

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. **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)	6 992 823,00	27 900,00	7 020 723,00	6 992 638,97	27 900,00	7 020 538,97	-184,03	0,00	-184,03
1	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності	6 992 823,00	27 900,00	7 020 723,00	6 992 638,97	27 900,00	7 020 538,97	-184,03	0,00	-184,03

Залишок коштів утворився згідно здійсненого фінансування фактично необхідного обсягу видатків

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	27 900,00	27 900,00	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	27 900,00	27 900,00	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
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, в т.ч.:	26,50	0,00	26,50	26,50	0,00	26,50	0,00	0,00	0,00
3	жінок	25,00	0,00	25,00	25,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
4	чоловіків	1,50	0,00	1,50	1,50	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00
5	середньорічне число штатних одиниць робітників, в т.ч.:	4,30	0,00	4,30	4,30	0,00	4,30	0,00	0,00	0,00
6	жінок	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
7	чоловіків	2,30	0,00	2,30	2,30	0,00	2,30	0,00	0,00	0,00
8	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць), в т.ч.:	30,80	0,00	30,80	30,80	0,00	30,80	0,00	0,00	0,00
9	жінок	27,00	0,00	27,00	27,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00
10	чоловіків	3,80	0,00	3,80	3,80	0,00	3,80	0,00	0,00	0,00

	Продукту								
11	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	55,00	0,00	55,00	55,00	0,00	55,00	0,00	0,00
12	кількість особових рахунків	1 800,00	0,00	1 800,00	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00
13	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	Ефективності								
14	кількість закладів, які обслуговує один працівник	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00
15	кількість особових рахунків, які обслуговує один працівник	257,00	0,00	257,00	257,00	0,00	257,00	0,00	0,00
	Якості								
16	динаміка кількості складених звітів до попереднього року	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)	7 147 928,62	0,00	7 147 928,62	6 992 638,97	27 900,00	7 020 538,97	97,83	0,00	98,22
1	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності	7 147 928,62	0,00	7 147 928,62	6 992 638,97	27 900,00	7 020 538,97	97,83	0,00	98,22
Фінансування фактичного обсягу видатків вплинуло на формування відхилення між показниками звітного та минулого періодів										
	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, в т.ч.:	26,50	0,00	26,50	26,50	0,00	26,50	100,00	0,00	100,00
3	середньорічне число штатних одиниць робітників	4,30	0,00	4,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	30,80	0,00	30,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	жінок	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	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	чоловіків	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	1,50	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										
7	середньорічне число штатних одиниць робітників, в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	4,30	0,00	4,30	0,00	0,00	0,00
8	жінок	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	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										
9	чоловіків	0,00	0,00	0,00	2,30	0,00	2,30	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	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць), в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	30,80	0,00	30,80	0,00	0,00	0,00
11	жінок	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	27,00	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	3,80	0,00	3,80	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									
13	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	55,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	кількість особових рахунків	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00
17	кількість особових рахунків	0,00	0,00	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00
18	кількість складених звітів працівниками бухгалтерії	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
19	кількість закладів, які обслуговує один працівник	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	кількість особових рахунків, які обслуговує один працівник	257,00	0,00	257,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	кількість закладів, які обслуговує один працівник	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
22	кількість особових рахунків, які обслуговує один працівник	0,00	0,00	0,00	257,00	0,00	257,00	0,00	0,00	0,00

	Якості									
23	динаміка кількості складених звітів до попереднього року	33,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	динаміка кількості складених звітів до попереднього року	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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 2025 року здійснювалась в межах відповідних бюджетних призначень і з дотриманням фінансової дисципліни. Кредиторська та дебіторська заборгованості станом на 01.01.2026 року відсутні. Затверджені бюджетні асигнування використовувались для забезпечення покриття видатків на утримання централізованої бухгалтерії відділу освіти.

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


(підпис)

Світлана ПОЛОСЕНКО