатків										
2	Фінансування витрат на оплату корекційно-розвиткових занять за рахунок місцевого бюджету	633 907,00	0,00	633 907,00	633 903,36	0,00	633 903,36	-3,64	0,00	-3,64
Залишок коштів утворився згідно здійсненого фінансування фактично необхідного обсягу видатків										
3	Фінансування витрат на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення педагогічним працівникам за рахунок місцевого бюджету	2 449 393,00	0,00	2 449 393,00	2 357 502,25	0,00	2 357 502,25	-91 890,75	0,00	-91 890,75
Залишок коштів утворився згідно здійсненого фінансування фактично необхідного обсягу видатків										

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду:

гривень

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду:				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	0,00	0,00	0,00
1.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
1.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00
2.	Надходження	15 876 198,00	15 790 312,03	-85 885,97
Відхилення зумовлене отриманою економією за результатами проведення відкритих торгів у системі Prozorro (спеціальний фонд бюджет розвитку).				
2.1	власні надходження	14 991 025,00	14 905 141,67	-85 883,33
Відхилення зумовлене отриманою економією за результатами проведення фінансування фактичного обсягу видатків				
2.2	надходження позик	0,00	0,00	0,00
2.3	повернення кредитів	0,00	0,00	0,00
2.4	інші надходження	885 173,00	885 170,36	-2,64
Відхилення зумовлене отриманою економією за результатами проведення відкритих торгів у системі Prozorro (спеціальний фонд бюджет розвитку).				
3.	Залишок на кінець року	0,00	0,00	0,00
3.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
3.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00

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

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 закладами загальної середньої освіти										
	Затрат									
1	Кількість закладів (за рівнями освіти)	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00
2	Кількість класів (за рівнями освіти)	361,00	0,00	361,00	361,00	0,00	361,00	0,00	0,00	0,00

3	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, в т.ч.:	354,20	0,00	354,20	354,20	0,00	354,20	0,00	0,00	0,00
4	жінок	258,20	0,00	258,20	258,20	0,00	258,20	0,00	0,00	0,00
5	чоловіків	96,00	0,00	96,00	96,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00
6	Педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу), в т.ч.:	1,90	0,00	1,90	1,90	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00
7	жінок	1,90	0,00	1,90	1,90	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00
8	Адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу), в т.ч.:	0,92	0,00	0,92	0,92	0,00	0,92	0,00	0,00	0,00
9	жінок	0,92	0,00	0,92	0,92	0,00	0,92	0,00	0,00	0,00
10	Спеціалістів, в т.ч.:	99,50	0,00	99,50	99,50	0,00	99,50	0,00	0,00	0,00
11	жінок	81,00	0,00	81,00	81,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00
12	чоловіків	18,50	0,00	18,50	18,50	0,00	18,50	0,00	0,00	0,00
13	Робітників, в т.ч.:	251,88	0,00	251,88	251,88	0,00	251,88	0,00	0,00	0,00
14	жінок	174,38	0,00	174,38	174,38	0,00	174,38	0,00	0,00	0,00
15	чоловіків	77,50	0,00	77,50	77,50	0,00	77,50	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
16	Середньорічна кількість учнів, в т.ч.:	7 524,00	0,00	7 524,00	7 524,00	0,00	7 524,00	0,00	0,00	0,00
17	дівчат	3 740,00	0,00	3 740,00	3 740,00	0,00	3 740,00	0,00	0,00	0,00
18	хлопців	3 784,00	0,00	3 784,00	3 784,00	0,00	3 784,00	0,00	0,00	0,00
19	Середня наповнюваність класів учнями	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
20	Діто-дні відвідування	1 092 861,00	0,00	1 092 861,00	1 092 861,00	0,00	1 092 861,00	0,00	0,00	0,00
21	Середні витрати на одного учня, в т.ч.:	16 581,71	2 110,07	18 691,78	16 297,79	2 098,66	18 396,45	-283,92	-11,41	-295,33
Зміна інших показників вплинула на формування відхилення даного показника										
22	дівчат	16 581,71	2 110,07	18 691,78	16 297,79	2 098,66	18 396,45	-283,92	-11,41	-295,33
Зміна інших показників вплинула на формування відхилення даного показника										
23	хлопців	16 581,71	2 110,07	18 691,78	16 297,79	2 098,66	18 396,45	-283,92	-11,41	-295,33
Зміна інших показників вплинула на формування відхилення даного показника										
24	Середні витрати на утримання одного класу	345 597,75	43 978,39	389 576,14	339 680,30	43 740,47	383 420,77	-5 917,45	-237,92	-6 155,37
Зміна інших показників вплинула на формування відхилення даного показника										
	Якості									
25	Відсоток охоплення дітей шкільного віку загальною середньою освітою, в т.ч.:	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
26	дівчат	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
27	хлопців	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
28	Динаміка збільшення чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-6,00	0,00	-6,00	-6,00	0,00	-6,00	0,00	0,00	0,00
Фінансування витрат на оплату корекційно-розвиткових занять за рахунок місцевого бюджету										
	Затрат									
29	Обсяг коштів виділених на оплату корекційно-розвиткових занять	633 907,00	0,00	633 907,00	633 903,36	0,00	633 903,36	-3,64	0,00	-3,64</

ГРИЗЕНЬ

№ 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)	100 381 089,11	45 083 711,19	145 464 800,30	122 624 589,65	15 790 312,03	138 414 900,68	122,16	35,02	95,15
1	Забезпечити надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти	98 933 058,34	45 083 711,19	144 016 769,53	119 633 183,04	15 790 312,03	135 423 495,07	120,92	35,02	94,03
Фінансування фактичного обсягу видатків вплинуло на формування відхилення між показниками звітного та минулого періодів										
	Затрат									
1	Кількість закладів (за рівнями освіти)	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	100,00	0,00	100,00
2	Кількість класів (за рівнями освіти)	367,00	0,00	367,00	361,00	0,00	361,00	98,37	0,00	98,37
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
3	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, в т.ч.:	351,30	0,00	351,30	354,20	0,00	354,20	100,83	0,00	100,83
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
4	жінок	0,00	0,00	0,00	258,20	0,00	258,20	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
5	чоловіків	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
6	Педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу), в т.ч.:	1,80	0,00	1,80	1,90	0,00	1,90	105,56	0,00	105,56
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
7	жінок	0,00	0,00	0,00	1,90	0,00	1,90	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
8	Адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу), в т.ч.:	0,25	0,00	0,25	0,92	0,00	0,92	368,00	0,00	368,00
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
9	жінок	0,00	0,00	0,00	0,92	0,00	0,92	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
10	Спеціалістів, в т.ч.:	98,75	0,00	98,75	99,50	0,00	99,50	100,76	0,00	100,76
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
11	жінок	0,00	0,00	0,00	81,00	0,00	81,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
12	чоловіків	0,00	0,00	0,00	18,50	0,00	18,50	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
13	Робітників, в т.ч.:	250,50	0,00	250,50	251,88	0,00	251,88	100,55	0,00	100,55
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
14	жінок	0,00	0,00	0,00	174,38	0,00	174,38	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
15	чоловіків	0,00	0,00	0,00	77,50	0,00	77,50	0,00	0,00	0,00
Відхилення зумовлено прийняттям рішення виконавчого комітету Коростенської міської ради «Про затвердження фактичної мережі та штатної чисельності працівників закладів освіти Коростенської міської територіальної громади та централізованої бухгалтерії відділу освіти на 2025-2026 навчальний рік» від 05.09.2025р. № 431, зі змінами										
	Продукту									
16	Середньорічна кількість учнів, в т.ч.:	8 001,00	0,00	8 001,00	7 524,00	0,00	7 524,00	94,04	0,00	94,04
Відхилення між звітним і попереднім періодами зумовлено зміною спискових даних										
17	дітчат	0,00	0,00	0,00	3 740,00	0,00	3 740,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
18	хлопців	0,00	0,00	0,00	3 784,00	0,00	3 784,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
19	Середня наповнюваність класів учнями	22,00	0,00	22,00	21,00	0,00	21,00	95,45	0,00	95,45
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										

	Ефективності									
20	Діто-дні відвідування	980 122,00	0,00	980 122,00	1 092 861,00	0,00	1 092 861,00	111,50	0,00	111,50
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										
21	Середні витрати на одного учня, в т.ч.:	12 546,07	5 634,76	18 180,83	16 297,79	2 098,66	18 396,45	129,90	37,24	101,19
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										
22	дівчат	0,00	0,00	0,00	16 297,79	2 098,66	18 396,45	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
23	хлопців	0,00	0,00	0,00	16 297,79	2 098,66	18 396,45	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
24	Середні витрати на утримання одного класу	273 517,95	122 843,90	396 361,85	339 680,30	43 740,47	383 420,77	124,19	35,61	96,74
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										
	Якості									
25	Відсоток охоплення дітей шкільного віку загальною середньою освітою, в т.ч.:	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
26	дівчат	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
27	хлопців	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення в порівнянні з минулим періодом зумовлено застосуванням наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019р. № 1										
28	Динаміка збільшення чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-5,00	0,00	-5,00	-6,00	0,00	-6,00	120,00	0,00	120,00
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										
2	Фінансування витрат на оплату корекційно-розвиткових занять за рахунок місцевого бюджету	1 448 030,77	0,00	1 448 030,77	633 903,36	0,00	633 903,36	43,78	0,00	43,78
Фінансування фактичного обсягу видатків вплинуло на формування відхилення між показниками звітного та минулого періодів										
	Затрат									
1	Обсяг коштів виділених на оплату корекційно-розвиткових занять	1 448 030,77	0,00	1 448 030,77	633 903,36	0,00	633 903,36	43,78	0,00	43,78
Фінансування фактичного обсягу видатків вплинуло на формування відхилення між показниками звітного та минулого періодів										
	Якості									
2	Відсоток використання коштів виділених на покриття витрат по оплаті корекційно-розвиткових занять	91,00	0,00	91,00	99,90	0,00	99,90	109,78	0,00	109,78
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										
3	Фінансування витрат на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення педагогічним працівникам за рахунок місцевого бюджету	0,00	0,00	0,00	2 357 502,25	0,00	2 357 502,25	0,00	0,00	0,00
	Затрат									
1	Обсяг коштів виділених на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення	0,00	0,00	0,00	2 357 502,25	0,00	2 357 502,25	0,00	0,00	0,00
	Якості									
2	Відсоток використання коштів, виділених на покриття витрат по виплаті матеріальної допомоги на оздоровлення	0,00	0,00	0,00	96,20	0,00	96,20	0,00	0,00	0,00
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.										

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 майбутній період
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:

ресстрація та фінансування видатків у 2025 році здійснювалось в межах фінансового ресурсу бюджетних коштів і з дотриманням фінансової дисципліни. Затверджені бюджетні асигнування використовувались по загальному та спеціальному фондах для забезпечення покриття видатків на утримання закладів загальної середньої освіти

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

по даній бюджетній програмі покривались видатки на одлату праці з нарахуваннями працівникам закладів загальної середньої освіти освіти, енергоносіїв, оновлення і покращення матеріально-технічної бази, створення гармонійних, сучасних, комфортних умов перебування учнів в закладах загальної середньої освіти, забезпечення учнів якісним, повноцінним гарячим харчуванням. Також значну увагу приділено оснащенню найпростіших укріплень (поточні ремонти, придбання меблів, тощо), забезпеченні різнобічного розвитку учня відповідно до його задатків, нахилів, здібностей, індивідуальних та фізичних особливостей, підготовці учнів до подальшої освіти та трудової діяльності, формуванні ціннісних орієнтирів, патріотизму, стійких моральних принципів і норм, зміцнення активної життєвої позиції.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

забезпечення надання якісної, доступної освіти, максимальна реалізація набутих знань і навичок в подальшому житті, утримання та розвиток освітнього середовища закладів освіти на рівні, достатньому для виконання вимог стандартів освіти. довгострокових наслідків бюджетної програми

у зв'язку з тим, що функції та завдання бюджетної програми виконуються щорічно, програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер



Світлана ПОЛОСЕНКО