

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
26 серпня 2014 року № 836
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 листопада 2022 року № 359)

ЗВІТ

про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік

1.	0600000	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради			40216329
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради			40216329
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611141	1141	0990	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти	1650600000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень

5. Мета бюджетної програми

Реалізація повноважень у сфері освіти, молоді та спорту шляхом якісного та ефективного ведення бухгалтерського обліку та звітності

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечення централізованого ведення бухгалтерського обліку та звітності в галузі "Освіти, молоді та спорту"

7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			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	Забезпечення утримання централізованої бухгалтерії для виконання власних та делегованих повноважень в галузі "Освіти, молоді та спорту"	3039900,00	0,00	3039900,00	3034719,64	0,00	3034719,64	-5180,36	0,00	-5180,36
	Усього	3039900,00	0,00	3039900,00	3034719,64	0,00	3034719,64	-5180,36	0,00	-5180,36

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми**

№ з/п	Пояснення
1	2
1	Відхилення планових показників від фактичних пояснюється економією коштів по : 1) нарахуванням на заробітну плату - в штаті централізованої бухгалтерії працювала людина з інвалідністю; 2) придбання предметів, матеріалів, тощо - за результатами проведених торгів на канцелярські товари ціни були нижчі ніж при плануванні. □

8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

гривень

№ з/п	Найменування місцевої/ регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			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

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			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	12	13
	Затрат											
1	видатки галузі "Освіти, молоді та спорту" всього, в тому числі	грн.	рішення 85-ї позачергової сесії Пирятинської міської ради 8-го скликання від 25.12.2024 року № 670 "Про бюджет Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення 89-ї позачергової сесії Пирятинської міської ради 8-го скликання від 13.02.2025 року № 57 "Про внесення змін до бюджету Пирятинської міської територіальної	216606115,00	7344122,00	223950237,00	211919155,03	21405538,38	233324693,41	-4686959,97	14061416,38	9374456,41
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

громади на 2025 рік",
 рішення 90-ї сесії
 Пирятинської міської
 ради 8-го скликання
 від 27.02.2025 року №
 107 "Про внесення
 змін до бюджету
 Пирятинської міської
 територіальної
 громади на 2025 рік",
 рішення 91-ї сесії
 Пирятинської міської
 ради 8-го скликання
 від 26.03.2025 року №
 153, рішення 92-ї сесії
 Пирятинської міської
 ради 8-го скликання
 від 30.04.2025 року №
 203, рішення 93-ї сесії
 Пирятинської міської
 ради 8-го скликання
 від 28.05. 2025 року №
 259 "Про внесення
 змін до бюджету
 Пирятинської міської
 територіальної
 громади на 2025 рік",
 довідка № 602, 604 від
 16.12.2025, рішення
 сто другої
 позачергової сесії
 Пирятинської міської
 ради восьмого
 скликання від
 16.12.2025 року № 599

2	Видатки, без урахування міжбюджетних трансфертів	грн.	рішення 85-ї позачергової сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 25.12.2024 року № 670 "Про бюджет Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення 89-ї позачергової сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 13.02.2025 року № 57 "Про внесення змін до бюджету Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення 90-ї	109359228,00	1198040,00	110557268,00	107510928,13	6380495,52	113891423,65	-1848299,87	5182455,52	3334155,65
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 27.02.2025 року № 107 "Про внесення змін до бюджету Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення 91-ї сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 26.03.2025 року № 153 "Про внесення змін до бюджету Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення 92-ї сесії Пирятинської міської ради 8-го скликання від 30.04.2025 року № 203 "Про внесення змін до бюджету Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік", рішення сто другої позачергової сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 16.12.2025 року № 599

3	Кількість штатних одиниць централізованої бухгалтерії	од.	штатний розпис	10,00	0,00	10,00	9,00	0,00	9,00	-1,00	0,00	-1,00
4	видатки на утримання централізованої бухгалтерії	грн.	рішення вісімдесят п'ятої позачергової сесії Пирятинської міської ради восьмого скликання від 25.12.2024 року № 670 "Про бюджет Пирятинської міської територіальної громади на 2025 рік"	3039900,00	0,00	3039900,00	3034719,64	0,00	3034719,64	-5180,36	0,00	-5180,36
	Продукту											
5	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія всього, в тому числі:	шт.	мережа класів та контингент учнів ЗЗСО на 2024-2025, 2025-2026 навчальні роки, мережа гуртків ЦДЮТ, мережа груп і контингент вихованців закладів дошкільної освіти та дошкільних	26,00	0,00	26,00	21,00	0,00	21,00	-5,00	0,00	-5,00
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

підрозділів
Пирятинської міської
ради на 2024-2025
навчальні роки

6	заклади загальної середньої освіти	од.	мережа класів та контингент учнів ЗЗСО на 2024-2025, 2025-2026 навчальні роки.	14,00	0,00	14,00	12,00	0,00	12,00	-2,00	0,00	-2,00
7	заклади дошкільної освіти	од.	мережа груп і контингент вихованців закладів дошкільної освіти та дошкільних підрозділів Пирятинської міської ради на 2024-2025 навчальні роки	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
8	заклади позашкільної освіти	од.	мережа гуртків ЦДЮТ.	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
9	інклюзивно - ресурсний центр	од.	мережа закладів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
10	кількість особових карток працівників галузі "Освіти, молоді та спорту"	од.	особові рахунки	877,00	0,00	877,00	699,00	0,00	699,00	-178,00	0,00	-178,00
11	загально кількість укладених договорів (угод)	од.	журнал обліку укладених договорів на 2025 рік	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
12	балансова вартість основних засобів галузі "Освіти, молоді та спорту"	грн.	інвентарна картка аналітичного обліку основних засобів ОЗ-9	161347429,00	0,00	161347429,00	171835466,00	0,00	171835466,00	10488037,00	0,00	10488037,00
13	кількість основних засобів, що перебувають на балансі	од.	інвентарна картка аналітичного обліку основних засобів ОЗ-9	111552,00	0,00	111552,00	111552,00	0,00	111552,00	0,00	0,00	0,00
14	кількість затверджених бюджетних запитів, кошторисів, паспортів і звітів до них	од.	внутрішньогосподарський облік	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
15	кількість курсів підвищення кваліфікації, семінарів, онлайн та офлайн навчань тощо	од.	книга наказів на 2025 рік, план - графік на 2025 рік	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності											
16	відсоток працівників, які підвищили кваліфікацію (відвідали семінари, онлайн та офлайн навчання) у загальній кількості штатних одиниць	відс.	розрахунок (3/10)*100	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	Якості											
17	питома вага видатків на утримання централізованої бухгалтерії до видатків галузі "Освіти, молоді та спорту", без врахування міжбюджетних трансфертів	відс.	розрахунок (3039900/113885968); (3034719,64/113891423,65)	2,67	0,00	2,67	2,67	0,00	2,67	0,00	0,00	0,00

9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками***

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
1	2	3	4
	Затрат		
1	2	3	4

1	видатки галузі "Освіти, молоді та спорту" всього, в тому числі	грн.	Відхилення касових видатків затверджених паспортом бюджетної програми за результатами 2025 року пояснюється економією коштів по :1) заробітній платі з нарахуваннями - (ослужбовуючий персонал) оптимізація закладів; 2) придбання предметів, матеріалів, тощо - економія виникла в наслідок проведення торгів, ціни були нижчі ніж при плануванні;3) продукти харчування - економія коштів виникла в результаті того, що були використані залишки коштів минулих років; 4) видатки на відрядження - більша частина курсів проводилась онлайн; 5) енергоносії - кошти які були відшкодовані орендарями за спожиті енергоносії . Відхилення по спеціальному фонду пояснюється тим, що під час планування бюджету 2025 року не було заплановано придбання автобуса, ноутбуків, проекторів, всі ці предмети були надані на умовах співфінансування, благодійними внесками.□
2	Видатки, без урахування міжбюджетних трансфертів	грн.	Відхилення касових видатків затверджених паспортом бюджетної програми за результатами 2025 року пояснюється економією коштів по :1) заробітній платі з нарахуваннями - (ослужбовуючий персонал) оптимізація закладів; 2) придбання предметів, матеріалів, тощо - економія виникла в наслідок проведення торгів, ціни були нижчі ніж при плануванні;3) продукти харчування - економія коштів виникла в результаті того, що були використані залишки коштів минулих років; 4) видатки на відрядження - більша частина курсів проводилась онлайн; 5) енергоносії - кошти які були відшкодовані орендарями за спожиті енергоносії . Відхилення по спеціальному фонду пояснюється тим, що під час планування бюджету 2025 року не було заплановано придбання автобуса, ноутбуків, проекторів, всі ці предмети були надані на умовах співфінансування, благодійними внесками.□
3	Кількість штатних одиниць централізованої бухгалтерії	од.	наявність вакантної посади
4	видатки на утримання централізованої бухгалтерії	грн.	Відхилення планових показників від фактичних пояснюється економією коштів по : 1) нарахуванням на заробітну плату - в штаті централізованої бухгалтерії працювала людина з інвалідністю; 2) придбання предметів, матеріалів, тощо - за результатами проведених торгів на канцелярські товари ціни були нижчі ніж при плануванні. □
	Продукту		
5	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія всього, в тому числі:	шт.	Розбіжність пояснюється реорганізацією протягом року закладів освіти, зокрема закриття Деміанівської філії, Давидівської філії, дошкільних підрозділів.
6	заклади загальної середньої освіти	од.	Розбіжність пояснюється реорганізацією закладів освіти
7	заклади дошкільної освіти	од.	відхилення відсутнє.
8	заклади позашкільної освіти	од.	відхилення відсутнє.
9	інклюзивно - ресурсний центр	од.	відхилення відсутнє.
10	кількість особових карток працівників галузі "Освіти, молоді та спорту"	од.	Розбіжність пояснюється закриттям Давидівської філії, Деміанівської філії, Малютинського дошкільного підрозділу скороченням працівників.
11	загально кількість укладених договорів (угод)	од.	відхилення відсутнє.
12	балансова вартість основних засобів галузі "Освіти, молоді та спорту"	грн.	Розбіжність пояснюється збільшення благодійних внесків.
13	кількість основних засобів, що перебувають на балансі	од.	відхилення відсутнє.
14	кількість затверджених бюджетних запитів, кошторисів, паспортів і звітів до них	од.	відхилення відсутнє.
15	кількість курсів підвищення кваліфікації, семінарів, онлайн та офлайн навчань тощо	од.	відхилення відсутнє.
	Ефективності		
16	відсоток працівників, які підвищили кваліфікацію (відвідали семінари, онлайн та офлайн навчання) у загальній кількості штатних одиниць	відс.	відхилення відсутнє.
	Якості		
17	питома вага видатків на утримання централізованої бухгалтерії до видатків галузі "Освіти, молоді та спорту", без врахування міжбюджетних трансфертів	відс.	відхилення відсутнє.

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

"За бюджетною програмою 0611141 ""Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти"" передбачено асигнувань за загальним фондом в сумі 3039900,00 грн. Касові видатки за загальним фондом становлять 3034719,64 грн. Затверджена кількість установ, які обслуговує централізована бухгалтерія становить 21 од. фактично 21 шт., відхилення відсутнє. 99,83% виконання даної програми від затвердженого обсягу.

2) придбання предметів, матеріалів, тощо - за результатами проведених торгів на канцелярські товари ціни були нижчі ніж при плануванні.

Затверджений штатний розпис становить 10 од., фактично зайнятих посад 9 од., вакантна посада одного працівника в зв'язку з відсутністю спеціаліста даної категорії."□

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Видатки за загальним та спеціальним фондом бюджету проводилися в межах бюджетних асигнувань, забезпечуючи цільове спрямування та використання бюджетних коштів. Для повного та вчасного використання коштів і одночасного недопущення виникнення кредиторської та дебіторської заборгованості оперативно та відповідально опрацьовувалися підтвердні документи, що надавалися до казначейства. За підсумками 2025 року основна мета та завдання бюджетної програми виконано. Бюджетна програма 0611141 "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти" залишається актуальною для подальшої її реалізації.□

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені у паспорті бюджетної програми.

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Начальник відділу

Головний бухгалтер

Людмила ЗІБНІЦЬКА

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Владислав ЙОЦЕНКО

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)