

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. **0611031** 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції
(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)	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	0,00	0,00	0,00
1	<i>Забезпечити надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти</i>	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00
1.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
1.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00
2.	Надходження	0,00	0,00	0,00
2.1	власні надходження	0,00	0,00	0,00
2.2	надходження позик	0,00	0,00	0,00
2.3	повернення кредитів	0,00	0,00	0,00
2.4	інші надходження	0,00	0,00	0,00
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:

№ 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	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00
2	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, в т.ч.:	935,62	0,00	935,62	935,62	0,00	935,62	0,00	0,00	0,00
3	чоловіків	187,12	0,00	187,12	187,12	0,00	187,12	0,00	0,00	0,00
4	жінок	748,50	0,00	748,50	748,50	0,00	748,50	0,00	0,00	0,00
5	Педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу), в т.ч.:	660,67	0,00	660,67	660,67	0,00	660,67	0,00	0,00	0,00
6	чоловіків	132,13	0,00	132,13	132,13	0,00	132,13	0,00	0,00	0,00
7	жінок	528,54	0,00	528,54	528,54	0,00	528,54	0,00	0,00	0,00
8	Адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу), в т.ч.:	274,95	0,00	274,95	274,95	0,00	274,95	0,00	0,00	0,00
9	чоловіків	54,99	0,00	54,99	54,99	0,00	54,99	0,00	0,00	0,00
10	жінок	219,96	0,00	219,96	219,96	0,00	219,96	0,00	0,00	0,00
11	Обсяг витрат	188 253,10	0,00	188 253,10	188 253,10	0,00	188 253,10	0,00	0,00	0,00

	Продукту								
12	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
13	хлопців	3 784,00	0,00	3 784,00	3 784,00	0,00	3 784,00	0,00	0,00
14	дівчат	3 740,00	0,00	3 740,00	3 740,00	0,00	3 740,00	0,00	0,00
15	Середня наповнюваність класів учнями	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00
	Ефективності								
16	Середні витрати на одного учня, в т.ч.:	25 020,35	0,00	25 020,35	25 020,35	0,00	25 020,35	0,00	0,00
17	хлопців	25 020,35	0,00	25 020,35	25 020,35	0,00	25 020,35	0,00	0,00
18	дівчат	25 020,35	0,00	25 020,35	25 020,35	0,00	25 020,35	0,00	0,00
19	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
	Якості								
20	Динаміка збільшення чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	-6,00	0,00	-6,00	-6,00	0,00	-6,00	0,00	0,00
21	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
22	хлопців	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
23	дівчат	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	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)	184 739 200,00	0,00	184 739 200,00	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	101,90	0,00	101,90
1	<i>Забезпечити надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти</i>	184 739 200,00	0,00	184 739 200,00	188 253 100,00	0,00	188 253 100,00	101,90	0,00	101,90
Розбіжність між звітним та попереднім періодами за загальним фондом виникла в результаті зміни штатної чисельності закладів загальної середньої освіти, рухом дітей різних вікових категорій та зміною мережі класів та контингенту учнів шкіл, що вплинуло на розподіл освітньої субвенції										
	Затрат									
1	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	939,49	0,00	939,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу)	679,41	0,00	679,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	260,08	0,00	260,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Обсяг витрат	184 739,20	0,00	184 739,20	188 253,10	0,00	188 253,10	101,90	0,00	101,90
5	Кількість закладів	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00	100,00	0,00	100,00
6	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	935,62	0,00	935,62	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										
7	чоловіків	0,00	0,00	0,00	187,12	0,00	187,12	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	жінок	0,00	0,00	0,00	748,50	0,00	748,50	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										
9	Педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу), в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	660,67	0,00	660,67	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										
10	чоловіків	0,00	0,00	0,00	132,13	0,00	132,13	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										
11	жінок	0,00	0,00	0,00	528,54	0,00	528,54	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	Адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу), в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	274,95	0,00	274,95	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										
13	чоловіків	0,00	0,00	0,00	54,99	0,00	54,99	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										
14	жінок	0,00	0,00	0,00	219,96	0,00	219,96	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										

Продукту									
15	Середньорічна кількість учнів (дівчат/хлопців)	8 001,00	0,00	8 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Середньорічна кількість учнів, в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	7 524,00	0,00	7 524,00	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									
17	хлопців	0,00	0,00	0,00	3 784,00	0,00	3 784,00	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	дівчат	0,00	0,00	0,00	3 740,00	0,00	3 740,00	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	95,45
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.									
Ефективності									
20	Середні витрати на одного учня, в т.ч.:	23 090,00	0,00	23 090,00	25 020,35	0,00	25 020,35	108,36	108,36
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.									
21	хлопців	0,00	0,00	0,00	25 020,35	0,00	25 020,35	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									
22	дівчат	0,00	0,00	0,00	25 020,35	0,00	25 020,35	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	Діто-дні відвідування	980 122,00	0,00	980 122,00	1 092 861,00	0,00	1 092 861,00	111,50	111,50
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.									
Якості									
24	Динаміка збільшення чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	-5,00	0,00	-5,00	-6,00	0,00	-6,00	120,00	120,00
Відхилення інших показників в свою чергу вплинуло на виникнення розбіжності в даному результативному показнику.									
25	Відсоток охоплення дітей шкільного віку загальною середньою освітою, в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
26	хлопців	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	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	дівчат	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	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									

гривень

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (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 2025 року здійснювалась в межах відповідних бюджетних призначень і з дотриманням фінансової дисципліни. Дебіторська та кредиторська заборгованості станом на 01.01.2026 року відсутні.

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

полягає в забезпеченні надання якісних освітніх послуг, підвищення якості та конкурентоспроможності освіти, спрямування кадрових і наукових ресурсів суспільства і держави на забезпечення якості освіти, забезпечення своєчасної оплати праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

забезпечення надання якісної, доступної освіти.

довгострокових наслідків бюджетної програми

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

Головний бухгалтер



(підпис)

Світлана ПОЛОСЕНКО