

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1.	0600000	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
	(КПКВК ДБ(МБ))	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
2.	0610000	Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської 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:

Реалізація повноважень у сфері освіти, молоді та спорту шляхом якісного та ефективного ведення 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)	3 039 900,00	0,00	3 039 900,00	3 034 719,64	0,00	3 034 719,64	-5 180,36	0,00	-5 180,36
1	<i>Забезпечення утримання централізованої бухгалтерії для виконання власних та делегованих повноважень в галузі "Освіта, молоді та спорту"</i>	3 039 900,00	0,00	3 039 900,00	3 034 719,64	0,00	3 034 719,64	-5 180,36	0,00	-5 180,36

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. □

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		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 утримання централізованої бухгалтерії для виконання власних та делегованих повноважень в галузі "Освіти, молоді та спорту"										
	Затрат									
1	видатки галузі "Освіти, молоді та спорту" всього, в тому числі	216 606 115,00	7 344 122,00	223 950 237,00	211 919 155,03	21 405 538,38	233 324 693,41	-4 686 959,97	14 061 416,38	9 374 456,41
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	109 359 228,00	1 198 040,00	110 557 268,00	107 510 928,13	6 380 495,52	113 891 423,65	-1 848 299,87	5 182 455,52	3 334 155,65
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	10,00	0,00	10,00	9,00	0,00	9,00	-1,00	0,00	-1,00
наявність вакантної посади										
4	видатки на утримання централізованої бухгалтерії	3 039 900,00	0,00	3 039 900,00	3 034 719,64	0,00	3 034 719,64	-5 180,36	0,00	-5 180,36
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:	26,00	0,00	26,00	21,00	0,00	21,00	-5,00	0,00	-5,00
Розбіжність пояснюється реорганізацією протягом року закладів освіти, зокрема закриття Дейманівської філії, Давидівської філії, дошкільних підрозділів.										
6	заклади загальної середньої освіти	14,00	0,00	14,00	12,00	0,00	12,00	-2,00	0,00	-2,00
Розбіжність пояснюється реорганізацією закладів освіти										
7	заклади дошкільної освіти	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутне.										
8	заклади позашкільної освіти	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутне.										
9	інклюзивно - ресурсний центр	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутне.										
10	кількість особових карток працівників галузі "Освіти, молоді та спорту"	877,00	0,00	877,00	699,00	0,00	699,00	-178,00	0,00	-178,00
Розбіжність пояснюється закриттям Давидівської філії, Дейманівської філії, Малютинського дошкільного підрозділу скороченням працівників.										
11	загальною кількістю укладених договорів (угод)	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутне.										

7	чоловіків	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	жінок	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
9	кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія всього, в тому числі:	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00
10	заклади загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00
11	заклади дошкільної освіти	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
12	заклади позашкільної освіти	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
13	інклюзивно - ресурсний центр	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
14	кількість особових карток працівників галузі "Освіти, молоді та спорту"	0,00	0,00	0,00	699,00	0,00	699,00	0,00	0,00	0,00
15	загально кількість укладених договорів (угод)	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
16	балансова вартість основних засобів галузі "Освіти, молоді та спорту"	0,00	0,00	0,00	171 835 466,00	0,00	171 835 466,00	0,00	0,00	0,00
17	кількість основних засобів, що перебувають на балансі	0,00	0,00	0,00	111 552,00	0,00	111 552,00	0,00	0,00	0,00
18	кількість затверджених бюджетних запитів, кошторисів, паспортів і звітів до них	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
19	кількість курсів підвищення кваліфікації, семінарів, онлайн та офлайн навчань тощо	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
20	кількість установ, які обслуговує централізована бухгалтерія	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
21	відсоток працівників, які підвищили кваліфікацію (відвідали семінари, онлайн та офлайн навчання) у загальній кількості штатних одиниць	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
22	середні витрати на 1го штатного працівника	333 735,22	0,00	333 735,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Якості									
23	питома вага видатків на утримання централізованої бухгалтерії до видатків галузі "Освіти, молоді та спорту", без врахування міжбюджетних трансфертів	0,00	0,00	0,00	2,67	0,00	2,67	0,00	0,00	0,00
24	динаміка видатків на утримання установи в порівнянні з минулим роком	121,30	0,00	121,30	0,00	0,00	0,00	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

		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд		
Забезпечення утримання централізованої бухгалтерії для виконання власних та делегованих повноважень в галузі "Освіти, молоді та спорту"															
Ефективності															
1	відсоток працівників, які підвищили кваліфікацію (відвідали семінари, онлайн та офлайн навчання) у загальній кількості штатних одиниць	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	1,00	0,00
2	середні витрати на 1го штатного працівника	грн.	305 760,00	0,00	333 735,22	0,00	0,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Якості															
3	питома вага видатків на утримання централізованої бухгалтерії до видатків галузі "Освіти, молоді та спорту", без врахування міжбюджетних трансфертів	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,67	0,00	2,67	0,00	1,00	0,00
4	динаміка видатків на утримання установи в порівнянні з минулим роком	відс.	123,50	0,00	121,30	0,00	1,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$I(ef) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00$	100,00
-------------------------------------	---------------

б) розрахунок середнього індексу показників якості

$I(jk) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00$	100,00
-------------------------------------	---------------

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$I(1) = (0,92) / 1 * 100 = 91,62 = 100,00 / 91,62 = 1,0915 = I \geq 1 = 25$ балів	25,00
---	--------------

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

$E = I(ef) + I(jk) + I(1) = 100,00 + 100,00 + 25,00 = 225,00$	225,00
---	---------------

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має **високу ефективність**

Начальник відділу

(підпис) Людмила ЗІБНИЦЬКА

Головний бухгалтер

(підпис) Владислав ЙОЩЕНКО