Оцінка ефективності бюджетної програми
за 2024 рік

1. **0610000** — **Департамент освіти Вінницької міської ради**
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. **0610000** — **Департамент освіти Вінницької міської ради**
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. **0611141** — **0990** **Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти**
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1. "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів" :

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	37 283,052	438,725	37 721,777	37 282,89867	440,97500	37 723,87367	-0,15333	2,25000	2,09667
Пояснення щодо причинин відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника										
1) Відхилення по 1-ому напряму між обсягом касових видатків та обсягом затвердженим у паспорті бюджетної програми відсутнє 2) Відхилення по 2-ому напряму використання коштів становить 1757,91 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 1611,16 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю . Станом на 01.01.2025 року кредиторська заборгованість (по видаткам) відсутня. 3) Відхилення по 3-ому напряму використання коштів становить 3854,58 грн.: за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду на суму 6,58 грн. та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю на загальну суму 3861,16 грн.									
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом	0,000		0,000	0,00000		0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
Пояснення причинин відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по 1-ому напряму між обсягом касових видатків та обсягом затвердженим у паспорті бюджетної програми відсутнє										
1.2.	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності	36 765,282	193,842	36 959,124	36 765,13525	192,23084	36 957,36609	-0,14675	-1,61116	-1,75791
Пояснення причинин відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по 2-ому напряму використання коштів становить 1757,91 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 1611,16 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю . Станом на 01.01.2025 року кредиторська заборгованість (по видаткам) відсутня.										
1.3.	Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування	517,770	244,883	762,653	517,76342	248,74416	766,50758	-0,00658	3,86116	3,85458
Пояснення причинин відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по 3-ому напряму використання коштів становить 3854,58 грн.: за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду на суму 6,58 грн. та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю на загальну суму 3861,16 грн.										

5.2. "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	19,48755	X
	в т. ч.			
1.1.	власні надходження	X	19,48755	X
1.2.	інші надходження	X	0,000000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю				
2.	Надходження	438,72500	438,12336	-0,60164
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження	438,72500	438,12336	-0,60164
2.2.	надходження позик			0,00000
2.3.	повернення кредитів			0,00000
2.4.	інші надходження	0,00000	0,00000	0,00000
Пояснення причинин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Відхилення фактичних надходжень від планових призначень становить 601,64 грн. в зв'язку з зменшенням надходження коштів на рахунок спеціального фонду, що надходять за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю.				
3.	Залишок на кінець року	X	16,63591	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X	16,63591	X
3.2.	інші надходження	X	0,000000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю та від реалізації майна.				

5.3. **"Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів":** (тис.грн)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Завдання 1. Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом										
1.	**затрат**									
-	Кількість служб технічного нагляду (од)	1		1	1		1	0	0	0
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(од)	2		2	2		2	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2		2	2		2	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0		0	0		0	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од)	2		2	2		2	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2		2	2		2	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0		0	0		0	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										

2.	**продукту**									
-	Кількість установ, в яких здійснено реконструкцію чи капітальний ремонт (од)	11		11	11		11	0	0	0
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
3.	**ефективності**									
-	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці (тис.грн.)	0,000		0,000	0,00000		0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відхилення між фактичними та затвердженими результативними показниками 2590,06 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										
4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Станом на 31.12.2024 - вакансія 2 ставки										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Станом на 31.12.2024 - вакансія 2 ставки										
Завдання 2. Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності										
1.	**затрат**									
-	Кількість централізованих бухгалтерій (од.)	3		3	3		3	0	0	0
-	Середньрічне число штатних одиниць спеціалістів (од.)	87,50		87,50	87,50		87,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	86,50		86,50	86,50		86,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
-	у тому числі Середньорічне число штатних одиниць централізованої бухгалтерії-фінансового сектору (од.)	20,000		20,000	20,000		20,000	0,000	0,000	0,000
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	19,00		19,00	19,00		19,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
2.	**продукту**									
-	Кількість закладів, які обслуговують централізовані бухгалтерії (од.)	83		83	84		84	1	0	1
-	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор (од.)	129		129	130		130	1	0	1
-	Кількість особових та реєстраційних рахунків (од.)	67		67	84		84	17	0	17
-	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій (од.)	5 852		5 852	5 833		5 833	-19	0	-19
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти. у 2024 році кількість закладів, що фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор збільшилася на 1 заклад - ПЗО "Бест Скул"- відповідно до поданої заяви на отримання коштів освітньої субвенції на оплату праці педагогічним працівникам приватних закладів освіти. У зв'язку із виділенням додаткових коштів по КПКВК 0611181, 0611182 (код доходу 41051400), 0611221, 0611222 (код доходу 41033800), 0611241, 0611242 (код доходу 41051000), 0611291, 0611292 (код доходу 41051100), 0611403 (код доходу 41033300) враховуючи закриття та відкриття рахунків протягом року , станом на 31.12.2024 року відкрито 84 рахунки , що на 8 рахунків більше ніж на 31.12.2023 року. Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти, що призвело до збільшення поданя звітів ЦБ №2. У той же час відповідно до Закону України від 18.10.2022 р. № 2682-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту соціальних, трудових та інших прав фізичних осіб, у тому числі під час воєнного стану, та спрощення обліку робочих місць для осіб з інвалідністю» скасовано подання звіту про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю. Враховуючи це за 2023-2024 роки (подається до 01 березня наступного за звітним роком) подання даного звіту по закладам не здійснювалося,що призвело до зменшення кількості складених звітів. В загальній кількості кількість складених звітів зменшилася на 19.									
3.	**ефективності**									
-	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник (од)	1,2		1,2	1,2		1,2	0	0	0
-	Кількість установ, які фінансує 1 працівник (од)	6,5		6,5	6,5		6,5	0,0	0,0	0,0
-	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці (тис.грн.)	420,175	2,215	422,390	420,173	2,197	422,370	-0,002	-0,018	-0,020

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактична середня вартість утримання однієї штатної одиниці у порівняні із запланованими показниками зменшилася на 20 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 1611,16 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю										
4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)			126			126	0	0	0
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
"Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності" : Фактична середня вартість утримання однієї штатної одиниці у порівняні із запланованими показниками зменшилася на 20 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 1611,16 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю. Станом на 01.01.2025 року кредиторська заборгованість відсутня. Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти, що призвело до збільшення подання звітів ЦБ №2. У той же час відповідно до Закону України від 18.10.2022 р. № 2682-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту соціальних, трудових та інших прав фізичних осіб, у тому числі під час воєнного стану, та спрощення обліку робочих місць для осіб з інвалідністю» скасовано подання звіту про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю. Враховуючи це за 2023-2024 роки (подається до 01 березня наступного за звітним роком) подання даного звіту по закладам не здійснювалося,що призвело до зменшення кількості складених звітів. В загальній кількості кількість складених звітів зменшилася на 19. У зв'язку із виділенням додаткових коштів по КПКВК 0611181, 0611182 (код доходу 41051400), 0611221, 0611222 (код доходу 41033800), 0611241, 0611242 (код доходу 41051000), 0611291, 0611292 (код доходу 41051100), 0611403 (код доходу 41033300) враховуючи закриття та відкриття рахунків протягом року , станом на 31.12.2024 року відкрито 84 рахунки , що на 8 рахунків більше ніж на 31.12.2023 року.									
Завдання 3.Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування										
1.	**затрат**									
-	Кількість груп централізованого господарського обслуговування (од.)	3		3	3		3	0	0	0
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.)	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.)	1,75	0,00	1,75	1,75	0,00	1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1,75		1,75	1,75		1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.)	2,75	0,00	2,75	2,75	0,00	2,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1,75	0,00	1,75	1,75	0,00	1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
2.	**продукту**									
-	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування (од.)	3		3	3		3	0	0	0
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
3.	**ефективності**									
-	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці (тис.грн.)	188,280	89,048	277,328	188,278	90,452	278,730	-0,002	1,404	1,402
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні середні витрати на утримання однієї штатної одиниці при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 1402 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад .										
4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)			117,9			118,5	0,000	0,000	0,60
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відсоток середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшився на 0,6 % за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад та за рахунок залучення власних надходжень установ.										

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників
Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування": Фактичні середні витрати на утримання однієї штатної одиниці при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 1402 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад . Відсоток середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшився на 0,6 %

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітній рік			Відхилення виконання(%)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки(надання кредиту)	**29 898,37445**	**413,16270**	**30 311,53715**	**37 282,89867**	**440,97500**	**37 723,87367**	**24,7%**	**6,7%**	**24,5%**
Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.										
Відхилення використання коштів збільшилося на 7 412 336,52 (на 20,7% більше) за рахунок збільшення тарифних окладів працівникам бухгалтерій та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю										
	в т. ч.									
1,000	**Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом**	**159,12694**		**159,12694**	**0,00000**	**0,00000**	**0,00000**	**-100,0%**		**-100,0%**
Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Відхилення використання коштів зменшилося на 159126,94 у зв'язку з тим, що у 2024 була вакансія 2 ставки по ставкам- кошти не використовувалися										
1.	**затрат**									
-	Кількість служб технічного нагляду (од)	1,000		1,000	1,000		1,000	0,0%		0,0%
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(од)	2,000	0,000	2,000	2,000	0,000	2,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2,000		2,000	2,000		2,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,000		0,000	0,000		0,000	0,0%		0,0%
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од)	2,000	0,000	2,000	2,000	0,000	2,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2,000	0,000	2,000	2,000	0,000	2,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,0%		0,0%
2.	**продукту**									
-	Кількість установ, в яких планується здійснити реконструкцію чи капітальний ремонт (од)	6,000		6,000	1,000		1,000	-83,3%		-83,3%
3.	**ефективності**									
-	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці (тис.грн.)	159,127		159,127	159,127		159,127	0,0%		0,0%
4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	82,000		82,000	82,000		82,000	0,0%		0,0%
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Відхилення використання коштів зменшилося на 159126,94 у зв'язку з тим, що у 2024 була вакансія 2 ставки по ставкам- кошти не використовувалися										
2,000	**Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності**	**29302,35453**	**203,32387**	**29505,67840**	**36765,13525**	**192,23084**	**36957,36609**	**25,5%**	**-5,5%**	**25,3%**
Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Відхилення використання коштів збільшилося на 25,3% за рахунок збільшення видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам бухгалтерій та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю										
	затрат									
-	Кількість централізованих бухгалтерій (од.)	3,000		3,000	3,000		3,000	0,0%		0,0%
-	Середньрічне число штатних одиниць спеціалістів (од.)	87,500	0,000	87,500	87,500	0,000	87,500	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	86,500		86,500	86,500		86,500	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,000		1,000	1,000		1,000	0,0%		0,0%

-	у тому числі Середньорічне число штатних одиниць централізованої бухгалтерії-фінансового сектору (од.)	20,000	0,000	20,000	20,000	0,000	20,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	19,000		19,000	19,000		19,000	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,000		1,000	1,000		1,000	0,0%		0,0%
2.	**продукту**									
-	Кількість закладів, які обслуговують централізовані бухгалтерії (од.)	83,000		83,000	84,000		84,000	1,2%		1,2%
-	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор (од.)	129,000		129,000	130,000		130,000	0,8%		0,8%
-	Кількість особових рахунків (од.)	76,000		76,000	84,000		84,000	10,5%		10,5%
-	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій (од.)	5793,000		5793,000	5833,000		5833,000	0,7%		0,7%
3.	**ефективності**									
-	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник (од)	1,200		1,200	1,200		1,200	0,0%		0,0%
-	Кількість установ, які фінансує 1 працівник (од)	6,500		6,500	6,500		6,500	0,0%		0,0%
-	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці (тис.грн.)	334,884	2,324	337,208	420,173	2,197	422,370	**25,5%**	**-5,5%**	**25,3%**
4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)			121,000			126,000			4,1%
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Відхилення використання коштів збільшилося на 25,3% за рахунок збільшення видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам бухгалтерій та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю Витрати на утримання 1-єї штатної одиниці збільшилися за рахунок збільшення тарифних окладів працівникам бухгалтерій та збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю .										
3,000	**Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування**	**436,89298**	**209,83883**	**646,73181**	**517,76342**	**248,74416**	**766,50758**	**18,5%**	**18,5%**	**18,5%**
Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Відхилення використання коштів збільшилося на 18,5% за рахунок збільшення видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам.										
1.	**затрат**									
-	Кількість груп централізованого господарського обслуговування (од.)	3,000		3,000	3,000		3,000	0,0%		0,0%
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.)	1,000	0,000	1,000	1,000	0,000	1,000	0,0%		0,0%
	~~середньорічне число ставок - жінки, (од.)~~	~~0,000~~		~~0,000~~	~~0,000~~		~~0,000~~	~~0,0%~~		~~0,0%~~
	~~середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)~~	~~1,000~~		~~1,000~~	~~1,000~~		~~1,000~~	~~0,0%~~		0,0%
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.)	1,750	0,000	1,750	1,750	0,000	1,750	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1,750		1,750	1,750		1,750	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,000		0,000	0,000		0,000	0,0%		0,0%
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.)	2,750	0,000	2,750	2,750	0,000	2,750	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1,750		1,750	1,750		1,750	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,000		1,000	1,000		1,000	0,0%		0,0%
2.	**продукту**									
-	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування (од.)	3,000		3,000	3,000		3,000	0,0%		0,0%
3.	**ефективності**									
-	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці (тис.грн.)	158,870	76,305	235,175	188,277	90,452	278,730	**18,5%**	**18,5%**	**18,5%**

4.	**якості**									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)			106,800			118,520			11,0%
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Відхилення використання коштів збільшилося на 18,5% за рахунок збільшення видатків на оплату праці з нарахуваннями працівникам.										

5.5. "Виконання інвестеційних (проектів) програм":

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту(програми), всього	План на звітній період з урахуванням змін	Виконано за звітній 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	X	X
	Бюджнету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду(бюджету розвитку)	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	**Видатки бюджету розвитку всього:**	X			0	X	X
	Бюджнету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків							
2.1.	**Всього за інвестеційними проектами**						
	Інвестеційний проект (програма 1)						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
2.2.	**Капітальні видатки з утримання бюджетних коштів**	X			0	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"

Фінансові порушення за результатами контрольних заходів не виявлені.

5.7. "Стан фінансової дисципліни"

Виконання бюджетної програми "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень та власних надходжень бюджетних установ. Станом на 01.01.2025 року по зазначеній програмі кредиторська заборгованість відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:	Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності та ведення централізованого господарського обслуговування.
ефективність бюджетної програми:	Забезпечення своєчасного та якісного технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом. Якісне та своєчасне складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами. Забезпечення надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування.
корисність бюджетної програми:	Створення належних умов для забезпечення своєчасного та якісного технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом. Забезпечити складання і своєчасного надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами. Забезпечення своєчасного та якісного надання послуг з централізованого господарського обслуговування.
довгострокових наслідків бюджетної	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти з метою надання відповідних послуг.

Директор департаменту освіти Оксана ЯЦЕНКО

Головний бухгалтер Лілія БАБІЧ