

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1.	<u>0600000</u> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<u>Відділ освіти Мирненської селищної військової адміністрації Волноваського району Донецької області</u> <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	<u>43917642</u> <small>(код за СДРПОУ)</small>	
2.	<u>0610000</u> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<u>Відділ освіти Мирненської селищної військової адміністрації Волноваського району Донецької області</u> <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	<u>43917642</u> <small>(код за СДРПОУ)</small>	
3.	<u>0611021</u> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<u>1021</u> <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<u>0921</u> <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	<u>Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету</u> <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>
				<u>0552900000</u> <small>(код бюджету)</small>

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення необхідних умов функціонування і розвитку загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

№ з/п	Показники	(тис. грн)								
		План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	50,98	0,00	50,98	48,24	0,00	48,24	-2,73	0,00	-2,73
1.1	Забезпечення надання відповідних послуг загальноосвітніми навчальними закладами	46,85	0,00	46,85	48,24	0,00	48,24	1,40	0,00	1,40
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення планових видатків від фактичних виникли у зв'язку з невикористанням бюджетних асигнувань по КЕКВ 2100, що пояснюється перебуванням працівників на ТОТ та тимчасовим припиненням трудових відносин у зв'язку з продовженням дії в Україні воєнного стану. Один працівник був на простой, потім -увільнення в зв'язку з мобілізацією. При формуванні розрахункових показників враховувалися штатний розпис, перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів. Відсутня сплата за споживання електроенергії, а також зменшення обсягів закупівлі товарів,робіт та послуг у зв'язку з обмеженим переліком першочергових видатків відповідно до Постанови КМУ від 09.06.2021 р.№590.									
1.2	Кредиторська заборгованість	4,13	0,00	4,13	0,00	0,00	0,00	-4,13	0,00	-4,13
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливість погашення кредиторської заборгованості пояснюється відсутністю документів, які є підставою для її погашення.									

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

№ з/п	Показники	(тис. грн)		
		План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
	в т.ч.			
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
	Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -			
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
	в т.ч.			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
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 напрямками використання бюджетних коштів" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	Кількість закладів	7	0	7	7	0	7	0	0	0
	Средньо річне число посадових окладів(ставок)пед персоналу	136,5	0	136,5	0	0	0	-136,5	0	-136,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Різниця між розрахунковими і фактичними показниками пояснюється перебуванням працівників на простой (розпорядження в.о. керівника ВЦА від 25.03.2022 №129) та тимчасовим призупиненням трудових відносин у зв'язку з продовженням дії в Україні воєнного стану. В закладах освіти призупинено освітній процес. При формуванні розрахункових показників враховувалися штатний розпис, перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів.									
	Средньо річне число посадових окладів (ставок) спеціалістів	18	0	18	0	0	0	-18	0	-18
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Різниця між розрахунковими і фактичними показниками пояснюється перебуванням працівників на простой (розпорядження в.о. керівника штатний розпис, перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів.									
	Средньо річне число посадових окладів(ставок) робітників	76,5	0	76,5	0,92	0	0,92	-75,58	0	-75,58
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Фактичні результати- це працівники на простой (увільненні), що знаходяться на території України та з ними підтримується зв'язок. При формуванні розрахункових показників враховувалися штатний розпис, перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів.									
	обсяг видатків на виконання програм	50,978	0	50,978	48,244	0	48,244	-2,734	0	-2,734
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення планових видатків від фактичних виникли у зв'язку з невикористанням бюджетних асигнувань по КЕКВ 2100, що пояснюється перебуванням працівників на ТОТ та тимчасовим призупиненням трудових відносин та у зв'язку з продовженням дії в Україні воєнного стану. Фактичні результати- це працівники на простой, що знаходяться на території України та з ними підтримується зв'язок. При формуванні розрахункових показників враховувалися штатний розпис, перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів.									
	ефективності									
	Витрати на отримання однієї штатної одиниці	0,37	0	0,37	0,52	0	0,52	0,15	0	0,15
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Різниця між розрахунковими та фактичними витратами на одну одиницю пояснюється тим, що бюджет був сформований з урахуванням тимчасового перебування працівників на простоях (згідно з розпорядженням в.о. керівника ВЦА від 25.03.2022 №129) та призупинення трудових відносин через тривалість воєнного стану в Україні. Бюджет не був затверджений в повному обсязі згідно з штатним розписом, оскільки основною метою було забезпечення запуску навчального процесу після деокупації за мінімальних умов.									

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Бюджетна програма виконана на 94,64% від затвердженого обсягу бюджетних асигнувань на 2025 рік.

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	Кількість закладів	7,00	0,00	7,00	7,00	-0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
	Средньо річне число посадових окладів(ставок)пед персоналу	6,13	0,00	6,13	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
	Средньо річне число посадових окладів (ставок) спеціалістів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Средньо річне число посадових окладів(ставок) робітників	1,00	0,00	1,00	0,92	0,00	0,92	-8,00	0,00	-8,00
	обсяг видатків на виконання програм	413,96	0,00	413,96	48,24	0,00	48,24	-88,35	0,00	-88,35

(тис.грн)

ефективності										
Витрати на отримання однієї платної одиниці	58,06	0,00	58,06	0,52	0,00	0,52	-99,10	0,00	-99,10	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміна кількості працівників.										

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

								(тис. грн)		
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.	Надходження всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -										
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X			
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника: -										
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків: -										
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0,000	0,000	0,000	X	X			
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X			

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

відсутні

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Неможливість погашення кредиторської заборгованості пояснюється відсутністю документів, які є підставою для її погашення.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

ефективності бюджетної програми

Бюджетна програма виконана на 94,64% від затвердженого обсягу бюджетних асигнувань на 2025 рік.

корисності бюджетної програми

довгострокових наслідків бюджетної

Враховуються перспективи деокупації територіальної громади та необхідність збереження мережі навчальних закладів.

Начальник відділу


(підпис)

Валентина ХИЦУ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер


(підпис)

Тетяна ЯКОВЕНКО

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)