

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0610160	0160	0111	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Керівництво та управління у сфері освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	5 817,635	0,000	5 817,635	5 329,236	0,000	5 329,236	-488,399	0,000	-488,399
1.1	Здійснення виконавчими органами рад наданих законодавством повноважень у сфері освіти	5 809,000	0,000	5 809,000	5 320,601	0,000	5 320,601	-488,399	0,000	-488,399
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 5209000,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 5817635 гривень. Зміни до паспортів вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно до рішення XXXI сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 31 січня 2023 року №1113 " Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік", рішення XXXIX сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 29 червня 2023 року № 1361 «Про зміни до організаційно-штатної структури апарату ради та її виконавчих органів особливого періоду та затвердження положень і змін до положення», розпорядження міського голови від 03.07.2023 № 366/к/тр «Про виконання рішення сесії міської ради від 29 червня 2023 року № 1361», наказ МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління», рішення XLVII сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 16 листопада 2023 року № 1537 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік . Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 488398,85 грн пояснюються тим, що у 2023 році було зменшено видатки за бюджетною програмою. КЕКВ 2111 у зв'язку з тим, що у 2023 була вивільнена одна посада штатного працівника та увільнено від роботи працівника у зв'язку з призовом на військову службу під час мобілізації ; КЕКВ 2120 у зв'язку з нарахуванням ЄСВ за ставкую 8,41% на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність; КЕКВ 2270 за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв та комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період); КЕКВ 5000 за результатами укладених договорів; у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та зменшення поточних видатків, уточненням потреби на закупівлю товарів та послуг у 2023 році, зміною кількості запланованих відряджень.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	8,635	0,000	8,635	8,635	0,000	8,635	0,000	0,000	0,000

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Здійснення виконавчими органами рад наданих законодавством повноважень у сфері освіти										
	затрат									
	кількість штатних одиниць	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
	витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	49 035,00	0,00	49 035,00	48994,06	0,00	48994,06	-40,94	0,00	-40,94
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися за результатами укладених договорів; у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та зменшення поточних видатків.									
	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	5 372 600,00	0,00	5 372 600,00	5080660,18	0,00	5080660,18	-291 939,82	0,00	-291 939,82
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися у зв'язку з тим, що у 2023 році була вивільнена одна посада штатного працівника та увільнено від роботи працівника у зв'язку з призовом на військову службу під час мобілізації, а також у зв'язку з нарахуванням ЄСВ за ставкою 8,41% на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність.									
	витрати на комунальні послуги та енергоносії	340 000,00	0,00	340 000,00	151164,34	0,00	151164,34	-188 835,66	0,00	-188 835,66
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв та комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період)									
	інші видатки в бюджетному періоді	47 365,00	0,00	47 365,00	47 365,00	0,00	47 365,00	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	кількість прийнятих нормативно-правових, розпорядчих актів	920,00	0,00	920,00	1 036,00	0,00	1 036,00	116,00	0,00	116,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту за рахунок збільшення прийнятих наказів на 116. Це пов'язано з налагодження роботи між управлінням та закладами освіти, а також збільшення наказів для організації та проведення науково пізнавальних конкурсів і заходів.									
	кількість листів, звернень тощо	2 600,00	0,00	2 600,00	2 906,00	0,00	2 906,00	306,00	0,00	306,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли за рахунок збільшення отриманих листів, заяв, звернень на 306. Це пов'язано з налагодження роботи між управлінням та громадянською.									
	кількість місцевих/цільових програм, що реалізуються на території громади	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	ефективності									
	кількість прийнятих нормативно-правових, розпорядчих актів на одного працівника	92,00	0,00	92,00	104,00	0,00	104,00	12,00	0,00	12,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли за рахунок збільшення загальної кількості розпорядчих документів									
	кількість виконаних листів, звернень, заяв тощо на одного працівника	260,00	0,00	260,00	291,00	0,00	291,00	31,00	0,00	31,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли за рахунок збільшення отриманих доручень, листів, звернень, заяв.									
	середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	537 260,00	0,00	537 260,00	508066,02	0,00	508066,02	-29 193,98	0,00	-29 193,98

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися у зв'язку з тим, що у 2023 році була вивільнена одна посада штатного працівника та увільнено від роботи працівника у зв'язку з призовом на військову службу під час мобілізації, а також у зв'язку з нарахуванням ЄСВ за ставкою 8,41% на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність.										
середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	34 000,00	0,00	34 000,00	15116,43	0,00	15116,43	-18 883,57	0,00	-18 883,57	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв та комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період)										
середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	4 904,00	0,00	4 904,00	4899,41	0,00	4899,41	-4,59	0,00	-4,59	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися за результатами укладених договорів; у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та зменшення поточних видатків.										
середні витрати інших показників на одну штатну одиницю	4 737,00	0,00	4 737,00	4 737,00	0,00	4 737,00	0,00	0,00	0,00	
якості										
% прийнятих нормативно-правових актів в загальній кількості підготовлених	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
% вчасно виконаних доручень, листів, звернень, заяв до їх загальної кількості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік										
затрат										
Кредиторська заборгованості станом 01.01.2023 рік	8 635,00	0,00	8 635,00	8 635,00	0,00	8 635,00	0,00	0,00	0,00	
якості										
% погашення кредиторської заборгованості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	4 972,162	0,000	4 972,162	5 329,236	0,000	5 329,236	7,181	0,000	7,181
1.1	Здійснення виконавчими органами рад наданих законодавством повноважень у сфері освіти	4 972,162	0,000	4 972,162	5 320,601	0,000	5 320,601	7,008	0,000	7,008
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду збільшення видатків на 7,2 % за рахунок збільшення витрат на заробітну плату 8,7%, нарахування на заробітну плату 5,3%, комунальні послуги зменшилися в середньому на 36,0%, інші поточні видатки збільшилися на 22,4%. Витрати по спеціальному фонду не проводились.										
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	0,000	0,000	0,000	8,635	0,000	8,635	0,000	0,000	0,000
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році										
Здійснення виконавчими органами рад наданих законодавством повноважень у сфері освіти										
затрат										
	Кількість навчальних закладів у підпорядкуванні головного розпорядника	54,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
	кількість штатних одиниць	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
	витрати на матеріально-технічне забезпечення (предмети, матеріали, обладнання та інвентар)	0,00	0,00	0,00	48994,06	0,00	48 994,06	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
	витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату	0,00	0,00	0,00	5080660,18	0,00	5 080 660,18	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
	витрати на комунальні послуги та енергоносії	193268,42	0,00	193268,42	151164,34	0,00	151 164,34	-21,79	0,00	-21,79
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Комунальні послуги зменшилися в середньому на 36,0% за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв та комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період										
	інші видатки в бюджетному періоді	0,00	0,00	0,00	47 365,00	0,00	47 365,00	0,00	0,00	0,00

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
продукту										
Кількість проведених засідань, нарад	56,00	0,00	56,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
кількість прийнятих нормативно-правових, розпорядчих актів	915,00	0,00	915,00	1 036,00	0,00	1 036,00	13,22	0,00	13,22	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 13,2% збільшилась кількість виданих наказів.										
кількість листів, звернень тощо	2 678,00	0,00	2 678,00	2 906,00	0,00	2 906,00	8,51	0,00	8,51	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли за рахунок збільшення на 8,5% по кількості отриманих доручень, листів, звернень, заяв.										
кількість місцевих/цілевих програм, що реалізуються на території громади	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
ефективності										
Витрати на утримання однієї штатної одиниці по загал. Фонду	434444,87	0,00	434444,87	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
Обсяг видатків на оплату комунальних послуг	193268,42	0,00	193268,42	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
кількість прийнятих нормативно-правових, розпорядчих актів на одного працівника	83,00	0,00	83,00	104,00	0,00	104,00	25,30	0,00	25,30	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
кількість виконаних листів, звернень, заяв тощо на одного працівника	243,00	0,00	243,00	291,00	0,00	291,00	19,75	0,00	19,75	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
середні витрати на оплату праці і нарахування на заробітну плату однієї штатної одиниці	0,00	0,00	0,00	508066,02	0,00	508 066,02	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
середні витрати на оплату комунальних послуг та енергоносіїв однієї штатної одиниці	0,00	0,00	0,00	15116,43	0,00	15 116,43	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
середні витрати на забезпечення матеріально-технічними ресурсами однієї штатної одиниці	0,00	0,00	0,00	4899,41	0,00	4 899,41	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
середні витрати інших показників на одну штатну одиницю	0,00	0,00	0,00	4 737,00	0,00	4 737,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння так , як він був змінений у поточному році відповідно до наказу МФУ від 15.06.2023 № 322 «Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі «Державне управління»										
якості										
% прийнятих нормативно-правових актів в загальній кількості підготовлених	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
% вчасно виконаних доручень, листів, звернень, заяв до їх загальної кількості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік										
затрат										
Кредиторська заборгованості станом 01.01.2023 рік	0,00	0,00	0,00	8 635,00	0,00	8 635,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння в зв'язку з його відсутністю.										
якості										
% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показнику неможливо провести порівняння в зв'язку з його відсутністю.										

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість на кінець звітного року немає

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 5329,2 тис. гривень, що на 488,4 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 91,6 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Здійснення виконавчими органами рад наданих законодавством повноважень у сфері освіти" касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 488398,85 грн пояснюються тим, що у 2023 році було зменшено видатки за бюджетною програмою. КЕКВ 2111 у зв'язку з тим, що у 2023 була вивільнена одна посада штатного працівника та увільнено від роботи працівника у зв'язку з призовом на військову службу під час мобілізації ;

КЕКВ 2120 у зв'язку з нарахуванням ЄСВ за ставкою 8,41% на заробітну плату працівникам, які мають інвалідність;

КЕКВ 2270 за рахунок зменшення обсягів споживання енергоносіїв та комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період);

КЕКВ 5000 за результатами укладених договорів; у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та зменшення поточних видатків, уточнення потреби на закупівлю товарів та послуг у 2023 році, зміною кількості запланованих відряджень.

корисності бюджетної програми

У ході виконання даної програми управлінням освіти було проведено реалізація державної політики в галузі освіти, а саме : організація мережі та здійснення керівництва загальноосвітніми, дошкільними та професійно-технічними навчальними закладами міста; забезпечено оперативний контроль за збереженням існуючої мережі загальноосвітніх, дошкільних навчальних закладів, сприяло їх навчально-методичному, фінансовому та матеріально-технічному забезпеченню; здійснює в межах своєї компетенції державне інспектування навчальних закладів , що належать до сфери управління місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування; забезпечило розгляд заяв, скарг, звернень громадян, вжило заходів по усуненню причин, що їх викликають.

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення та покращення реалізація державної політики в галузі освіти

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611010	1010	0910	Надання дошкільної освіти	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	287 603,575	22 116,090	309 719,665	280 628,979	26 985,298	307 614,277	-6 974,596	4 869,208	-2 105,388
1.1	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)	650,314	83,082	733,396	650,314	83,082	733,396	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення за рахунок заокруглення кошторисних призначень.									
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 6 973 596,32 грн пояснюються тим, що у 2023 році було зменшено видатки за бюджетною програмою. Відхилення по загальному фонду відбулися в наслідок економія коштів із заробітної плати - 606,8 тис. грн, по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів в сумі 480,4 тис. грн. та залишків коштів на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період) в сумі 3641,6 тис. грн.Склався залишок у сумі 163,1 тис. грн по КЕКВ 2210 придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю. По КЕКВ 2240 залишок коштів 840,4 тис. грн. Також виникла економія у сумі 1136,7 тис. грн по продуктам харчування в зв'язку з зменшенням днів відвідування. Відхилення по власним надходженням спец. фонду виникло в зв'язку зі збільшенням надходжень від благодійних внесків. Відхилення по фонду розвитку 181,3 тис. грн відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.									

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	3 001,000	X
	в т.ч			
1.1	власних надходжень	X	3 001,000	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з тим, що батьківська плата за харчування та надходження за надання додаткових освітніх послуг надійшла в кінці грудня 2022 року			
2.	Надходження	22 116,090	27 488,700	-5 735,190
	в т.ч			
2.1	власні надходження	21 131,000	26 684,900	-5 553,900

2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	985,090	803,800	-181,290
"Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Відхилення по власним надходженням спец. фонду виникло в зв'язку зі збільшенням надходжень від благодійних внесків. Відхилення по фонду розвитку 181,3 тис. грн відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.				
3.	Залишок на кінець року	X	3 336,500	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	3 336,500	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з тим, що батьківська плата за харчування та надходження за надання додаткових освітніх послуг надійшла в кінці грудня 2023 року. Відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.				

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)										
	затрат									
	Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	650 314,00	83 082,00	733 396,00	650 314,00	83091,9	733405,9	0,00	9,90	9,90
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по спеціальному фонду в зв'язку з закругленням кошторисних призначень										
	якості									
	% погашення заборгованості на 01.01.2023 рік	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Створення належних умов для надання на належному рівні загальної дошкільної освіти та виховання дітей										
	затрат									
	кількість дошкільних навчальних закладів	24,00	5,00	29,00	24,00	1,00	25,00	0,00	-4,00	-4,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат спеціального фонду виникли по кількості закладів в яких проводяться платні гуртки на 4 од. у зв'язку з відмовою батьків.										
	кількість груп	178,00	31,00	209,00	178,00	10,00	188,00	0,00	-21,00	-21,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат спеціального фонду виникли по кількості груп в яких проводяться платні гуртки на 21 од. у зв'язку з відмовою батьків.										
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	552,6	3,5	556,1	561,61	1,00	562,61	9,01	-2,50	6,51
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат загального фонду виникли по педагогічним ставкам на 9,01 од.у наслідок відкриття інклюзивних груп. По спеціальному фонду зменшилися педагогічні ставки на 2,5 од. у зв'язку з зменшенням платних гуртків.										
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	95,88	0,00	95,88	95,88	0,00	95,88	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць робітників	623,00	0,00	623,00	626,11	0,00	626,11	3,11	0,00	3,11
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат загального фонду виникли по робітникам на 3,11 од. у наслідок закриття однієї садової групи та відкриття ясельної. Також у зв'язку з введено в експлуатацію котельні на твердому палеві ЗДО №1 збільшилося кількість опалювачів.										
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	1271,48	3,5	1274,98	1283,6	1,00	1284,6	12,12	-2,50	9,62
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат загального фонду виникли по штатним одиницям на 12,12 од.у наслідок закриття садової групи та відкриття ясельної, а також введенням нової котельні. По спеціальному фонду зменшилися ставки на 2,5 од. у зв'язку з зменшенням платних гуртків.										
	Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	902 008,00	902 008,00	0,00	720 675,00	720 675,00	0,00	-181 333,00	-181 333,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат, а саме обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування 181,3тис.грн, у зв'язку з неможливістю використання коштів у повному обсягу обумовленою введенням військового стану та проведенням державним казначейством першочергових видатків.										
	продукту									
	кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	3 919,00	0,00	3 919,00	3 893,00	0,00	3 893,00	-26,00	0,00	-26,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли по кількості дітей на 26 осіб у зв'язку із зменшенням загальної їх кількості.										
	Кількість одержувачів коштів на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	6,00	6,00	0,00	5,00	5,00	0,00	-1,00	-1,00

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли в кількості закладів на 1 од від запланованих по використанню коштів у зв'язку з введенням військового стану та проведенням державним казначейством першочергових видатків.										
ефективності										
витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	73220,79	5391,94	78612,73	71918,49	6725,29	78643,78	-1 302,30	1 333,35	31,05	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності загального фонду відбулися в наслідок економії коштів із заробітної плати - 606,8 тис. грн, по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів в сумі 480,4 тис. грн. та залишків коштів на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період) в сумі 3641,6 тис. грн.Склався залишок у сумі 163,1 тис. грн по КЕКВ 2210 придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю. По КЕКВ 2240 залишок коштів 840,4 тис. грн. Також виникла економія у сумі 1136,7 тис. грн по продуктам харчування в зв'язку з зменшенням днів відвідування. Відхилення по власним надходженням спец.фонду виникло в зв'язку зі збільшенням надходжень від благодійних внесків. Відхилення по фонду розвитку 181,3 тис. грн відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.										
діто-дні відвідування	587 850,00	0,00	587 850,00	396 672,00	0,00	396 672,00	-191 178,00	0,00	-191 178,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності виникло в зв'язку зі зменшенням відвідування дітей дошкільних закладів. Тимчасового закриття закладу на аварійний капітальний ремонт системи опалення										
Середня наповнюваність груп в дошкільних закладах освіти	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	150334,67	150334,67	0,00	144 135,00	144 135,00	0,00	-6 199,67	-6 199,67	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності, а саме середній розмір отриманих коштів на придбання обладнання та предметів довгострокового користування 6,2тис. грн, у зв'язку зменшення вартості основних засобів від попередньо розрахованої										
якості										
Середня кількість днів відвідування	150,00	0,00	150,00	128,00	0,00	128,00	-22,00	0,00	-22,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику якості виникло в зв'язку зі зменшенням відвідування дітьми дошкільних закладів відповідно до планових показників										

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	250 413,590	24 492,000	274 905,590	280 628,979	26 985,298	307 614,277	12,066	10,180	11,898
1.1	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)	0,000	0,000	0,000	650,314	83,082	733,396	0,000	0,000	0,000
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році										
1.2	Створення належних умов для надання на належному рівні загальної дошкільної освіти та виховання дітей	250 413,590	24 492,000	274 905,590	279 978,665	26 902,216	306 880,881	11,806	9,841	11,631
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників утворилося за рахунок збільшення витрат на заробітну плату 11,3%, нарахування на заробітну плату 10,6%, збільшилися поточні видатки 86,6% , витрати на енергоносії в середньому збільшилися на 46,9%, що пов'язано із у зв'язку з здороженням комунальних послуг. Також відхилення по спеціальному фонду в сторону збільшення на 69,1% обумовлено збільшенням надходження від батьків за продукти харчування у дошкільних відділеннях закладів освіти та надходжень у натуральній формі.										
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)										
затрат										
	Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	0,00	0,00	0,00	650 314,00	83091,9	733 405,90	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По даному показникам неможливо провести порівняння в зв'язку з їх відсутність у попередньому році.										
якості										
	% погашення заборгованості на 01.01.2023 рік	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	200,00	0,00	0,00	0,00
Створення належних умов для надання на належному рівні загальної дошкільної освіти та виховання дітей										
затрат										
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	555,00	3,00	558,00	561,61	1,00	562,61	1,19	-66,67	0,83
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат виникли по педагогічним ставкам на 1,2% у наслідок відкриття інклюзивної групи з дітьми з особливими потребами в якій було введено посаду асистента вихователя.По спеціальному фонду зменшилося на 85,7 % кількість закладів у яких були відкриті платні гуртки. Відповідно зменшилося кількість груп на 74,4%, середньорічна кількість педагогічних ставок на 78,9%										
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	96,22	0,00	96,22	95,88	0,00	95,88	-0,35	0,00	-0,35
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність по спеціалістам зменшення на 0,3% у зв'язку з закриттям однієї молодшої групи та відкриттям середньої у дошкільному закладі.										
	середньорічне число штатних одиниць робітників	624,67	0,00	624,67	626,11	0,00	626,11	0,23	0,00	0,23

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По робітникам відбулося збільшення на 0,2% у зв'язку з закриттям однієї молодшої групи та відкриттям середньої у дошкільному закладі.										
Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	2 578 066,00	2 578 066,00	0,00	720 675,00	720 675,00	0,00	-72,05	-72,05	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування збільшилося в майже 72% у зв'язку із виділення коштів на придбання обладнання для котельні та генераторів для закладів.										
кількість дошкільних навчальних закладів	24,00	3,00	27,00	24,00	1,00	25,00	0,00	-66,67	-7,41	
кількість груп	179,00	25,00	204,00	178,00	10,00	188,00	-0,56	-60,00	-7,84	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду зменшилося на 85,7 % кількість закладів у яких були відкриті платні гуртки. Відповідно зменшилося кількість груп на 74,4%, середньорічна кількість педагогічних ставок на 78,9%										
всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	1275,89	3,00	1278,89	1283,6	1,00	1 284,60	0,60	-66,67	0,45	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат виникли по педагогічним ставкам на 1,2 у наслідок відкриття інклюзивної групи з дітьми з особливими потребами в якій було введено посаду асистента вихователя, по спеціалістам зменшення на 0,3%, робітникам відбулося збільшення на 0,2% у зв'язку з закриттям однієї молодшої групи та відкриттям середньої у дошкільному закладі. По спеціальному фонду зменшилося на 85,7 % кількість закладів у яких були відкриті платні гуртки. Відповідно зменшилося кількість груп на 74,4%, середньорічна кількість педагогічних ставок на 78,9%										
продукту										
кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади	4 106,00	0,00	4 106,00	3 893,00	0,00	3 893,00	-5,19	0,00	-5,19	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади зменшився порівняно з попереднім роком на 5,2%										
Кількість одержувачів коштів на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	19,00	19,00	0,00	5,00	5,00	0,00	-73,68	-73,68	
ефективності										
діто-дні відвідування	473 017,00	0,00	473 017,00	396 672,00	0,00	396 672,00	-16,14	0,00	-16,14	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Діто - дні відвідування на 16,1% зменшилися в зв'язку з зменшенням кількості дітей, але збільшенням днів відвідування.										
витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі	59203,03	3258,75	62461,78	71918,49	6725,29	78 643,78	21,48	106,38	25,91	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності в наслідок збільшення витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі в порівнянні з попереднім періодом збільшилось на 21,5, по спеціальному фонду збільшилось на 103%.										
Середня наповнюваність груп в дошкільних закладах освіти	24,00	0,00	24,00	23,00	0,00	23,00	-4,17	0,00	-4,17	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середня наповнюваність груп в дошкільних закладах освіти зменшилась на 4,2% у зв'язку з зменшенням кількості дітей										
Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	135687,68	135687,68	0,00	144 135,00	144 135,00	0,00	6,23	6,23	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показникам середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування збільшилося на 6,2% у зв'язку із збільшенням кількості закладів, яким були виділені кошти у поточному році.										
якості										
Середня кількість днів відвідування	115,00	0,00	115,00	128,00	0,00	128,00	11,30	0,00	11,30	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулося збільшилося кількість днів відвідування на 11,3% у зв'язку з покращенням відвідування дошкільних закладів										

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	0,000	X	X

					formula=RC[-8]-RC[-16]		
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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторської заборгованості по загальному фонду немає

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 279 978,7 тис. гривень, що на 6 973,6 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 97,6 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні загальної дошкільної освіти та виховання дітей " відхилення по загальному фонду відбулися в наслідок економії коштів із заробітної плати - 606,8 тис. грн, по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів в сумі 480,4 тис. грн. та залишків коштів на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період) в сумі 3641,6 тис. грн. Склався залишок у сумі 163,1 тис. грн по КЕКВ 2210 придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю. По КЕКВ 2240 залишок коштів 840,4 тис. грн. Також виникла економія у сумі 1136,7 тис. грн по продуктам харчування в зв'язку з зменшенням днів відвідування. Відхилення по власним надходженням спец. фонду виникло в зв'язку зі збільшенням надходжень від благодійних внесків. Відхилення по фонду розвитку 181,3 тис. грн відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.

корисності бюджетної програми

В результаті виконання бюджетної програми здійснюється цільове використання бюджетних коштів, за яким бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями. Також виконання даної програми сприяє модернізації змісту дошкільної освіти, розвитку системи освіти в цілому, який реалізує її нові цінності, забезпечує гуманістичну спрямованість, створює передумови для розгортання творчих можливостей педагогів, надання процесу оновлення комплексного, поступального і системного характеру. Осучаснення змісту першої ланки освіти передбачає її відповідність сучасним досягненням науки і культури, потребам і можливостям особистості, суспільства і держави

довгострокових наслідків бюджетної

Виконання програми "Надання дошкільної освіти" забезпечує довгострокові наслідки у створенні належних соціально-економічних, морально-психологічних умов для повноцінного життя дитини, оптимального її розвитку й виховання, зміцнення здоров'я; піднесення пріоритету суспільного дошкільного виховання, розвиток мережі дошкільних виховних закладів з метою позитивних зрушень у демографічній ситуації; оновлення змісту, форм і методів дошкільного виховання відповідно до вікових особливостей дітей; розвиток у дитини духовності як домінуючого начала у структурі особистості; своєчасне виявлення ранньої обдарованості, забезпечення умов для розвитку талановитих дітей; дослідження динаміки стану здоров'я і психічного розвитку дошкільників; інтеграція родинного і суспільного дошкільного виховання; удосконалення навчально-виховного процесу в дошкільних виховних закладах з урахуванням особистісних якостей, стану здоров'я, природних задатків дитини.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611021	1021	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в денних закладах освіти та надання дошкільної освіти в НВК

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	342 840,734	19 692,000	362 532,734	324 755,328	22 841,835	347 597,162	-18 085,406	3 149,835	-14 935,572
1.1	Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами та створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей в НВК	338 630,906	19 389,000	358 019,906	320 554,124	22 538,835	343 092,958	-18 076,782	3 149,835	-14 926,948
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 344 489 500,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 342 840 734 гривень. Зміни до паспортів вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно рішення XXXI сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 31 січня 2023 року №1113 " Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік", рішення XXXII сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 28 лютого 2023 року № 1178 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», рішення XXXV сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 04 травня 2023 року № 1264 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», розпорядження міського голови 19.06.2023 №348 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій», рішення XXXIX сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 27 червня 2023 року № 1344 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», рішення XLI сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 08 серпня 2023 року № 1410 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», рішення XLV сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 28 вересня 2023 року № 1461 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», розпорядження міського голови від 28.09.2023 № 625 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій», розпорядження міського голови від 16.11.2023 № 755 «Про зміни до обсягу субвенцій та дотацій», рішення XLVII сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 16 листопада 2023 року № 1537 «Про зміни до бюджету									
1.2	Організація відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримка при навчальних закладах	1 150,000	0,000	1 150,000	1 141,376	0,000	1 141,376	-8,624	0,000	-8,624
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду відбулося по продуктам харчування в наслідок зменшення діто - днів відвідування									
1.3	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спецфонд - фонд розвитку)	3 059,828	303,000	3 362,828	3 059,828	303,000	3 362,828	0,000	0,000	0,000

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	1 944,800	X
в т.ч				

1.1	власних надходжень	X	1 944,800	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з тим, що батьківська плата за харчування та надходження за надання додаткових освітніх послуг надійшла в кінці грудня 2022 року.				
2.	Надходження	19 692,000	22 841,835	3 149,835
в т.ч				
2.1	власні надходження	14 666,000	18 930,917	4 264,917
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	5 026,000	3 910,917	-1 115,083
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: По власним надходженням спеціального фонду відбулося збільшення в наслідок збільшення надходження благодійних внесків та уточнення залишків коштів на початок 2023 року. Відхилення по фонду розвитку 1 685,1 тис. грн, у зв'язку введенням військового стану та проведенням державним казначейством першочергових видатків.				
3.	Залишок на кінець року	X	3 910,900	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	3 910,900	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з тим, що батьківська плата за харчування та надходження за надання додаткових освітніх послуг надійшла в кінці грудня 2023 року.				

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	кількість закладів (ліцеї)	15,00	0,00	15,00	17,00	1,00	18,00	2,00	1,00	3,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на збільшення по загальному фонду на 2 одиниці у зв'язку з зміною назви закладу відповідно до Закону України "Про освіту". По спеціальному фонду на 1 од. у зв'язку з збільшенням закладів у яких надавалися платні послуги.										
	кількість закладів (гімназії)	6,00	0,00	6,00	4,00	0,00	4,00	-2,00	0,00	-2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на зменшення по загальному фонду на 2 одиниці у зв'язку з зміною назви закладу відповідно до Закону України "Про освіту".										
	кількість закладів (початкова школа)	6,00	3,00	9,00	6,00	2,00	8,00	0,00	-1,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на зменшення по спеціальному фонду на 1 од. у зв'язку з зменшенням початкових шкіл у яких надавалися платні послуги.										
	кількість класів (початкова школа)	227,00	0,00	227,00	226,00	0,00	226,00	-1,00	0,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 1 од. у зв'язку з зменшення з 1 вересня 2023 року кількості початкових класів										
	кількість класів (основна школа)	274,00	0,00	274,00	275,00	0,00	275,00	1,00	0,00	1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 1 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості класів основної школи										
	кількість класів (старша школа)	66,00	0,00	66,00	66,00	0,00	66,00	0,00	0,00	0,00
	кількість груп ГПД	134,00	0,00	134,00	136,00	0,00	136,00	2,00	0,00	2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 2 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості груп ГПД										
	середньорічне число ставок педагогічного персоналу	82,95	3,22	86,17	91,25	2,00	93,25	8,30	-1,22	7,08
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на збільшення загального фонду у зв'язку з збільшенням груп продовженого дня, відкриття додаткових інклюзивних груп та асистентів вихователів у дошкільних відділеннях. По спеціальному фонду зменшення у зв'язку з не відкриттям платних гуртків.										
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	218,25	0,00	218,25	218,00	1,5	219,5	-0,25	1,50	1,25
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на зменшення загального фонду у зв'язку з зменшенням спеціалістів, що пов'язано з кількістю учнів. По спеціальному фонду збільшилося на одну посаду інструктора з плавання та пів ставки медсестри для басейна.										
	середньорічне число штатних одиниць робітників	593,25	0,00	593,25	596,75	1,00	597,75	3,50	1,00	4,50
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на збільшення загального фонду у зв'язку з введенням у штат опалювачів котельні на твердому палеві. По спеціальному фонду 1 посада прибиральниці на басейні.										
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	894,45	3,22	897,67	906,00	4,5	910,5	11,55	1,28	12,83

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на збільшення загального фонду у зв'язку з збільшенням груп продовженого дня, відкриття додаткових інклюзивних груп та асистентів вихователів у дошкільних відділеннях, робітників у зв'язку з введенням у штат опалювачів котельні на твердому палеві. По спеціальному фонду збільшилося на одну посаду інструктора з плавання, пів ставки медсестри, 1 посада прибиральниці для басейна, але зменшилися педагогічні ставки у зв'язку з не відкриттям платних гуртків у одному закладі .										
кількість дітей, які забезпечені відпочинком	570,00	0,00	570,00	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00	
Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	4 723 000,00	4 723 000,00	0,00	3607917,32	3607917,32	0,00	-1 115 082,68	-1 115 082,68	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по фонду розвитку у зв'язку з введенням військового стану та проведенням державним казначейством першочергових видатків.										
Кредиторська заборгованість станом 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	3 059 828,00	303 000,00	3 362 828,00	3 059 828,00	303 000,00	3 362 828,00	0,00	0,00	0,00	
продукту										
Кількість учнів	16 889,00	0,00	16 889,00	16853,5	0,00	16853,5	-35,50	0,00	-35,50	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли по кількості дітей на 35,5 осіб у зв'язку із зменшенням загальної кількості учнів згідно затвердженої мережі 1 вересня 2023 року в загальному 142 учня.										
Кількість дітей дошкільного віку	709,00	0,00	709,00	698,00	0,00	698,00	-11,00	0,00	-11,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту виникли по кількості дітей на 11 осіб у зв'язку із зменшенням загальної кількості згідно затвердженої мережі 1 вересня 2023 року в загальному на 43 дитини.										
Кількість людино-днів відпочинку	7 980,00	0,00	7 980,00	7 980,00	0,00	7 980,00	0,00	0,00	0,00	
Кількість путівок	570,00	0,00	570,00	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00	
Кількість одержувачів коштів на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	12,00	12,00	0,00	15,00	15,00	0,00	3,00	3,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту в зв'язку з збільшенням кількості закладів які отримали кошти.										
ефективності										
Витрати на перебування 1 дитини, середньорічні по загальному фонду	19242,58	0,00	19242,58	18263,53	0,00	18263,53	-979,05	0,00	-979,05	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності відбувся внаслідок економії коштів по заробітній платі в сумі 1 363,6 тис. грн та нарахуванню на заробітну плату 757,8 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів по продуктам харчування в сумі 1 784,2 тис. грн у зв'язку з зменшенням днів відвідування. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 11 336,6 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Склався залишок у сумі 129,9 тис. грн, але зареєстрована кредиторська заборгованість на 4,4 тис. грн по КЕКВ 2210 придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю. По КЕКВ 2240 залишок коштів 2 500,1 тис. грн, заборгованість 65,6 тис. грн. КЕКВ 2282 залишок коштів 133,4 тис. грн на курси підвищення кваліфікації педагогічних працівників у зв'язку з їх звільненням										
Витрати на перебування 1 дитини по спеціальному фонду, середньорічні	0,00	833,39	833,39	0,00	1078,59	1078,59	0,00	245,20	245,20	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності власних надходжень спеціального фонду відбулося внаслідок збільшення надходження благодійних внесків та уточнення залишків коштів на початок 2023 року.										
Середні витрати на 1 путівку	2017,54	0,00	2017,54	2002,41	0,00	2002,41	-15,13	0,00	-15,13	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності загального фонду відбулися внаслідок зменшення діто - днів відвідування										
Середні витрати на 1 день відпочинку	144,11	0,00	144,11	143,03	0,00	143,03	-1,08	0,00	-1,08	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності загального фонду відбулися внаслідок зменшення діто - днів відвідування										
Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	393583,33	393583,33	0,00	240527,82	240527,82	0,00	-153 055,51	-153 055,51	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності, а саме середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування в зв'язку з збільшенням кількості закладів які отримали кошти та зменшення вартості основних засобів від попередньо розрахованої.										
якості										
кількість днів відвідування	144,00	0,00	144,00	146,00	0,00	146,00	2,00	0,00	2,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику якості виникло в зв'язку зі збільшенням відвідування учнями закладів										
Питома вага дітей, охоплених відпочинком від загальної кількості дітей шкільного віку в місті	3,37	0,00	3,37	3,25	0,00	3,25	-0,12	0,00	-0,12	
% погашення кредиторської заборгованості	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	269 785,864	13 686,068	283 471,932	324 755,328	22 841,835	347 597,162	20,375	66,898	22,621

1.1	Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами та створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей в НВК	269 785,864	13 686,068	283 471,932	320 554,124	22 538,835	343 092,958	18,818	64,685	21,032
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду збільшилися видатки всього на 20,4%, у тому числі на заробітну плату 19,5%, нарахування на заробітну плату 18,1%, поточні витрати на 44,93% у зв'язку з проведенням поточних ремонтів сховищ та приміщень де перебували тимчасово переміщені особи , оплата комунальних послуг (водопостачання, водовідведення і електроенергія) збільшилися на 102,3% у зв'язку з збільшенням вартості енергоносіїв. По спеціальному фонду збільшилися витрати на 66,9%, а саме по власним надходженням від надходження в натуральній формі. По іншим надходженням спеціального фонду відбулося збільшення в зв'язку з придбанням генераторів для закладів.									
1.2	Організація відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримка при навчальних закладах	0,000	0,000	0,000	1 141,376	0,000	1 141,376	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
1.3	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спецфонд - фонд розвитку)	0,000	0,000	0,000	3 059,828	303,000	3 362,828	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
	Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами та створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей в НВК									
	затрат									
	кількість закладів (ліцеї)	15,00	0,00	15,00	17,00	1,00	18,00	13,33	0,00	20,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з зміною назв закладів освіти на виконання Закону "Про освіту" кількість ліцеїв збільшилося на 13,3%, а гімназій на 33,3% зменшилося. По спеціальному фонду збільшилося кількість платних гуртків та відповідно штатні одиниці.									
	кількість закладів (гімназії)	6,00	0,00	6,00	4,00	0,00	4,00	-33,33	0,00	-33,33
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з зміною назв закладів освіти на виконання Закону "Про освіту" кількість ліцеїв збільшилося на 13,3%, а гімназій на 33,3% зменшилося.									
	кількість закладів (початкова школа)	6,00	3,00	9,00	6,00	2,00	8,00	0,00	-33,33	-11,11
	кількість класів (початкова школа)	228,00	0,00	228,00	226,00	0,00	226,00	-0,88	0,00	-0,88
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшилися класи в основній школі на 2, а в початкових зменшилося на два класа, групи продовженого дня на 1.									
	кількість класів (основна школа)	273,00	0,00	273,00	275,00	0,00	275,00	0,73	0,00	0,73
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшилися класи в основній школі на 2, а в початкових зменшилося на два класа, групи продовженого дня на 1.									
	кількість класів (старша школа)	66,00	0,00	66,00	66,00	0,00	66,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок педагогічного персоналу	91,12	2,3	93,42	91,25	2,00	93,25	0,14	-13,04	-0,18
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	218,68	0,00	218,68	218,00	1,5	219,50	-0,31	0,00	0,37
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшилося кількість платних гуртків та відповідно штатні одиниці.									
	середньорічне число штатних одиниць робітників	594,75	0,00	594,75	596,75	1,00	597,75	0,34	0,00	0,50
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшилося кількість платних гуртків та відповідно штатні одиниці.									
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	904,55	2,3	906,85	906,00	4,5	910,50	0,16	95,65	0,40
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшилося кількість платних гуртків та відповідно штатні одиниці.									
	кількість груп ГПД	137,00	0,00	137,00	136,00	0,00	136,00	-0,73	0,00	-0,73
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: В початкових класах зменшилося на два класа та відповідно групи продовженого дня на 1.									
	Обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	1786334,77	1786334,77	0,00	3607917,32	3 607 917,32	0,00	101,97	101,97
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшилися витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування на 102% в зв'язку з придбанням генераторів для закладів.									
	продукту									
	Кількість учнів	16 843,00	0,00	16 843,00	16853,5	0,00	16 853,50	0,06	0,00	0,06
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни по показнику в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості учнів, які відвідують державні заклади.									
	Кількість дітей дошкільного віку	735,00	0,00	735,00	698,00	0,00	698,00	-5,03	0,00	-5,03
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни по показнику в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості дітей дошкільного віку, які відвідують державні заклади.									
	Кількість одержувачів коштів на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	12,00	12,00	0,00	15,00	15,00	0,00	25,00	25,00
	ефективності									
	Витрати на перебування 1 дитини, середньорічні по загальному фонду	15347,93	0,00	15347,93	18263,53	0,00	18 263,53	19,00	0,00	19,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику ефективності по загальному фонду збільшилися витрати на перебування 1учня на 19,6% за рахунок збільшення видатків на заробітну плату 19,5%, нарахування на заробітну плату 18,1%, поточні витрати на 44,93% у зв'язку з проведенням поточних ремонтів сховищ та приміщень де перебували тимчасово переміщені особи , оплата комунальних послуг (водопостачання, водовідведення і електроенергія) збільшилися на 102,3% у зв'язку з збільшенням вартості енергоносіїв.									
	Витрати на перебування 1 дитини по спеціальному фонду, середньорічні	0,00	676,97	676,97	0,00	1078,59	1 078,59	0,00	59,33	59,33

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшилися витрати з збільшенням доходів і відповідно збільшилися витрати на перебування 1 учня, середньорічні на 57,1% .									
Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0,00	148861,23	148861,23	0,00	240527,82	240 527,82	0,00	61,58	61,58
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування в два рази збільшилися в зв'язку з збільшенням вартості придбаних основних засобів.									
якості									
кількість днів відвідування	95,00	0,00	95,00	146,00	0,00	146,00	53,68	0,00	53,68
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників якості виникли в наслідок збільшення кількості днів відвідування на 53,7% у зв'язку з покращенням безпекових заходів .									
Організація відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримка при навчальних закладах									
затрат									
кількість дітей, які забезпечені відпочинком	0,00	0,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
продукту									
Кількість людино-днів відпочинку	0,00	0,00	0,00	7 980,00	0,00	7 980,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
Кількість путівок	0,00	0,00	0,00	570,00	0,00	570,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
ефективності									
Середні витрати на 1 путівку	0,00	0,00	0,00	2002,41	0,00	2 002,41	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
Середні витрати на 1 день відпочинку	0,00	0,00	0,00	143,03	0,00	143,03	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
якості									
Питома вага дітей, охоплених відпочинком від загальної кількості дітей шкільного віку в місті	0,00	0,00	0,00	3,25	0,00	3,25	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спецфонд - фонд розвитку)									
затрат									
Кредиторська заборгованість станом 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	0,00	0,00	0,00	3 059 828,00	303 000,00	3 362 828,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									
якості									
% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	200,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник неможливо порівняти в зв'язку з його відсутністю в попередньому році.									

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість КЕКВ 2210 4,4 тис.грн. КЕКВ 2240 заборгованість 65,6 тис. грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 324 755,3 тис. гривень, що на 18 085,4 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 94,7 відсотка річного Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами" по загальному фонду відбулися в наслідок економії коштів по заробітній платі в сумі 1 363,6 тис. грн та нарахуванню на заробітну плату 757,8 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів по продуктам харчування в сумі 1 784,2 тис. грн у зв'язку з зменшенням днів відвідування. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 11 336,6 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Склався залишок у сумі 129,9 тис. грн, але зареєстрована кредиторська заборгованість на 4,4 тис. грн по КЕКВ 2210 придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю. По КЕКВ 2240 залишок коштів 2 500,1 тис. грн, заборгованість 65,6 тис. грн. КЕКВ 2282 залишок коштів 133,4 тис. грн на курси підвищення кваліфікації педагогічних працівників у зв'язку з їх звільненням. По власним надходженням спеціального фонду відбулося збільшення в наслідок збільшення надходження благодійних внесків та уточнення залишків коштів на початок 2023 року. Відхилення по фонду розвитку 1

корисності бюджетної програми

Завданнями загальної середньої освіти є:

виховання громадянина України;

формування особистості учня (вихованця), розвиток його здібностей і обдарувань, наукового світогляду;

виконання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти, підготовка учнів (вихованців) до подальшої освіти і трудової діяльності;

виховання в учнів (вихованців) поваги до Конституції України, державних символів України, прав і свобод людини і громадянина, почуття власної гідності, відповідальності перед законом за свої дії, свідомого ставлення до обов'язків людини і громадянина;

реалізація права учнів (вихованців) на вільне формування політичних і світоглядних переконань;

виховання шанобливого ставлення до родини, поваги до народних традицій і звичаїв, державної мови, регіональних мов або мов меншин та рідної мови, національних цінностей Українського народу та інших народів і націй;

{Абзац сьомий статті 5 із змінами, внесеними згідно із Законом № 5029-VI від 03.07.2012 }

виховання свідомого ставлення до свого здоров'я та здоров'я інших громадян як найвищої соціальної цінності, формування гігієнічних навичок і засад здорового способу життя, збереження і зміцнення фізичного та психічного здоров'я учнів (вихованців).

довгострокових наслідків бюджетної

виконання освітніх програм дасть можливість поліпшити якість регіональної системи освіти, сприяти створенню механізму її стійкого інноваційного розвитку у відповідності до світових стандартів, реалізувати у школах власну модель перспективного інноваційного розвитку з урахуванням кращого вітчизняного й зарубіжного досвіду.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611031	1031	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	256 399,400	0,000	256 399,400	256 399,395	0,000	256 399,395	-0,005	0,000	-0,005
1.1	Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами	256 399,400	0,000	256 399,400	256 399,395	0,000	256 399,395	-0,005	0,000	-0,005

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами										
	затрат									
	Кількість навчальних закладів	27,00	0,00	27,00	27,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість класів	567,00	0,00	567,00	567,00	0,00	567,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість груп ГПД	134,00	0,00	134,00	136,00	0,00	136,00	2,00	0,00	2,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 2 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості груп продовженого дня.									
	Середньорічна кількість педагогічних ставок	1612,4	0,00	1612,4	1617,58	0,00	1617,58	5,18	0,00	5,18
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 5,18 од. У зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року інклюзивних класів та груп продовженого дня.									
	Середня наповнюваність класів	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість приватних закладів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	Кількість учнів закладів загальної освіти та приватних	17 099,00	0,00	17 099,00	17 124,00	0,00	17 124,00	25,00	0,00	25,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту на 25 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості учнів у приватних закладах.									
	ефективності									
	Середньорічні витрати на 1 шт. од. пед. працівника по загальному фонду	157057,31	0,00	157057,31	156554,36	0,00	156554,36	-502,95	0,00	-502,95
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності на 502,95 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості вчителів та зменшенням витрат на одну штатну одиницю.									
	Середні витрати на одного учня	14994,99	0,00	14994,99	14973,1	0,00	14973,1	-21,89	0,00	-21,89
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності на 21,89 од. у зв'язку з збільшенням з 1 вересня 2023 року кількості учнів та зменшення витрат на одного учня.									
	якості									
	Рівень подолання порогового бала ЗНО	98,00	0,00	98,00	98,00	0,00	98,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	268 816,373	0,000	268 816,373	256 399,395	0,000	256 399,395	-4,619	0,000	-4,619
1.1	Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами	268 816,373	0,000	268 816,373	256 399,395	0,000	256 399,395	-4,619	0,000	-4,619
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду збільшилися видатки всього на 4,6 %, у тому числі на заробітну плату та нарахування на заробітну плату в зв'язку з збільшенням посадових окладів та доплат у поточному році									
Надання освіти загальноосвітніми навчальними закладами										
	затрат									
	Кількість навчальних закладів	27,00	0,00	27,00	27,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість класів	569,00	0,00	569,00	567,00	0,00	567,00	-0,35	0,00	-0,35
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По кількості класів в середньому на 0,4% у звітному році порівнено з попереднім загальна кількість класів зменшилася на 2									

Кількість груп ГПД	137,00	0,00	137,00	136,00	0,00	136,00	-0,73	0,00	-0,73	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість груп ГПД зменшилося в поточному році на 1 і відповідно на 0,7%										
Середньорічна кількість педагогічних ставок	1625,91	0,00	1625,91	1617,58	0,00	1 617,58	-0,51	0,00	-0,51	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По кількості класів в середньому на 0,4% у звітному році порівняно з попереднім загальна кількість класів зменшилася на 2 . Виходячи з цього зменшилося в середньому педагогічні ставки 8,33%.										
Середня наповнюваність класів	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	
Кількість приватних закладів	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
продукту										
Кількість учнів закладів загальної освіти та приватних	16 843,00	0,00	16 843,00	17 124,00	0,00	17 124,00	1,67	0,00	1,67	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення показника продукту відповідно збільшення кількості учнів по затвердженій мережі навчальних закладів на Івересня 2022/2023роки на 1,7%.										
ефективності										
Середньорічні витрати на 1 шт. од. пед. працівника по загальному фонду	165332,87	0,00	165332,87	156554,36	0,00	156 554,36	-5,31	0,00	-5,31	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику ефективності по загальному фонду зменшилися середньорічні витрати на 1 шт. од. пед. працівника по загальному фонду на 5,3% у зв'язку із збільшенням заробітної плати порівняно з попереднім роком.										
Середні витрати на одного учня	0,00	0,00	0,00	14973,1	0,00	14 973,10	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
якості										
Рівень подолання порогового бала ЗНО	99,6	0,00	99,6	98,00	0,00	98,00	-1,61	0,00	-1,61	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику якості на 1,6 % у зв'язку погіршенням підготовленості до мультипредметного тесту										

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами" по загальному фонду в сумі - 5,7 грн. відбулися в наслідок економія коштів по нарахуванню на заробітну плату. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Завданнями загальної середньої освіти є:

виховання громадянина України;

формування особистості учня (вихованця), розвиток його здібностей і обдарувань, наукового світогляду;

виконання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти, підготовка учнів (вихованців) до подальшої освіти і трудової діяльності;

виховання в учнів (вихованців) поваги до Конституції України, державних символів України, прав і свобод людини і громадянина, почуття власної гідності, відповідальності перед законом за свої дії, свідомого ставлення до обов'язків людини і громадянина;

реалізація права учнів (вихованців) на вільне формування політичних і світоглядних переконань;

виховання шанобливого ставлення до родини, поваги до народних традицій і звичаїв, державної мови, регіональних мов або мов меншин та рідної мови, національних цінностей Українського народу та інших народів і націй;

{Абзац сьомий статті 5 із змінами, внесеними згідно із Законом № 5029-VI від 03.07.2012 }

виховання свідомого ставлення до свого здоров'я та здоров'я інших громадян як найвищої соціальної цінності, формування гігієнічних навичок і засад здорового способу життя, збереження і зміцнення фізичного та психічного здоров'я учнів (вихованців).

довгострокових наслідків бюджетної

виконання освітніх програм дасть можливість поліпшити якість регіональної системи освіти, сприяти створенню механізму її стійкого інноваційного розвитку у відповідності до світових стандартів, реалізувати у школах власну модель перспективного інноваційного розвитку з урахуванням кращого вітчизняного й зарубіжного досвіду.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611091	1091	0930	Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Створення умов для надання професійно-технічної освіти жінкам та чоловікам у професійно-технічних навчальних закладах відповідно до потреб ринку праці

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	66 214,339	6 187,000	72 401,339	65 967,049	5 552,096	71 519,144	-247,290	-634,904	-882,195
1.1	підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	66 210,600	6 187,000	72 397,600	65 963,310	5 552,096	71 515,405	-247,290	-634,904	-882,195
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися внаслідок економії коштів по нарахуванню на заробітну плату 46,1 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 154,9 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також залишок по КЕКВ 2230 - 9,3 тис. грн, у зв'язку з зменшенням днів відвідування, по КЕКВ 2730 залишок 9,2 тис. грн по виплаті дітям-сиротам при працевлаштуванні у зв'язку з ненаданням ними відповідних документів, КЕКВ 2800 - 24,9 тис. грн не було проведено казначейством безспірне списання по виконанню листа суду. По власним надходженням спеціального фонду відбулося зменшення внаслідок зменшення відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	3,739	0,000	3,739	3,739	0,000	3,739	0,000	0,000	0,000

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	1 375,200	X
	в т.ч			
1.1	власних надходжень	X	1 375,200	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з надходженням коштів за надання додаткових освітніх послуг в кінці грудня 2022 року.			
2.	Надходження	6 187,000	5 552,096	-634,904
	в т.ч			
2.1	власні надходження	6 187,000	5 552,096	-634,904
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: По власним надходженням спеціального фонду відбулося зменшення відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.				
3.	Залишок на кінець року	X	2 127,300	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	2 127,300	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: Залишок коштів на кінець року утворився в зв'язку з надходженням коштів за надання додаткових освітніх послуг в кінці грудня 2022 року.				

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	якості									
	Відсоток виконання договору на проведення поточного ремонту	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави									
	затрат									
	Кількість закладів професійної (професійно-технічної) освіти	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	2,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по спеціальному фонду на збільшення, у зв'язку з відкриттям у двох закладах платних груп.									
	Середньорічна кількість педагогічних ставок	128,41	4,9	133,31	127,14	16,9	144,04	-1,27	12,00	10,73
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням кількості педагогічних працівників, по спеціальному фонду кількість збільшилася з відкриттям платних груп.									
	Середньорічне число штат.один.спеціалістів	49,5	0,00	49,5	49,5	0,00	49,5	0,00	0,00	0,00
	Середньорічне число штат.один.робітників	65,00	0,00	65,00	65,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00
	Всього-середньорічне число штат.одиниць	242,91	4,9	247,81	241,64	16,9	258,54	-1,27	12,00	10,73
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням кількості педагогічних працівників, по спеціальному фонду кількість педагогічних працівників збільшилася з відкриттям платних груп.									
	Обсяг субвенції для проведення поточного ремонту	150 000,00	0,00	150 000,00	149 956,00	0,00	149 956,00	-44,00	0,00	-44,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду відповідно проектно-кошторисної документації та акту виконаних робіт									
	продукту									
	Середньорічна кількість учнів	967,00	30,00	997,00	949,00	153,00	1 102,00	-18,00	123,00	105,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості учнів, по спеціальному фонду кількість учнів збільшилася внаслідок відкриття додаткових платних груп									
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	912,00	0,00	912,00	816,00	0,00	816,00	-96,00	0,00	-96,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості учнів, які отримують стипендії.									
	Середньорічна кількість дітей сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні	20,00	0,00	20,00	23,00	0,00	23,00	3,00	0,00	3,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з збільшенням середньорічної кількості учнів пільгових категорій.									
	Кількість осіб з числа дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова допомога при працевлаштуванні	49,00	0,00	49,00	37,00	0,00	37,00	-12,00	0,00	-12,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості учнів пільгових категорій порівнено з плановими показниками.									
	Кількість осіб з числа дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури	52,00	0,00	52,00	46,00	0,00	46,00	-6,00	0,00	-6,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням середньорічної кількості учнів пільгових категорій порівнено з плановими показниками.									

Середньорічна кількість учнів	999,00	30,00	1 029,00	949,00	153,00	1 102,00	-5,01	410,00	7,09	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни по показнику продукту відбулося за рахунок зменшення середньої кількості дітей відповідно затвердженій мережі та кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету. По спеціальному фонду збільшилося на 123 в зв'язку з відкриттям додаткових платних груп.										
Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	846,00	0,00	846,00	816,00	0,00	816,00	-3,55	0,00	-3,55	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни по показнику продукту відбулося за рахунок зменшення середньої кількості дітей відповідно затвердженій мережі та кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету										
Середньорічна кількість дітей сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні	36,00	0,00	36,00	23,00	0,00	23,00	-36,11	0,00	-36,11	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшилася кількість дітей - сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні на 13										
Кількість осіб з числа дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова допомога при працевлаштуванні	12,00	0,00	12,00	37,00	0,00	37,00	208,33	0,00	208,33	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 2,8% збільшилася кількість дітей - сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова допомога при працевлаштуванні.										
Кількість осіб з числа дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури	47,00	0,00	47,00	46,00	0,00	46,00	-2,13	0,00	-2,13	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 2,1% зменшилася кількість дітей - сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури.										
Кількість випускників	503,00	0,00	503,00	388,00	0,00	388,00	-22,86	0,00	-22,86	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 22,9% зменшилась загальна кількість випускників у зв'язку з зменшенням кількості студентів										
Кількість випускників, які будуть працевлаштовані	337,00	0,00	337,00	293,00	0,00	293,00	-13,06	0,00	-13,06	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 13,1% кількість випускників, які будуть працевлаштовані										
Загальна площа даху, який планується відремонтувати	0,00	0,00	0,00	280,00	0,00	280,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
ефективності										
Витрати на перебування 1учня, середньорічні по загальному фонду	61342,69	0,00	61342,69	69350,21	0,00	69 350,21	13,05	0,00	13,05	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зміни по показнику ефективності пов'язані з збільшенням витрати на перебування 1учня по загальному фонду збільшилися видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату 2,2%, на харчування дітей пільгових категорій на 37,3%, поточні витрати 112,6% та витрати на енергоносії на 24,6%. Збільшилася на 10,1% витрати на допомогу дітям сиротам також на 13% витрати на стипендії. Загальна сума видатків загального фонду порівнено з попереднім роком зросла 7,6%. Загальна сума видатків порівнено з попереднім роком зросла 13,2%.										
Витрати на перебування 1учня, середньорічні по спеціальному фонду	0,00	3308,53	3308,53	0,00	5850,47	5 850,47	0,00	76,83	76,83	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшилися витрати на перебування 1учня в середньому на 75,8% в наслідок зменшення кількості дітей та відкриття платних груп.										
Середні витрати на поточний ремонт 1 кв.м.	0,00	0,00	0,00	535,56	0,00	535,56	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
якості										
Відсоток учнів, які отримують відповідний документ про освіту	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Відсоток працевлаштованих випускників	100,00	0,00	100,00	76,00	0,00	76,00	-24,00	0,00	-24,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 13,1% кількість випускників, які будуть працевлаштовані										
Відсоток виконання договору на проведення поточного ремонту	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік										
затрат										
Кредиторська заборгованості станом 01.01.2023 рік	0,00	0,00	0,00	3 739,00	0,00	3 739,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
якості										
% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										

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	0,000	X	X
					formula=RC[-8]-RC[-16]		
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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської заборгованості не було, кредиторська заборгованість по загальному фонду не було.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 65 967,0 тис. гривень, що на 247,3 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 99,6 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Забезпечення підготовки кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави" в наслідок економії коштів по нарахуванню на заробітну плату 46,1 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 154,9 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також залишок по КЕКВ 2230 - 9,3 тис. грн, у зв'язку з зменшенням днів відвідування, по КЕКВ 2730 залишок 9,2 тис. грн по виплаті дітям-сиротам при працевлаштуванні у зв'язку з ненаданням ними відповідних документів, КЕКВ 2800 - 24,9 тис. грн не було проведено казначейством безспірне списання по виконанню листа суду. По власним надходженням спеціального фонду відбулося зменшення в наслідок зменшення відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.

корисності бюджетної програми

Головними завданнями професійно-технічної освіти є такі: забезпечення високого рівня загальної, загальнотехнічної і професійної (спеціальної) освіти учнів ПТНЗ, підвищення професійно-технічного рівня майбутніх робітників, виховання учнів ПТНЗ у процесі оволодіння професією. Протягом останніх років потенціал кваліфікованих робітників в Україні значно знизився у порівнянні з розвинутими країнами.

Це зумовлено падінням престижу робітничих професій, неефективним інформуванням населення щодо попиту на професії, недостатньою участю суб'єктів господарювання у розв'язанні проблем професійної освіти і навчання.

довгострокових наслідків бюджетної

Професійно-технічна освіта покликана забезпечувати відтворення трудових ресурсів держави з достатнім рівнем кваліфікації й професіоналізму, професійно компетентних на сучасному ринку праці. Робітнича кваліфікація випускників професійно-навчальних закладів відповідає рівню науково-технічного прогресу, підготовка робітничих кадрів повинна ґрунтуватися на відповідному випереджальному навчанні.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради				02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)				(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради				02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)				(код за ЄДРПОУ)
3.	0611092	1092	0930	Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції		0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Створення умов для надання професійно-технічної освіти жінкам та чоловікам у професійно-технічних навчальних закладах відповідно до потреб ринку праці

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 489,200	0,000	3 489,200	3 489,200	0,000	3 489,200	0,000	0,000	0,000
1.1	підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	3 489,200	0,000	3 489,200	3 489,200	0,000	3 489,200	0,000	0,000	0,000

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
затрат										
	Кількість закладів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Середньорічна кількість педагогічних ставок	15,4	0,00	15,4	15,36	0,00	15,36	-0,04	0,00	-0,04
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат у зв'язку з зменшенням педагогічних ставок.										
продукту										
	Середньорічна кількість учнів	320,00	0,00	320,00	326,00	0,00	326,00	6,00	0,00	6,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту по загальному фонду виникли в зв'язку з збільшенням середньорічної кількості учнів										
	Кількість груп	12,00	0,00	12,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00
ефективності										
	Витрати на одну штатну одиницю педагогічного працівника, середньорічні	226571,43	0,00	226571,43	227161,46	0,00	227161,46	590,03	0,00	590,03
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності у зв'язку з зменшенням педагогічних ставок										
	Середні витрати на одного учня	10903,75	0,00	10903,75	10703,07	0,00	10703,07	-200,68	0,00	-200,68
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності у зв'язку з збільшенням кількості дітей										
якості										
	Відсоток учнів, які отримують відповідний документ про здобуття загальної середньої освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 418,957	0,000	3 418,957	3 489,200	0,000	3 489,200	2,055	0,000	2,055
1.1	підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	3 418,957	0,000	3 418,957	3 489,200	0,000	3 489,200	2,055	0,000	2,055
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду збільшилися видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату 2,1% .										
підготовка кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
затрат										
	Кількість закладів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Середньорічна кількість педагогічних ставок	15,25	0,00	15,25	15,36	0,00	15,36	0,72	0,00	0,72
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення в зв'язку з збільшенням показнику середня кількість педагогічних ставок на 0,7% по кількості педагогічних працівників закладу										
продукту										
	Середньорічна кількість учнів	324,00	0,00	324,00	326,00	0,00	326,00	0,62	0,00	0,62
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показнику продукту по середній кількості учнів на 2.										
	Кількість груп	12,00	0,00	12,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00
ефективності										
	Витрати на одну штатну одиницю педагогічного працівника, середньорічні	224193,89	0,00	224193,89	227161,46	0,00	227 161,46	1,32	0,00	1,32

	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Витрати на одну штатну одиницю педагогічного працівника збільшилося на 1,3% у зв'язку з підняттям посадових окладів.									
	Середні витрати на одного учня	0,00	0,00	0,00	10703,07	0,00	10 703,07	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності витрати на перебування Учня, середньорічні по загальному фонду не можливо провести порівняння у зв'язку з відсутність показника в 2022 році.									
	якості									
	Відсоток учнів, які отримують відповідний документ про здобуття загальної середньої освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 3489,2тис. гривень, що складає 100 % затверджених паспортом. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Головними завданнями середньої загальної освіти професійно-технічних закладів є такі: учні здобувають робітничу кваліфікацію поряд з отриманням базової та повної загальної середньої освіти.

довгострокових наслідків бюджетної

Спрямована на максимальне охоплення загальною середньою освітою всіх громадян України шкільного віку, забезпечення їх рівного доступу до загальної середньої освіти, наступності та безперервності якісної освіти.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління освіти Ужгородської міської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02143264 (код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління освіти Ужгородської міської ради (найменування відповідального виконавця)	02143264 (код за ЄДРПОУ)		
3.	0611130 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1130 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0990 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Методичне забезпечення діяльності закладів освіти (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	0755900000 (код бюджету)

4. Мета бюджетної програми:

Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 700,540	0,000	3 700,540	3 655,405	0,000	3 655,405	-45,135	0,000	-45,135
1.1	Методичне забезпечення установ освіти	3 700,540	0,000	3 700,540	3 655,405	0,000	3 655,405	-45,135	0,000	-45,135
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 4 702 040,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 3 700 540 гривень. Зміни до паспорту вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно до рішення XLV сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 28 вересня 2023 року № 1461 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік». Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 45134,87 грн пояснюються тим, що у 2023 році було зменшено видатки за бюджетною програмою. Відхилення по загальному фонду відбулися по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів в сумі 7,9 тис. грн та залишків коштів на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період) в сумі 13,0 тис. грн. Склався залишок у сумі 5,0 тис. грн по КЕКВ 2250, по КЕКВ 2240 залишок коштів 0,3 тис. грн.</p>										

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Методичне забезпечення установ освіти										
	затрат									
	Кількість навчальних закладів	51,00	0,00	51,00	51,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00
	Середнє число ставок віднесених до педагогічних	9,00	0,00	9,00	8,00	0,00	8,00	-1,00	0,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням кількості педагогічних працівників										
	продукту									
	Кількість заходів	15,00	0,00	15,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00
	ефективності									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	400 060,00	0,00	400 060,00	446574,17	0,00	446574,17	46 514,17	0,00	46 514,17
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок залишку по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів, а також зменшення кількості штатних одиниць.										
	Середні витрати на проведення заходів	6666,67	0,00	6666,67	5520,79	0,00	5520,79	-1 145,88	0,00	-1 145,88
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності у зв'язку з зменшенням витрат на проведення заходів.										
	якості									
	Забезпеченість установ методичною роботою	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 202,547	0,000	3 202,547	3 655,405	0,000	3 655,405	14,141	0,000	14,141
1.1	Методичне забезпечення установ освіти	3 202,547	0,000	3 202,547	3 655,405	0,000	3 655,405	14,141	0,000	14,141
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників утворилося за рахунок збільшення витрат на заробітну плату та нарахування на заробітну плату 12,5 %, зменшилися поточні видатки 1% , збільшення видатків на проведення заходів у 4 рази пов'язано з збільшенням їх кількості, але видатки на енергоносії зменшилися на 19%.										
Методичне забезпечення установ освіти										
	затрат									
	Кількість навчальних закладів	51,00	0,00	51,00	51,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00
	Середнє число ставок віднесених до педагогічних	9,00	0,00	9,00	8,00	0,00	8,00	-11,11	0,00	-11,11
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення показнику затрат середнє число ставок віднесених до педагогічних на 1 од.у зв'язку з вакантною посадою										
	продукту									
	Кількість заходів	4,00	0,00	4,00	15,00	0,00	15,00	275,00	0,00	275,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення показників по загальному фонду в 3 рази по кількості заходів відбулося в наслідок збільшення проведених заходів у 2023 році.										

	ефективності									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	355838,53	0,00	355838,53	446574,17	0,00	446 574,17	25,50	0,00	25,50
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику ефективності загального фонду витрати на утримання однієї штатної одиниці збільшилися на 25,5% у зв'язку з збільшенням загальних витрат, але зменшенням штатних одиниць.									
	Середні витрати на проведення заходів	3731,25	0,00	3731,25	5520,79	0,00	5 520,79	47,96	0,00	47,96
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По середнім витратам на проведення заходів відбулося збільшення на 48,6% у зв'язку з збільшенням вартості на їх проведення в 2023 році.									
	якості									
	Забезпеченість установ методичною роботою	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторської заборгованості, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 3655,4 тис. гривень, що на 45,1 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 98,8 відсотка річного плану. Відхилення по загальному фонду відбулися по нарахуванню на заробітну плату за рахунок працюючих інвалідів в сумі 7,9 тис. грн та залишків коштів на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період) в сумі 13,0 тис. грн . Склався залишок у сумі 5,0 тис. грн по КЕКВ 2250, по КЕКВ 2240 залишок коштів 0,3 тис. грн.

корисності бюджетної програми

В цьому році були:

науково-методичний, інформаційний супровід діяльності педагогів щодо запровадження змістових та організаційно-технологічних освітніх інновацій;

організаційний і методичний супровід участі педагогічних працівників у професійних конкурсах;

організаційний супровід педагогів – учасників програм, проектів, експериментів різних рівнів;

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення системи загальної середньої та дошкільної освіти, організація науково-методичної роботи, підвищення кваліфікації, професійної компетентності педагогічних працівників дошкільних, загальних закладів середньої освіти та розвиток їхньої творчої ініціативи

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за СДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за СДРПОУ)
3.	0611141	1141	0990	Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності, забезпечення якісних послуг з централізованого інформаційно-аналетичного та господарського обслуговування

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	8 224,480	0,000	8 224,480	8 179,737	0,675	8 180,412	-44,743	0,675	-44,068
1.1	Надання якісних послуг з централізованого інформаційно-аналетичного та господарського обслуговування	3 943,200	0,000	3 943,200	3 943,200	0,675	3 943,875	0,000	0,675	0,675
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 0,7 тис. грн по власним надходженням від реалізації майна (від макулатури)									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	10,560	0,000	10,560	10,560	0,000	10,560	0,000	0,000	0,000
1.3	Складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами	4 270,720	0,000	4 270,720	4 225,977	0,000	4 225,977	-44,743	0,000	-44,743
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 8 196 920,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 8 224 480,00 гривень. Зміни до паспортів вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно до рішення XXXI сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 31 січня 2023 року №1060 " Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік" , рішення XLV сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 28 вересня 2023 року № 1461 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік». Відхилення касових видатків від планових показників за загальним фондом у сумі 44 712,68 грн відбулися в наслідок економії по заробітній платі 2,0 тис. грн, залишку по нарахуванню на заробітну плату 0,7 тис. грн . Залишок коштів на оплату комунальних послуг 38,8 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період).Склався залишок у сумі 2,3 тис. грн, по КЕКВ 2240 відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.									

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	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	0,675	0,675
	в т.ч			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,675	0,675
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: По спеціальному фонду за напрямком "Забезпечити надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування" відхилення в сторону збільшення за рахунок отримання коштів за макулатуру				
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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Надання якісних послуг з централізованого інформаційно-аналітичного та господарського обслуговування										
затрат										
	Кількість груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок (штат. од.) груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	14,00	0,00	14,00	13,00	0,00	13,00	-1,00	0,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням середньої кількості працівників										
ефективності										
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	281657,14	0,00	281657,14	303323,08	0,00	303323,08	21 665,94	0,00	21 665,94
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності відбулися в наслідок зменшення штатних працівників та збільшення витраток на одного працівника										
якості										
	Кількість закладів, які обслуговує 1 штатна одиниця груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік										
затрат										
	Кредиторська заборгованість на 01.01.2023 рік	10 560,00	0,00	10 560,00	10 560,00	0,00	10 560,00	0,00	0,00	0,00
якості										
	% погашення кредиторської заборгованості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами										
затрат										
	Кількість централізованих бухгалтерій	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок (штат. од.) централізованих бухгалтерій	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00
продукту										
	Кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія, груп централізованого господ. Обслуговування	57,00	0,00	57,00	57,00	0,00	57,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість складених звітів	253,00	0,00	253,00	255,00	0,00	255,00	2,00	0,00	2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності відбулися в наслідок збільшення кількості звітів.										
	Кількість особових рахунків	40,00	0,00	40,00	49,00	0,00	49,00	9,00	0,00	9,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту відбулися в наслідок інвентаризації рахунків, закриття тих що не використовуються та відкриття нових на виконання затверджених програм та освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам за спеціальним фондом державного бюджету у 2023 році										
ефективності										
	Кількість складених звітів на одну штатну одиницю	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість особових рахунків, які обслуговує одна шт. одиниця	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці централізованих бухгалтерій	388247,27	0,00	388247,27	384179,76	0,00	384179,76	-4 067,51	0,00	-4 067,51
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності відбулися в наслідок економії по заробітній платі 2,0 тис. грн, залишку по нарахуванню на заробітну плату 0,7 тис. грн . Залишок коштів на оплату комунальних послуг 38,8 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період).Склався залишок у сумі 2,3 тис. грн, по КЕКВ 2240 відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових витраток.										
якості										
	Кількість закладів, які обслуговує 1 штатна одиниця централізована бухгалтерія	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість вчасно зданих звітів	253,00	0,00	253,00	255,00	0,00	255,00	2,00	0,00	2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності відбулися в наслідок збільшення кількості звітів.										

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	7 367,324	0,000	7 367,324	8 179,737	0,675	8 180,412	11,027	0,000	11,036
1.1	Надання якісних послуг з централізованого інформаційно-аналітичного та господарського обслуговування	3 565,964	0,000	3 565,964	3 943,200	0,675	3 943,875	10,579	0,000	10,598
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення загальної суми витрат по загальному фонду на 11% . По заробітній платі та нарахуванню на заробітну збільшилися на 11%. Збільшення витрат по іншим видаткам в середньому на 36,8%, енергоносії на 3,3 % збільшилися. По іншим надходженням спеціального фонду видатки не проводилися, по власним надходженням відхилення так як у попередньому році не було надходжень від зданої макулатури.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	0,000	0,000	0,000	10,560	0,000	10,560	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
1.3	Складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами	3 801,360	0,000	3 801,360	4 225,977	0,000	4 225,977	11,170	0,000	11,170
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення загальної суми витрат по загальному фонду на 11% . По заробітній платі та нарахуванню на заробітну збільшилися на 11%. Збільшення витрат по іншим видаткам в середньому на 36,8%, енергоносії на 3,3 % збільшилися .									
	Надання якісних послуг з централізованого інформаційно-аналітичного та господарського обслуговування									
	затрат									
	Кількість груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок (штат. од.) груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	14,00	0,00	14,00	13,00	0,00	13,00	-7,14	0,00	-7,14
	ефективності									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	254711,68	0,00	254711,68	303323,08	0,00	303 323,08	19,08	0,00	19,08
	якості									
	Кількість закладів, які обслуговує 1 штатна одиниця груп матеріально технічного та інформаційно-аналітичного обслуговування	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік									
	затрат									
	Кредиторська заборгованість на 01.01.2023 рік	0,00	0,00	0,00	10 560,00	0,00	10 560,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									
	якості									
	% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									
	Складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно з затвердженими кошторисами									
	затрат									
	Кількість централізованих бухгалтерій	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок (штат. од.) централізованих бухгалтерій	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	Кількість закладів, які обслуговує централізована бухгалтерія, груп централізованого господ. Обслуговування	57,00	0,00	57,00	57,00	0,00	57,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість складених звітів	287,00	0,00	287,00	255,00	0,00	255,00	-11,15	0,00	-11,15
	Кількість особових рахунків	48,00	0,00	48,00	49,00	0,00	49,00	2,08	0,00	2,08
	ефективності									
	Кількість складених звітів на одну штатну одиницю	26,00	0,00	26,00	23,00	0,00	23,00	-11,54	0,00	-11,54
	Кількість особових рахунків, які обслуговує одна шт. одиниця	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці централізованих бухгалтерій	345578,2	0,00	345578,2	384179,76	0,00	384 179,76	11,17	0,00	11,17
	якості									
	Кількість закладів, які обслуговує 1 штатна одиниця централізована бухгалтерія	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість вчасно зданих звітів	287,00	0,00	287,00	255,00	0,00	255,00	-11,15	0,00	-11,15

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторської заборгованості немає.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 8179,7 тис. гривень, що на 44,7 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 99,5 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Забезпечити надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування" в наслідок економії по заробітній платі 2,0 тис. грн, залишку по нарахуванню на заробітну плату 0,7 тис. грн. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 38,8 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Склався залишок у сумі 2,3 тис. грн, по КЕКВ 2240 відповідно до Постанови КМУ № 590 проведення державним казначейством першочергових видатків.

корисності бюджетної програми

Відповідно до своїх повноважень та чинного законодавства господарська група управління освіти забезпечує виконання заходів спрямованих на створення ефективних умов діяльності працівників управління та працівників і учнів навчальних закладів міста. Забезпечує технічний нагляд за поточними ремонтами закладів освіти. Здійснює нагляд за експлуатацією будівель і об'єктів, опалювальних систем та інженерних споруд в закладах та установах підпорядкованих управління освіти. Господарська група утримується за рахунок коштів місцевого бюджету. Основним завданням бюджетного обліку і звітності є повне, своєчасне і достовірне відображення процесу виконання місцевого бюджету. Облік і звітність - ключові елементи управління бюджетним процесом. Прийняття управлінських рішень базується на всебічному і глибокому аналізі облікових даних. Обґрунтування цих рішень залежить, насамперед, від повноти і достовірності вихідної інформації, яка формується на базі обліку та звітності. Прийняті рішення будуть ефективними, якщо вони своєчасні. Це, в свою чергу, висуває вимоги до оперативності отримання інформації. Доцільно щоденно володіти повною інформацією про виконання бюджету.

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення технічного нагляду за поточними ремонтами закладів освіти, покращення матеріально-технічної бази. Відділ бухгалтерського обліку та звітності здійснює методичне керівництво та контроль за дотриманням вимог законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку, складення фінансової та бюджетної звітності у підпорядкованих установах освіти; ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Управління освіти та складання звітності; веденням бухгалтерського обліку, складенням фінансової та бюджетної звітності, дотриманням бюджетного законодавства та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку установами освіти, які їй підпорядковані.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611142	1142	0990	Інші програми та заходи у сфері освіти	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Збереження і розвиток творчого потенціалу учнівської молоді, підтримка дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування після досягнення 18-річного віку, забезпечення збереження життя та здоров'я працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, які перебувають у закладах освіти, а також майна закладів освіти у нічний час.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	1 219,700	0,000	1 219,700	1 158,036	0,000	1 158,036	-61,664	0,000	-61,664
1.1	Витрати на оплату проїзду дітей до місця проведення заходів оздоровчого, пізнавального, культурно-освітнього характеру та у зворотному напрямку.	68,000	0,000	68,000	57,546	0,000	57,546	-10,454	0,000	-10,454
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості перевезення дітей від запланованих показників.									
1.2	Відзначення випускників закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з базової дисципліни отримали 200 балів	700,000	0,000	700,000	675,000	0,000	675,000	-25,000	0,000	-25,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості дітей отримувачів грошової винагороди від запланованої.									
1.3	Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років	60,000	0,000	60,000	34,390	0,000	34,390	-25,610	0,000	-25,610
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості дітей-сиріт, які повинні були отримати допомогу.									
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок заокруглення кошторисних призначень									

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	Загальна сума виплат випускникам закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з базової дисципліни отримали 200 балів "	700 000,00	0,00	700 000,00	675 000,00	0,00	675 000,00	-25 000,00	0,00	-25 000,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат відбулися в наслідок зменшення кількості дітей отримувачів грошової винагороди від запланованої.									
	Загальна сума витрат на проїзду дітей	68 000,00	0,00	68 000,00	57 546,00	0,00	57 546,00	-10 454,00	0,00	-10 454,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників затрат відбулися в наслідок зменшення кількості перевезення дітей від запланованих показників.									
	Запровадження додаткової фізичної охорони закладів загальної середньої освіти	299 700,00	0,00	299 700,00	299 700,00	0,00	299 700,00	0,00	0,00	0,00
	Загальна сума виплати премій	92 000,00	0,00	92 000,00	91 400,00	0,00	91 400,00	-600,00	0,00	-600,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників затрат відбулися в наслідок заокруглення кошторисних призначень									
	продукту									
	Орієнтовна кількість випускників, які отримують 200 балів на ЗНО	56,00	0,00	56,00	27,00	0,00	27,00	-29,00	0,00	-29,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника продукту відбулися в наслідок зменшення кількості дітей отримувачів грошової винагороди від запланованої.									
	Орієнтовна кількість дітей перевезених до місця проведення заходів	200,00	0,00	200,00	449,00	0,00	449,00	249,00	0,00	249,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту збільшилося на 249 осіб у зв'язку з збільшенням заходів у яких приймали участь учні закладів									
	Кількість постів охорони по закладах загальної середньої освіти	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
	Орієнтовна кількість осіб – одержувачів винагороди	107,00	0,00	107,00	106,00	0,00	106,00	-1,00	0,00	-1,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників продукту відбулися в наслідок зменшення кількості дітей від запланованої									
	ефективності									
	Середній розмір винагороди випускникам, які отримують 200 балів на ЗНО	12 452,00	0,00	12 452,00	25 000,00	0,00	25 000,00	12 548,00	0,00	12 548,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності на 12548,00 грн у зв'язку з збільшенням суми грошової винагороди та зменшенням кількості призерів.									
	Середні витрати на перевезення однієї дитини	340,00	0,00	340,00	128,16	0,00	128,16	-211,84	0,00	-211,84
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності середні витрати на перевезення дітей зменшилися на 211,84 грн у зв'язку з збільшенням заходів у яких приймали участь учні закладів									
	Середні витрати на один пост охорони закладу загальної середньої освіти	99 900,00	0,00	99 900,00	99 900,00	0,00	99 900,00	0,00	0,00	0,00

Середня виплата одній особі	859,81	0,00	859,81	867,92	0,00	867,92	8,11	0,00	8,11	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності у зв'язку з зменшенням на 1 особу кількості одержувачів коштів										
якості										
Забезпечення дітей винагородами , які отримують 200 балів на ЗНО	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Забезпечення проїзду дітей	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Недопущення і усунення можливих загроз життю та здоров'ю працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, збереження майна закладів освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Забезпечення одноразовими преміями	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років										
затрат										
Середня кількість одержувачів допомоги	33,00	0,00	33,00	19,00	0,00	19,00	-14,00	0,00	-14,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 14 од. у зв'язку з зменшення дітей - сиріт, яким у звітному році була виплачена допомога										
ефективності										
Середній розмір допомоги дітям-сиротам	1 810,00	0,00	1 810,00	1 810,00	0,00	1 810,00	0,00	0,00	0,00	

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	2 691,760	0,000	2 691,760	1 158,036	0,000	1 158,036	-56,978	0,000	-56,978
1.1	Витрати на оплату проїзду дітей до місця проведення заходів оздоровчого, пізнавального, культурно-освітнього характеру та у зворотному напрямку.	0,000	0,000	0,000	57,546	0,000	57,546	0,000	0,000	0,000
1.2	Відзначення випускників закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з базової дисципліни отримали 200 балів	660,000	0,000	660,000	675,000	0,000	675,000	2,273	0,000	2,273
1.3	Збереження життя та здоров'я працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, які перебувають у закладах освіти, а також майна закладів освіти в умовах воєнного стану.	0,000	0,000	0,000	299,700	0,000	299,700	0,000	0,000	0,000
1.4	Збереження життя та здоров'я працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, які перебувають у закладах освіти, а також майна закладів освіти у нічний період.	1 712,860	0,000	1 712,860	0,000	0,000	0,000	-100,000	0,000	-100,000
1.5	Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років	32,580	0,000	32,580	34,390	0,000	34,390	5,556	0,000	5,556
1.6	Фінансова підтримка обдарованої молоді через виплату одноразових премій Ужгородської міської ради призерам I-III етапів конкурсу-захисту науково-дослідницьких робіт МАН, IV етапу Всеукраїнських учнівських олімпіад та вчителів, що їх підготували відповідно	0,000	0,000	0,000	91,400	0,000	91,400	0,000	0,000	0,000
1.7	Забезпечення збереження життя та здоров'я здобувачів освіти, інших учасників освітнього процесу, внутрішньо переміщених осіб, які перебувають у закладах освіти, а також майна закладів освіти в умовах воєнного стану вдень (з 08.00 до 20.00).	286,320	0,000	286,320	0,000	0,000	0,000	-100,000	0,000	-100,000
Витрати на оплату проїзду дітей до місця проведення заходів оздоровчого, пізнавального, культурно-освітнього характеру та у зворотному напрямку.										
затрат										
	Загальна сума витрат на проїзду дітей	0,00	0,00	0,00	57 546,00	0,00	57 546,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
продукту										
	Орієнтовна кількість дітей перевезених до місця проведення заходів	0,00	0,00	0,00	449,00	0,00	449,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
ефективності										
	Середні витрати на перевезення одної дитини	0,00	0,00	0,00	128,16	0,00	128,16	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										

якості										
Забезпечення проїзду дітей	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.										
Відзначення випускників закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з базової дисципліни отримали 200 балів										
затрат										
Загальна сума виплат випускникам закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з базової дисципліни отримали 200 балів	660 000,00	0,00	660 000,00	675 000,00	0,00	675 000,00	2,27	0,00	2,27	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшилася на 2,3% загальна сума виплати випускникам закладів загальної середньої освіти м. Ужгорода, які у поточному навчальному році за результатами мультипредметного тесту отримали 200 балів відповідно до внесених змін до програми.										
продукту										
Орієнтовна кількість випускників, які отримують 200 балів на ЗНО	53,00	0,00	53,00	27,00	0,00	27,00	-49,06	0,00	-49,06	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту відбулася в наслідок зміни кількості дітей, які отримують 200 балів на ЗНО (мультипредметному тесті).										
ефективності										
Середній розмір винагороди випускникам, які отримують 200 балів на ЗНО	12452,83	0,00	12452,83	25 000,00	0,00	25 000,00	100,76	0,00	100,76	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відбулися в наслідок внесення змін у Програму підтримки обдарованої молоді м. Ужгорода на 2022-2023 роки та збільшення середнього розміру винагороди випускникам										
якості										
Забезпечення дітей винагородами, які отримують 200 балів на ЗНО	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Збереження життя та здоров'я працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, які перебувають у закладах освіти, а також майна закладів освіти в умовах воєнного стану.										
затрат										
Запровадження додаткової фізичної охорони закладів загальної середньої освіти	1 712 860,00	0,00	1 712 860,00	299 700,00	0,00	299 700,00	-82,50	0,00	-82,50	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшилися видатки у звітному році по програмі "Безпека закладів загальної середньої освіти міста на 2023 рік" у зв'язку з зменшенням закладів у яких вона проводилася.										
Запровадження додаткової фізичної охорони закладів загальної середньої освіти (з 08.00 до 20.00)	286 320,00	0,00	286 320,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в поточному році.										
продукту										
Кількість постів охорони по закладах загальної середньої освіти	13,00	0,00	13,00	3,00	0,00	3,00	-76,92	0,00	-76,92	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику кількості постів охорони по закладах загальної середньої освіти відбулося зменшення на 76% у зв'язку з зменшенням закладів у яких вона проводилася.										
Кількість постів охорони по закладах загальної середньої освіти (з 08.00 до 20.00)	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в поточному році.										
ефективності										
Середні витрати на один пост охорони закладу загальної середньої освіти	131758,46	0,00	131758,46	99 900,00	0,00	99 900,00	-24,18	0,00	-24,18	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на один пост охорони закладу загальної середньої освіти зменшилися на 24,2%.										
Середні витрати на один пост охорони закладу загальної середньої освіти (з 08.00 до 20.00)	95 440,00	0,00	95 440,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в поточному році.										
якості										
Недопущення і усунення можливих загроз життю та здоров'ю працівників закладів освіти, тимчасово переміщених осіб, збереження майна закладів освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років										
затрат										
Середня кількість одержувачів допомоги	18,00	0,00	18,00	19,00	0,00	19,00	5,56	0,00	5,56	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат відбулася в наслідок зміни кількості дітей які отримують допомогу.										
ефективності										
Середній розмір допомоги дітям-сиротам	1 810,00	0,00	1 810,00	1 810,00	0,00	1 810,00	0,00	0,00	0,00	
Фінансова підтримка обдарованої молоді через виплату одноразових премій Ужгородської міської ради призерам I-III етапів конкурсу-захисту науково-дослідницьких робіт МАН, IV етапу Всеукраїнських учнівських олімпіад та вчителям, що їх підготували відповідно										
затрат										
Загальна сума виплати премій	0,00	0,00	0,00	91 400,00	0,00	91 400,00	0,00	0,00	0,00	

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									
продукту									
Орієнтовна кількість осіб – одержувачів винагороди	0,00	0,00	0,00	106,00	0,00	106,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									
ефективності									
Середня виплата одній особі	0,00	0,00	0,00	867,92	0,00	867,92	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									
якості									
Забезпечення одноразовими преміями	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника в попередньому році.									

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 1158,0 тис. гривень, що на 61,7 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 94,9 відсотка річного плану. Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості перевезення дітей від запланованих показників. Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості дітей отримувачів грошової винагороди від запланованої. Відхилення відбулися в наслідок зменшення кількості дітей-сиріт, які повинні були отримати допомогу. Відхилення відбулися в наслідок заокруглення кошторисних призначень. Кредиторська заборгованість за підсумками 2022 року (на 01.01.2023р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Відповідно до своїх повноважень та чинного законодавства відповідно до затвердженої програми "Програму підтримки обдарованої молоді м. Ужгорода на 2021-2023 роки" розроблена з метою збереження і розвитку творчого потенціалу учнівської молоді, пошуку, підтримки і стимулювання інтелектуально і творчо обдарованих дітей та молоді, створення сприятливих умов самореалізації творчої особистості в сучасному суспільстві. Відповідно до постанови КМУ від 25 серпня 2005 р. № 823 "Про затвердження Порядку надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського

довгострокових наслідків бюджетної

"Програму підтримки обдарованої молоді м. Ужгорода на 2021-2023 роки" забезпечує стипендіями учнів призерів олімпіад та підтримує учнівське врядування міста. Управління освіти забезпечує здійснення видатків з відповідних місцевих бюджетів для надання одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)			
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)			
3.	0611151	1151	0990	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету	0755900000
(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання якісних послуг іншими закладами освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	780,050	0,000	780,050	768,072	8,026	776,098	-11,978	8,026	-3,952
1.1	Надання якісного медико-психологічного консультативного дітям з особливими освітніми потребами	780,050	0,000	780,050	768,072	8,026	776,098	-11,978	8,026	-3,952
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 795 000,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 780 050,00 гривень. Зміни до паспортів вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно до рішення XLIX сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 12 грудня 2023 року № 1586 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік». Відхилення відбулися внаслідок залишку коштів в сумі 5,6 тис. грн на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також економії коштів по заробітній платі в сумі 1,3 тис. грн, нарахування на заробітну плату 4,9 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 8,0 тис. грн. по власним надходженням у натуральній формі										

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	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	8,026	8,026	0,000
в т.ч				
2.1	власні надходження	8,026	8,026	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: По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 8,0 тис. грн. по власним надходженням у натуральній формі				
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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами										
затрат										
	Кількість інклюзивно-ресурсних центрів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	5,00	0,00	5,00	4,00	0,00	4,00	-1,00	0,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням кількості педагогічних працівників										
	середньорічне число штатних одиниць робітників	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	2,00	0,00	2,00	1,00	0,00	1,00	-1,00	0,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат по загальному фонду виникли в зв'язку з зменшенням кількості педагогічних працівників										
	Обсяг видатків на утримання інклюзивно-ресурсного центру	780 050,00	0,00	780 050,00	768072,03	0,00	768072,03	-11 977,97	0,00	-11 977,97
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися внаслідок залишку коштів в сумі 5,6 тис. грн на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також економії коштів по заробітній платі в сумі 1,3 тис. грн, нарахування на заробітну плату 4,9 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів.										
продукту										
	Кількість дітей, які обслуговує інклюзивно-ресурсний центр	180,00	0,00	180,00	331,00	0,00	331,00	151,00	0,00	151,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику продукту по загальній кількості дітей, які потребували обстеження в центрі збільшилась на 151 дитину від запланованого в зв'язку з внутрішньо переміщеними особами.										
ефективності										
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці інклюзивно-ресурсних центрів	156 010,00	0,00	156 010,00	192 018,00	0,00	192 018,00	36 008,00	0,00	36 008,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися внаслідок залишку коштів в сумі 5,6 тис. грн на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також економії коштів по заробітній платі в сумі 1,3 тис. грн, нарахування на заробітну плату 4,9 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Також відхилення за рахунок зменшення штатних одиниць.										
якості										
	Відсоток забезпечення надання корекційно-розвиткових послуг дітям	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	1 265,464	15,000	1 280,464	768,072	8,026	776,098	-39,305	-46,491	-39,389
1.1	Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами	1 265,464	15,000	1 280,464	768,072	8,026	776,098	-39,305	-46,491	-39,389
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду на 39,3% обумовлені зменшенням касових видатків по заробітній платі 41,1%, у зв'язку з тим що 2022 році було додатково виділені кошти з місцевого бюджету на покриття недостатніх коштів освітньої субвенції на заробітну плату педагогічним працівникам. Зменшилися витрати по загальному фонду на енергоносії в середньому на 15,4% у зв'язку з економічним використанням енергоносіїв, зменшилися поточні видатки на 6,4%. По спеціальному фонду різниця порівнено з попереднім роком по власним надходженням у натуральній формі										
Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами										
затрат										
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	2,00	0,00	2,00	1,00	0,00	1,00	-50,00	0,00	-50,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат відбулися на 20% внаслідок зменшення педагогічних ставок на 50%, яким у 2022 році проводилась виплата заробітної плати за рахунок місцевого бюджету.										
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць робітників	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	5,00	0,00	5,00	4,00	0,00	4,00	-20,00	0,00	-20,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат відбулися на 20% внаслідок зменшення педагогічних ставок на 50%, яким у 2022 році проводилась виплата заробітної плати за рахунок місцевого бюджету.										
	Кількість інклюзивно-ресурсних центрів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Обсяг видатків на утримання інклюзивно-ресурсного центру	1265463,82	0,00	1265463,82	768072,03	0,00	768 072,03	-39,31	0,00	-39,31
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду на 39,3% обумовлені зменшенням касових видатків по заробітній платі 41,1%, у зв'язку з тим що 2022 році було додатково виділені кошти з місцевого бюджету на покриття недостатніх коштів освітньої субвенції на заробітну плату педагогічним працівникам. Зменшилися витрати по загальному фонду на енергоносії в середньому на 15,4% у зв'язку з економічним використанням енергоносіїв, зменшилися поточні видатки на 6,4%										

	продукту									
	Кількість дітей, які обслуговує інклюзивно-ресурсний центр	280,00	0,00	280,00	331,00	0,00	331,00	18,21	0,00	18,21
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту у зв'язку із збільшенням на 18,2% кількості дітей, яких обслуговує інклюзивно-ресурсний центр									
	ефективності									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці інклюзивно-ресурсних центрів	253092,76	0,00	253092,76	192 018,00	0,00	192 018,00	-24,13	0,00	-24,13
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності у зв'язку із зменшенням загального обсягу витрат за рахунок місцевого бюджету.									
	якості									
	Відсоток забезпечення надання корекційно-розвиткових послуг дітям	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 768,1 тис. гривень, що на 12,0 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 99,8 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Забезпечення якісного медико-психологічного консультування учнів" наслідок залишку коштів в сумі 5,6 тис. грн на оплату комунальних послуг (за рахунок економії енергоносіїв та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Також економії коштів по заробітній платі в сумі 1,3 тис. грн, нарахування на заробітну плату 4,9 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 8,0 тис. грн. по власним надходженням у натуральній формі. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Рішенням Ужгородської міської ради від 09.11.2017р. з 01.01.2018р створено «Інклюзивно – ресурсний центр №1», що сприятиме забезпеченню дітям з особливими освітніми потребами необхідної психолого-педагогічної підтримки, з урахуванням їх індивідуальних потреб, а також має стати ефективним засобом забезпечення прав таких осіб на освіту, сприяння розвитку їх особистості, поліпшення стану їх здоров'я та якості життя, підвищення рівня участі у житті громади.

довгострокових наслідків бюджетної

Інклюзивно-ресурсний центр є установою, що утворюється з метою забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти, в тому числі у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти, які забезпечують здобуття загальної середньої освіти, шляхом проведення комплексної психолого-педагогічної оцінки розвитку дитини (далі - комплексна оцінка), надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг та забезпечення їх системного кваліфікованого супроводу.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611152	1152	0990	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання якісних послуг іншими закладами освіти.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	1 614,800	0,000	1 614,800	1 614,800	0,000	1 614,800	0,000	0,000	0,000
1.1	Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами	1 614,800	0,000	1 614,800	1 614,800	0,000	1 614,800	0,000	0,000	0,000

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами										
	затрат									
	Кількість інклюзивно-ресурсних центрів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у т. ч.: (педагогічного персоналу)	10,5	0,00	10,5	5,21	0,00	5,21	-5,29	0,00	-5,29
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику затрат по загальній кількості фактично зайнятих педагогічних посад від планових									
	продукту									
	Кількість дітей, яких обслуговує інклюзивно-ресурсний центр	180,00	0,00	180,00	331,00	0,00	331,00	151,00	0,00	151,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику продукту по загальній кількості дітей, які потребували обстеження в центрі збільшилась на 151 дитину від запланованого в зв'язку з внутрішньо переміщеними особами.									
	ефективності									
	Кількість дітей, яких обслуговує один працівників	17,00	0,00	17,00	64,00	0,00	64,00	47,00	0,00	47,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику ефективності по загальній кількості дітей обстежених на одного працівника, збільшилась на 47 дітей від запланованого в зв'язку з внутрішньо переміщеними особами.									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці інклюзивно-ресурсних центрів	153790,48	0,00	153790,48	309942,42	0,00	309942,42	156 151,94	0,00	156 151,94
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику ефективності по витратам на одного педагогічного працівника, збільшилося від запланованого в зв'язку з зменшення кількості фактично зайнятих посад педагогічних працівників									
	якості									
	Відсоток забезпечення надання корекційно-розвиткових послуг дітям	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	1 397,800	0,000	1 397,800	1 614,800	0,000	1 614,800	15,524	0,000	15,524
1.1	Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами	1 397,800	0,000	1 397,800	1 614,800	0,000	1 614,800	15,524	0,000	15,524
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду на 15,5% обумовлені збільшенням касових видатків по заробітній платі та нарахування на заробітну плату в зв'язку підняттям розміру посадових окладів порівнено з попереднім 2022 роком.									
Надання якісного медико-психологічну консультацію дітям з особливими освітніми потребами										
	затрат									
	Кількість інклюзивно-ресурсних центрів	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Всього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у т. ч.: (педагогічного персоналу)	8,5	0,00	8,5	5,21	0,00	5,21	-38,71	0,00	-38,71
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників затрат відбулися внаслідок зменшення зайнятих посад педагогічних працівників на 38,7% посади									
	продукту									
	Кількість дітей, яких обслуговує інклюзивно-ресурсний центр	280,00	0,00	280,00	331,00	0,00	331,00	18,21	0,00	18,21

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників продукту у зв'язку із збільшенням на 51 кількості дітей, яких обслуговує інклюзивно-ресурсний центр в зв'язку з внутрішньо переміщеними особами.										
ефективності										
Кількість дітей, яких обслуговує один працівників	33,00	0,00	33,00	64,00	0,00	64,00	93,94	0,00	93,94	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжність показників ефективності у зв'язку із збільшенням кількості дітей, яких обслуговує один працівник на 31у зв'язку із їх збільшенням та зменшенням працівників центру.										
Витрати на утримання однієї штатної одиниці інклюзивно-ресурсних центрів	164447,06	0,00	164447,06	309942,42	0,00	309 942,42	88,48	0,00	88,48	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: На 88,5% збільшилися витрати на утримання однієї штатної одиниці інклюзивно-ресурсного центру										
якості										
Відсоток забезпечення надання корекційно-розвиткових послуг дітям	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	

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	0,000	X	X
					formula=RC[-8]-RC[-16]		
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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 1614,8 тис. гривень, що дорівнює видаткам, затверджених паспортом та складають 100 відсотків річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Забезпечення якісного медико-психологічну консультацію учнів" не було. По спеціальному фонду видатки не проводилися. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Рішенням Ужгородської міської ради від 09.11.2017р. з 01.01.2018р створено «Інклюзивно – ресурсний центр №1», що сприятиме забезпеченню дітям з особливими освітніми потребами необхідної психолого-педагогічної підтримки, з урахуванням їх індивідуальних потреб, а також має стати ефективним засобом забезпечення прав таких осіб на освіту, сприяння розвитку їх особистості, поліпшення стану їх здоров'я та якості життя, підвищення рівня участі у житті громади.

довгострокових наслідків бюджетної

Інклюзивно-ресурсний центр є установою, що утворюється з метою забезпечення права дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти, в тому числі у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти, які забезпечують здобуття загальної середньої освіти, шляхом проведення комплексної психолого-педагогічної оцінки розвитку дитини (далі - комплексна оцінка), надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг та забезпечення їх системного кваліфікованого супроводу.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління освіти Ужгородської міської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			02143264 (код за ЄДРПОУ)
2.	0610000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління освіти Ужгородської міської ради (найменування відповідального виконавця)			02143264 (код за ЄДРПОУ)
3.	0611160 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1160 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0990 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	0755900000 (код бюджету)

4. Мета бюджетної програми:

Сприяння професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 101,310	0,000	3 101,310	3 010,874	19,394	3 030,268	-90,436	19,394	-71,042
1.1	Забезпечення професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування.	3 093,000	0,000	3 093,000	3 002,564	19,394	3 021,958	-90,436	19,394	-71,042
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Паспортом бюджетної програми у 2023 році затверджено видатки у сумі 4 188 000,00 гривень. План з урахуванням внесених змін становить 3 101 310,00 гривень. Зміни до паспортів вносилися у звітному періоді в установленому порядку відповідно до рішення XXXI сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 31 січня 2023 року № 1113 "Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік", рішення XLVII сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 16 листопада 2023 року № 1537 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік», рішення XLIX сесії VIII скликання Ужгородської міської ради від 12 грудня 2023 року № 1586 «Про зміни до бюджету Ужгородської міської територіальної громади на 2023 рік» Відхилення відбулися внаслідок економії коштів по заробітній платі в сумі 55,4 тис. грн та нарахуванню на заробітну плату 20,1 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 11,9 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Залишок КЕКВ 2210 0,9 тис. грн та КЕКВ 2240 1,9 тис. грн. відповідно до постанови КМУ №590 проведенням державним казначейством першочергових видатків. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 19,4 тис. грн по власним надходженням від надання платних послуг.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	8,310	0,000	8,310	8,310	0,000	8,310	0,000	0,000	0,000

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	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	19,394	19,394
в т.ч				

2.1	власні надходження	0,000	19,394	19,394
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: По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 19,4 тис. грн по власним надходженням від надання платних послуг.				
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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Забезпечення професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування.										
затрат										
	Середнє число ставок віднесених до педагогічних	8,00	0,00	8,00	5,5	3,00	8,5	-2,50	3,00	0,50
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику затрат по загальній кількості фактично зайнятих педагогічних посад від планових на 2,5 од. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом на 3 од у зв'язку з надання платних послуг, які не були передбачені в кошторисі на 2023 рік.										
	Середнє число ставок спеціалістів	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00	2,00	0,00	1,00	1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом на 1 од у зв'язку з надання платних послуг, які не були передбачені в кошторисі на 2023 рік.										
	Всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	9,00	0,00	9,00	6,5	4,00	10,5	-2,50	4,00	1,50
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику затрат по загальній кількості фактично зайнятих педагогічних посад від планових 2,5 од. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом на 4 од у зв'язку з надання платних послуг, які не були передбачені в кошторисі на 2023 рік.										
	Кількість педагогічних працівників у освітніх закладах	1 960,00	0,00	1 960,00	1 896,00	0,00	1 896,00	-64,00	0,00	-64,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення на 64 од. у зв'язку з зменшення педагогічних працівників у освітніх закладах та збільшення кількості вакантних посад.										
продукту										
	Кількість заходів, семінарів	250,00	0,00	250,00	274,00	0,00	274,00	24,00	0,00	24,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в сторону збільшення у зв'язку з проведенням додаткових онлайн консультацій відповідно внесених змін до плану роботи ЦПРПП.										
	Кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	20,00	0,00	20,00	1,00	0,00	1,00	-19,00	0,00	-19,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення на 19 од. у зв'язку з відмовою від друкованих посібників та переходу на електронний варіант.										
ефективності										
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	343666,67	0,00	3 093 000,00	461932,98	0,00	3002564,39	118 266,31	0,00	-90 435,61
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися внаслідок економії коштів по заробітній платі в сумі 55,4 тис. грн та нарахуванню на заробітну плату 20,1 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 11,9 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Залишок КЕКВ 2210 0,9 тис. грн та КЕКВ 2240 1,9 тис. грн. відповідно до постанови КМУ №590 проведенням державним казначейством першочергових видатків.										
	Середня кількість заходів та семінарів, проведених на одного працівника	31,00	0,00	31,00	50,00	0,00	50,00	19,00	0,00	19,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в сторону збільшення на одного працівника проведених додаткових онлайн консультацій відповідно внесених змін до плану роботи ЦПРПП.										
якості										
	Забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік										
затрат										
	Кредиторська заборгованість на 01.01.2023 рік	8 310,00	0,00	8 310,00	8 310,00	0,00	8 310,00	0,00	0,00	0,00
якості										
	% погашення кредиторської заборгованості	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	2 417,549	0,000	2 417,549	3 010,874	19,394	3 030,268	24,542	0,000	25,345
1.1	Забезпечення професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування.	2 417,549	0,000	2 417,549	3 002,564	19,394	3 021,958	24,199	0,000	25,001
1.2	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників утворилося за рахунок збільшення витрат на заробітну плату та нарахування на заробітну плату 24 %, збільшилися поточні видатки на 73,8% , але на 0,9% збільшилися видатки за енергоносії. Також відхилення по спеціальному фонду в зв'язку відсутністю надходжень у 2022 році									
	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	0,000	0,000	0,000	8,310	0,000	8,310	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
	Забезпечення професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування.									
	затрат									
	Середнє число ставок віднесених до педагогічних	8,00	0,00	8,00	5,5	3,00	8,50	-31,25	0,00	6,25
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику середнє число ставок віднесених до педагогічних на 2,5 шт. од. у зв'язку з труднощами в підборі фахівців у зв'язку з високим рівнем вимог до працівників та проходженням конкурсного відбору									
	Середнє число ставок спеціалістів	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00	2,00	0,00	0,00	100,00
	Всього середньорічне число ставок (штатних одиниць)	9,00	0,00	9,00	6,5	4,00	10,50	-27,78	0,00	16,67
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику середнє число ставок віднесених до педагогічних на 2,5 шт. од. у зв'язку з труднощами в підборі фахівців у зв'язку з високим рівнем вимог до працівників та проходженням конкурсного відбору									
	Кількість педагогічних працівників у освітніх закладах	1 899,00	0,00	1 899,00	1 896,00	0,00	1 896,00	-0,16	0,00	-0,16
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення показників на 0,2% по кількості педагогічних працівників у освітніх закладах									
	продукту									
	Кількість заходів, семінарів	455,00	0,00	455,00	274,00	0,00	274,00	-39,78	0,00	-39,78
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику кількості заходів , семінарів відбулися в сторону зменшення на 39,8% за рахунок збільшення тривалості заходів та відповідно зменшується кількісний показник фактично проведених заходів.									
	Кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	65,00	0,00	65,00	1,00	0,00	1,00	-98,46	0,00	-98,46
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По кількості виготовлених примірників навчально-методичної літератури відбулося зменшення на 98,5% у зв'язку з відмовою від друкованих посібників та переходу на електронний варіант.									
	ефективності									
	Витрати на утримання однієї штатної одиниці	268616,55	0,00	268616,55	461932,98	0,00	461 932,98	71,97	0,00	71,97
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показників утворилося за рахунок збільшення витрат на заробітну плату та нарахування на заробітну плату 24 %, збільшилися поточні видатки на 73,8% , але на 0,9% збільшилися видатки за енергоносії.									
	Середня кількість заходів та семінарів, проведених на одного працівника	51,00	0,00	51,00	50,00	0,00	50,00	-1,96	0,00	-1,96
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику середня кількість заходів та семінарів, проведених на одного працівника зменшилося на 2% у зв'язку з зменшенням загальної кількості проведених заходів.									
	якості									
	Забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік									
	затрат									
	Кредиторська заборгованість на 01.01.2023 рік	0,00	0,00	0,00	8 310,00	0,00	8 310,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	якості									
	% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської заборгованості не було. Кредиторська заборгованість на кінець звітного року не було.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 12 місяців 2023 року становлять 3010,9 тис. гривень, що на 90,4 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 97,1 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечення професійному розвитку педагогічних працівників, їх психологічна підтримка та консультування" відбулися внаслідок економії коштів по заробітній платі в сумі 55,4 тис. грн та нарахуванню на заробітну плату 20,1 тис. грн за рахунок працюючих інвалідів. Залишок коштів на оплату комунальних послуг 11,9 тис. грн (за рахунок запровадження заходів з економії та сприятливого температурного режиму в зимовий період). Залишок КЕКВ 2210 0,9 тис. грн та КЕКВ 2240 1,9 тис. грн. відповідно до постанови КМУ №590 проведенням державним казначейством першочергових видатків. По спеціальному фонду збільшення порівняно з затвердженим паспортом 19,4 тис. грн по власним надходженням від надання платних послуг.

корисності бюджетної програми

В цьому році були: узагальнення та поширення інформації з питань професійного розвитку педагогічних працівників; координація діяльності професійних спільнот; забезпечення надання психологічної підтримки педагогічним працівникам; організація та проведення консультування, поширення досвіду педагогів шляхом проведення семінарів, публікацій у фаховій пресі; удосконалення психологічної культури педагогів;

довгострокових наслідків бюджетної

У ході виконання даної бюджетної програми Центр буде узагальнювати та поширювати інформацію про можливості професійного розвитку освітян: програми підвищення кваліфікації, вебресурси та інші інструменти, які зможуть стати в пригоді для їхнього професійного зростання.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611200	1200	0990	Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	855,000	0,000	855,000	643,094	0,000	643,094	-211,906	0,000	-211,906
1.1	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	855,000	0,000	855,000	643,094	0,000	643,094	-211,906	0,000	-211,906
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 211 906,31 грн, у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття.										

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти										
затрат										
	Кількість дітей	154,00	0,00	154,00	178,00	0,00	178,00	24,00	0,00	24,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на 24 од пов'язано із збільшенням кількості дітей у закладах, які потребують додаткові корекційно - розвивальні заняття.										
продукту										
	Кількість закладів одержувачів коштів	32,00	0,00	32,00	34,00	0,00	34,00	2,00	0,00	2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту на 24 од пов'язано із збільшенням кількості закладів, у яких відкрилися інклюзивні класи або групи.										
ефективності										
	Середній розмір отриманих коштів для проведення додаткових корекційних занять на одну дитину	5551,95	0,00	5551,95	3633,3	0,00	3633,3	-1 918,65	0,00	-1 918,65
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику ефективності відбулися внаслідок залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття.										
якості										
	Забезпеченість проведенням додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	518,556	9,386	527,942	643,094	0,000	643,094	24,016	-100,000	21,811
1.1	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	518,556	0,000	518,556	643,094	0,000	643,094	24,016	0,000	24,016
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду збільшилися видатки всього на 3,2%, у тому числі на заробітну плату та нарахування на заробітну плату.										
1.2	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	0,000	9,386	9,386	0,000	0,000	0,000	0,000	-100,000	-100,000
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році										
Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти										
затрат										
	Кількість дітей	121,00	0,00	121,00	178,00	0,00	178,00	47,11	0,00	47,11
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення по показнику з попереднім 2022 роком у зв'язку з збільшенням кількості дітей.										
ефективності										
	Середній розмір отриманих коштів для проведення додаткових корекційних занять на одну дитину	4285,58	0,00	4285,58	3633,3	0,00	3 633,30	-15,22	0,00	-15,22
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику ефективності по загальному фонду зменшилися витрати на проведення додаткових корекційних занять на 0,7% у зв'язку з збільшенням одержувачів коштів, але зменшення отриманої субвенції.										
якості										
	Забезпеченість проведенням додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Забезпечити проведення додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти										
продукту										
	Кількість закладів одержувачів коштів	0,00	1,00	1,00	34,00	0,00	34,00	0,00	-100,00	3 300,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники загального та спеціального з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
ефективності										

	Середній розмір отриманих коштів на придбання основних засобів на одну установу	0,00	9 386,00	9 386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-100,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю.										

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської, кредиторської заборгованість заборгованостей не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечити проведення додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти" по загальному фонду в сумі - (-) 211,9тис. грн. залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами , у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року не було.

корисності бюджетної програми

інклюзивне навчання – це спеціально організований та керований навчальний процесу взаємодії учителя та учнів у загальноосвітній школі загального типу, дошкільного закладу, в результаті якого відбувається задоволення індивідуальних освітніх потреб усіх дітей, засвоєння знань, умінь та навичок.

довгострокових наслідків бюджетної

здобуття дітьми з особливими освітніми потребами освіти відповідного рівня в середовищі здорових однолітків відповідно до Державного стандарту загальної середньої освіти;

– реалізувати принцип "навчитися жити разом", який ґрунтується на принципах гуманістичної педагогіки;

– забезпечення різнобічного розвитку дітей, реалізація їх здібностей; створення освітньо-корекційного середовища для задоволення освітніх потреб учнів із особливостями психофізичного розвитку;

– створення позитивного мікроклімату в загальноосвітньому навчальному закладі з інклюзивним навчанням, формування активного міжособистісного спілкування дітей із особливими освітніми потребами з іншими учнями;

– забезпечення диференційованого психолого-педагогічного супроводу дітей із особливими освітніми потребами;

– надання консультативної допомоги сім'ям, які виховують дітей із особливими освітніми потребами, залучення батьків до розроблення індивідуальних планів та програм навчання.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611210	1210	0990	Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення проведення додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	824,767	131,220	955,987	615,583	131,216	746,799	-209,184	-0,004	-209,188
1.1	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	824,767	0,000	824,767	615,583	0,000	615,583	-209,184	0,000	-209,184
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 209 183,73 грн, у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)	0,000	131,220	131,220	0,000	131,216	131,216	0,000	-0,004	-0,004
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по спеціальному фонду за рахунок заокруглення сум по договорам									

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	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	131,220	131,216	-0,004
	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	131,220	131,216	-0,004
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Відхилення по показнику затрат спеціального фонду за рахунок заокруглення сум по договорам.				
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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти										
затрат										
	Обсяг видатків на проведення додаткових корекційно-розвиткових занять	824766,98	0,00	824766,98	615583,25	0,00	615583,25	-209 183,73	0,00	-209 183,73
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат відбулися в наслідок залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 209 183,73 грн, у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття.										
продукту										
	Кількість одержувачів коштів	13,00	14,00	27,00	16,00	14,00	30,00	3,00	0,00	3,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику продукту в зв'язку з збільшенням на 2 заклад, який використовував кошти за рахунок залишку субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами										
	Кількість дітей з якими проводяться додаткові корекційно-розвиткові заняття	76,00	0,00	76,00	78,00	0,00	78,00	2,00	0,00	2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показнику продукту в зв'язку з збільшенням закладів та дітей, які використовували кошти за рахунок залишку субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами										
ефективності										
	Середній розмір отриманих коштів установами на проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими потребами	63443,61	0,00	63443,61	38473,95	0,00	38473,95	-24 969,66	0,00	-24 969,66
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності загального фонду залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 209 183,73 грн.										
якості										
	Забезпеченість проведенням додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)										
затрат										
	Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	0,00	131 220,00	131 220,00	0,00	131215,92	131215,92	0,00	-4,08	-4,08
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат спеціального фонду за рахунок заокруглення сум по договорам										
ефективності										
	Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування для дітей з особливими потребами	0,00	9372,86	9372,86	0,00	9372,57	9372,57	0,00	-0,29	-0,29
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності спеціального фонду за рахунок заокруглення сум по договорам										
якості										
	% погашення кредиторської заборгованості	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	254,419	0,000	254,419	615,583	131,216	746,799	141,957	0,000	193,532
1.1	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	254,419	0,000	254,419	615,583	0,000	615,583	141,957	0,000	141,957
1.2	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат відбулися в наслідок залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 209 183,73 грн, у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття.									
	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)	0,000	0,000	0,000	0,000	131,216	131,216	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
	Забезпечити проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти									
	затрат									
	Обсяг видатків на проведення додаткових корекційно-розвиткових занять	254418,53	0,00	254418,53	615583,25	0,00	615 583,25	141,96	0,00	141,96
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду відбулося збільшення на 142% у зв'язку з збільшенням кількості дітей, які потребують проведення додаткових корекційно-розвиткових занять.									
	продукту									
	Кількість одержувачів коштів	13,00	0,00	13,00	16,00	14,00	30,00	23,08	0,00	130,77
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду відбулося збільшення на 32,2 % у зв'язку з збільшенням кількості дітей, які потребують проведення додаткових корекційно-розвиткових занять та на 23,1 % кількість закладів в яких проводяться заняття .									
	Кількість дітей з якими проводяться додаткові корекційно-розвиткові заняття	59,00	0,00	59,00	78,00	0,00	78,00	32,20	0,00	32,20
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По загальному фонду відбулося збільшення на 32,2 % у зв'язку з збільшенням кількості дітей, які потребують проведення додаткових корекційно-розвиткових занять та на 23,1 % кількість закладів в яких проводяться заняття .									
	ефективності									
	Середній розмір отриманих коштів установами на проведення додаткових корекційних занять для дітей з особливими потребами	19570,66	0,00	19570,66	38473,95	0,00	38 473,95	96,59	0,00	96,59
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: По показнику середній розмір отриманих коштів установами на проведення додаткових корекційних занять відбулося збільшення на 96,4% у зв'язку з збільшенням кількості дітей.									
	якості									
	Забезпеченість проведенням додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік (спец фонд - бюджет розвитку)									
	затрат									
	Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2023 рік (спецфонд - бюджет розвитку)	0,00	0,00	0,00	0,00	131215,92	131 215,92	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .									
	ефективності									
	Середній розмір отриманих коштів установами на придбання обладнання та предметів довгострокового користування для дітей з особливими потребами	0,00	0,00	0,00	0,00	9372,57	9 372,57	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .									
	якості									
	% погашення кредиторської заборгованості	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .									

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом " Забезпечити проведення додаткових корекційних занять та основними засобами для дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти" по загальному фонду в сумі - (-) 209,2,1тис. грн. залишку субвенції на надання підтримки особам з особливими освітніми потребами , у зв'язку з відсутністю фахівців з відповідною освітою та та зменшення днів відвідування дітей з якими проводять додаткові корекційні заняття. Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

корисності бюджетної програм: інклюзивне навчання – це спеціально організований та керований навчальний процесу взаємодії учителя та учнів у загальноосвітній школі загального типу, дошкільного закладу, в результаті якого відбувається задоволення індивідуальних освітніх потреб усіх дітей, засвоєння знань, умінь та навичок.

довгострокових наслідків бюджетної

здобуття дітьми з особливими освітніми потребами освіти відповідного рівня в середовищі здорових однолітків відповідно до Державного стандарту загальної середньої освіти;

– реалізувати принцип "навчитися жити разом", який ґрунтується на принципах гуманістичної педагогіки;

– забезпечення різнобічного розвитку дітей, реалізація їх здібностей; створення освітньо-корекційного середовища для задоволення освітніх потреб учнів із особливостями психофізичного розвитку;

– створення позитивного мікроклімату в загальноосвітньому навчальному закладі з інклюзивним навчанням, формування активного міжособистісного спілкування дітей із особливими освітніми потребами з іншими учнями;

– забезпечення диференційованого психолого-педагогічного супроводу дітей із особливими освітніми потребами;

– надання консультативної допомоги сім'ям, які виховують дітей із особливими освітніми потребами, залучення батьків до розроблення індивідуальних планів та програм навчання.

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0611271	1271	0990	Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

'Програма спрямована на сталий розвиток суб'єктів освітнього процесу, модернізацію змісту, методів і форм навчання та виховання, забезпечення стабільного функціонування та розвитку матеріально-технічної та навчально-методичної бази закладів освіти.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	187,330	756,000	943,330	12,553	29,871	42,424	-174,777	-726,129	-900,906
1.1	Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно	0,000	327,430	327,430	0,000	0,000	0,000	0,000	-327,430	-327,430
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в зв'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.									
1.2	Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів	0,000	428,570	428,570	0,000	29,871	29,871	0,000	-398,699	-398,699
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару									
1.3	Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіоупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів	187,330	0,000	187,330	12,553	0,000	12,553	-174,777	0,000	-174,777
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці									

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	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.	Находження	107,143	14,936	-92,207
----	------------	---------	--------	---------

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	107,143		14,936	-92,207
*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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно									
	затрат									
	Кількість одержувачів коштів у яких реалізується проєкт	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Обсяг співфінансування субвенції для закупівлі засобів навчання кабінетів закладів	0,00	327 430,00	327 430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-327 430,00	-327 430,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.									
	продукту									
	Кількість навчальних кабінетів	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	-1,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.									
	ефективності									
	Середні витрати співфінансування придбання засобів для навчальних кабінетів	0,00	327 430,00	327 430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-327 430,00	-327 430,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.									
	Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів									
	затрат									
	Обсяг співфінансування субвенції для закупівлі мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів	0,00	428 570,00	428 570,00	0,00	29 871,00	29 871,00	0,00	-398 699,00	-398 699,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару									
	продукту									
	Кількість комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	4,00	4,00	0,00	2,00	2,00	0,00	-2,00	-2,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту кількості комп'ютерного та мультимедійного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару та придбання 2 од.									
	ефективності									
	Середні витрати співфінансування придбання комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	107142,5	107142,5	0,00	14935,5	14935,5	0,00	-92 207,00	-92 207,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності середніх витрати співфінансування придбання комп'ютерного та мультимедійного обладнання у зв'язку з зменшенням придбаного товару									
	якості									
	Відсоток виконання співфінансування субвенції	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіосупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів									
	затрат									
	Обсяг співфінансування субвенції для закупівлі навчальної та навчально-методичної літератури	187 330,00	0,00	187 330,00	12552,6	0,00	12552,6	-174 777,40	0,00	-174 777,40

	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці									
	продукту									
	Кількість навчально-методичної літератури	1 020,00	0,00	1 020,00	433,00	0,00	433,00	-587,00	0,00	-587,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту кількості навчально-методичної літератури у зв'язку з зменшенням кількості придбаних примірників.									
	ефективності									
	Середні витрати співфінансування придбання навчально-методичної літератури	183,66	0,00	183,66	28,99	0,00	28,99	-154,67	0,00	-154,67
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності середніх витрати співфінансування придбання навчально-методичної літератури у зв'язку з зменшенням придбаного товару									

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

(тис.грн)

№ 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	0,000	0,000	0,000	12,553	29,871	42,424	0,000	0,000	0,000
1.1	Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1.2	Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів	0,000	0,000	0,000	0,000	29,871	29,871	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
1.3	Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіосупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів	0,000	0,000	0,000	12,553	0,000	12,553	0,000	0,000	0,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: За цим напрямком неможливо зробити порівняння в зв'язку з його відсутністю в попередньому році									
	Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно									
	затрат									
	Обсяг співфінансування субвенції для закупівлі засобів навчання кабінетів закладів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість одержувачів коштів у яких реалізується проєкт	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	продукту									
	Кількість навчальних кабінетів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ефективності									
	Середні витрати співфінансування придбання засобів для навчальних кабінетів	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів									
	затрат									
	Обсяг співфінансування субвенції для закупівлі мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів	0,00	0,00	0,00	0,00	29 871,00	29 871,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	продукту									
	Кількість комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	ефективності									
	Середні витрати співфінансування придбання комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	0,00	0,00	0,00	14935,5	14 935,50	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	якості									
	Відсоток виконання співфінансування субвенції	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	200,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
	Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіосупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів									

затрат										
Обсяг співфінансування субвенції для закупівля навчальної та навчально-методичної літератури	0,00	0,00	0,00	12552,6	0,00	12 552,60	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника										
продукту										
Кількість навчально-методичної літератури	0,00	0,00	0,00	433,00	0,00	433,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника										
ефективності										
Середні витрати співфінансування придбання навчально-методичної літератури	0,00	0,00	0,00	28,99	0,00	28,99	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника										

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	0,000	X	X
					formula=RC[-8]-RC[-16]		
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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)" 900,9 тис.грн вплинуло по придбанню засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в зв'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях. Відхилення по придбанню мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару. Відхилення по придбанню навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Програма спрямована на сталий розвиток суб'єктів освітнього процесу, модернізацію змісту, методів і форм навчання та виховання, забезпечення стабільного функціонування та розвитку матеріально-технічної та навчально-методичної бази закладів освіти.

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення та покращення реалізація державної політики в галузі освіти

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради			02143264
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611272	1272	0990	Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Програма спрямована на сталий розвиток суб'єктів освітнього процесу, модернізацію змісту, методів і форм навчання та виховання, забезпечення стабільного функціонування та розвитку матеріально-технічної та навчально-методичної бази закладів освіти.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	0,000	2 201,100	2 201,100	0,000	98,988	98,988	0,000	-2 102,112	-2 102,112
1.1	Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно	0,000	764,000	764,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-764,000	-764,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в зв'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.									
1.2	Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів	0,000	1 000,000	1 000,000	0,000	69,699	69,699	0,000	-930,301	-930,301
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару									
1.3	Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіосупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів	0,000	437,100	437,100	0,000	29,289	29,289	0,000	-407,811	-407,811
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по придбанню навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці									

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	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	2 201,100	98,988	-2 102,112

|

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	2 201,100	98,988	-2 102,112
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Відхилення по придбанню засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях. Відхилення по придбанню мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами. Відхилення по придбанню навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці				
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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Закупівля засобів навчання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти за очно										
затрат										
	Кількість одержувачів коштів у яких реалізується проект	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Обсяг субвенції для закупівлі засобів навчання кабінетів закладів	0,00	764 000,00	764 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-764 000,00	-764 000,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.										
продукту										
	Кількість навчальних кабінетів	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	-1,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.										
ефективності										
	Середні витрати на придбання засобів для навчальних кабінетів	0,00	764 000,00	764 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-764 000,00	-764 000,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності на придбання засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в з'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях.										
Закупівля засобів навчання, мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для навчальних кабінетів для пілотних класів										
затрат										
	Обсяг субвенції для закупівлі мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	69 699,00	69 699,00	0,00	-930 301,00	-930 301,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару										
продукту										
	Кількість комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	4,00	4,00	0,00	2,00	2,00	0,00	-2,00	-2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику продукту кількості комп'ютерного та мультимедійного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару та придбання 2 од.										
ефективності										
	Середні витрати на придбання комп'ютерного та мультимедійного обладнання	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	34849,5	34849,5	0,00	-215 150,50	-215 150,50
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику ефективності середніх витрати співфінансування придбання комп'ютерного та мультимедійного обладнання у зв'язку з зменшенням придбаного товару										
якості										
	Відсоток виконання програми	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Закупівля навчальної та навчально-методичної літератури, у тому числі їх електронних версій та з аудіосупроводом, для учнів та педагогічних працівників пілотних класів										
затрат										
	Обсяг субвенції для закупівлі навчальної та навчально-методичної літератури	0,00	437 100,00	437 100,00	0,00	29289,4	29289,4	0,00	-407 810,60	-407 810,60
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат на придбання навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці										

Кількість навчально-методичної літератури	0,00	0,00	0,00	0,00	433,00	433,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									
ефективності									
Середні витрати на придбання навчально-методичної літератури	0,00	0,00	0,00	0,00	67,64	67,64	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Неможливо зробити порівняння в зв'язку з відсутністю показника									

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)" 2102,1 тис.грн вплинуло по придбанню засобів навчання для кабінетів закладів загальної середньої освіти в зв'язку з відсутністю учасників на публічних закупівлях. Відхилення по придбанню мультимедійного, комп'ютерного обладнання в зв'язку з форс-мажорними обставинами поставки товару. Відхилення по придбанню навчальної та навчально-методичної літератури в зв'язку з відмовою видавництва у співпраці Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Програма спрямована на сталий розвиток суб'єктів освітнього процесу, модернізацію змісту, методів і форм навчання та виховання, забезпечення стабільного функціонування та розвитку матеріально-технічної та навчально-методичної бази закладів освіти.

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення та покращення реалізація державної політики в галузі освіти

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0617520	7520	0460	Реалізація Національної програми інформатизації	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Створення єдиної системи електронного документообігу, придбання оргтехніки та програмного забезпечення

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 020,857	700,000	3 720,857	2 935,898	691,000	3 626,898	-84,959	-9,000	-93,959
1.1	оплата послуг у сфері інформативних технологій: консультування, розробка ПЗ, послуги мережі Інтернет	2 400,000	0,000	2 400,000	2 315,041	0,000	2 315,041	-84,959	0,000	-84,959
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок зменшення суми угод. Кредиторська заборгованість КЕКВ 2240 350,00грн.									
1.2	Погашення кредиторської заборгованості станом 01.01.2023 рік	620,857	0,000	620,857	620,857	0,000	620,857	0,000	0,000	0,000
1.3	придбання комп'ютерного обладнання та приладдя	0,000	700,000	700,000	0,000	691,000	691,000	0,000	-9,000	-9,000
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення відбулися в наслідок зменшення суми угод відповідно до проведених публічних закупівель.									

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	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	700,000	691,000	-9,000
	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	700,000	691,000	-9,000
	Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Відхилення відбулися в наслідок зменшення суми угод відповідно до проведених публічних закупівель.			
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: -

продукту										
Кількість обладнання, яке планується придбати	100,00	0,00	100,00	0,00	29,00	29,00	-100,00	0,00	-71,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник кількості обладнання, яке планується придбати по спеціальному фонду збільшилося на 100% так, а у попередньому було придбано приладдя до комп'ютерів по загальному фонду і відбулося зменшення по показнику на 100%.										
ефективності										
Середня вартість однієї одиниці придбаного обладнання	9123,57	0,00	9123,57	0,00	23827,59	23 827,59	-100,00	0,00	161,17	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Не можливо порівняти у зв'язку з тим, що видатки в попередньому 2022 році проводилися виключно по загальному фонду, а в 2023 придбання комп'ютерного обладнання було проведено по спеціальному фонду										

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	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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість на кінець року в сумі 350,0 грн відповідно до Постанови КМУ №590 проведеним державним казначейством першочергових видатків.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма спрямована на вирішення пріоритетних завдань державної політики у сфері інформаційної та телекомунікаційної інфраструктури.

ефективності бюджетної програми

Касові видатки за 2023 року становлять 3626,9 тис. гривень, що на 94,0 тис. гривень менше від видатків, затверджених паспортом та складають 97,9 відсотка річного плану. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Оплата послуг у сфері інформативних технологій: консультування, розробка ПЗ, послуги мережі Інтернет" відбулися в наслідок зменшення суми угод. Кредиторська заборгованість КЕКВ 2240 350,00грн. По спеціальному фонду відхилення відбулися в наслідок зменшення суми угод відповідно до проведених публічних закупівель.

корисності бюджетної програми

В результаті виконання бюджетної програми здійснюється цільове використання бюджетних коштів, за яким бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями.

довгострокових наслідків бюджетної

Виконання програми "Реалізація Національної програми інформатизації" сприяє розвитку сфери інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів та інформаційного суспільства.

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік**

1.	0600000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000	Управління освіти Ужгородської міської ради	02143264		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	0618110	8110	0320	Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха	0755900000
	(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. Мета бюджетної програми:

Забезпечення державної політики щодо запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, а також окремих їх наслідків (у тому числі в умовах воєнного стану), відповідно до вимог Кодексу цивільного захисту України, вирішення комплексу завдань щодо розв'язання проблем захисту населення, національного надбання і доквілля від надзвичайних ситуацій та подій техногенного і природного характеру, визначення шляхів вдосконалення системи забезпечення техногенної і пожежної безпеки, зміцнення технічної і ресурсної бази, створення безпечних умов перебування у захисних спорудах, недопущення загибелі під час надзвичайних ситуацій.

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	3 994,250	0,000	3 994,250	3 841,759	0,000	3 841,759	-152,491	0,000	-152,491
1.1	Забезпечення завчасного накопичення підтримання у постійній готовності засобів індивідуального захисту	284,350	0,000	284,350	278,405	0,000	278,405	-5,945	0,000	-5,945
1.2	Забезпечення протипожежного захисту в закладах освіти	1 465,000	0,000	1 465,000	1 465,000	0,000	1 465,000	0,000	0,000	0,000
1.3	Забезпечення створення, використання, утримання та поточного ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростіших укриттів закладів освіти)	2 244,900	0,000	2 244,900	2 098,354	0,000	2 098,354	-146,546	0,000	-146,546
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення використання коштів вплинуло особливості оплати видатків на період дії воєнного стану (ПКМУ № 590 "Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану")									

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	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 паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Забезпечення завчасного накопичення підтримання у постійній готовності засобів індивідуального захисту										
затрат										
	Придбання засобів індивідуального захисту	284 350,00	0,00	284 350,00	278404,9	0,00	278404,9	-5 945,10	0,00	-5 945,10
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення використання коштів вплинуло особливості оплати видатків на період дії воєнного стану (ПКМУ № 590 "Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану")										
продукту										
	Кількість закладів, у яких буде придбано засоби індивідуального захисту	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
ефективності										
	Середні витрати на придбання засобів індивідуального захисту	14217,5	0,00	14217,5	5 000,00	0,00	5 000,00	-9 217,50	0,00	-9 217,50
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника ефективності в зв'язку з перерозподілом кошторисних призначень між закладами та відповідно до рахунків та накладних.										
Забезпечення протипожежного захисту в закладах освіти										
затрат										
	Обсяг видатків для встановлення протипожежної сигналізації	365 000,00	0,00	365 000,00	365 000,00	0,00	365 000,00	0,00	0,00	0,00
	Обсяг видатків для вогнегасно обробки дерев'яних конструкцій горища	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
	Придбання, технічне обслуговування засобів пожежогасіння	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
продукту										
	Кількість закладів, у яких буде встановлена протипожежна сигналізація	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість закладів, у яких буде зроблена вогнегасна обробка дерев'яних конструкцій горища	16,00	0,00	16,00	14,00	0,00	14,00	-2,00	0,00	-2,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника продукту в зв'язку з перерозподілом кошторисних призначень між закладами.										
	Кількість закладів, у яких буде придбано та/або здійснено технічне обслуговування засобів первинного пожежогасіння	8,00	0,00	8,00	21,00	0,00	21,00	13,00	0,00	13,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника продукту в зв'язку з перерозподілом кошторисних призначень між закладами.										
ефективності										
	Середні витрати на встановлення протипожежної сигналізація	188 500,00	0,00	188 500,00	182 500,00	0,00	182 500,00	-6 000,00	0,00	-6 000,00
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника ефективності в зв'язку з перерозподілом кошторисних призначень між закладами та відповідно до актів виконаних робіт.										
	Середні витрати на вогнегасну обробку дерев'яних конструкцій горищ	62 500,00	0,00	62 500,00	71428,57	0,00	71428,57	8 928,57	0,00	8 928,57
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення показника ефективності в зв'язку з перерозподілом кошторисних призначень між закладами та відповідно до актів виконаних робіт.										

Обсяг видатків для встановлення протипожежної сигналізації	0,00	0,00	0,00	365 000,00	0,00	365 000,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Обсяг видатків для вогнегасно обробки дерев'яних конструкцій горища	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Придбання, технічне обслуговування засобів пожежогасіння	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
продукту										
Кількість закладів, у яких буде встановлена протипожежна сигналізація	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Кількість закладів, у яких буде зроблена вогнегасна обробка дерев'яних конструкцій горища	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Кількість закладів, у яких буде придбано та/або здійснено технічне обслуговування засобів первинного пожежогасіння	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
ефективності										
Середні витрати на встановлення протипожежної сигналізація	0,00	0,00	0,00	182 500,00	0,00	182 500,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Середні витрати на вогнегасну обробку дерев'яних конструкцій горищ	0,00	0,00	0,00	71428,57	0,00	71 428,57	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Середні витрати на придбання та/або технічне обслуговування засобів первинного пожежогасіння	0,00	0,00	0,00	13257,38	0,00	13 257,38	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
якості										
Відсоток виконання договорів	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порівняти показники з попереднім 2022 роком не можливо у зв'язку з відсутністю .										
Забезпечення створення, використання, утримання та поточного ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростіших укриттів закладів освіти)										
продукту										
Кількість захисних споруд цивільного захисту	51,00	0,00	51,00	9,00	0,00	9,00	-82,35	0,00	-82,35	
якості										
Відсоток виконання робіт	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Проведення поточного ремонту для облаштування цокольного приміщення школи під укриття по Ужгородській загальноосвітній школи І-ІІІ ступенів № 20 – ліцею «Лідер»										
затрат										
Обсяг коштів для проведення поточного ремонту захисних споруд	114 000,00	0,00	114 000,00	2098353,89	0,00	2 098 353,89	1 740,66	0,00	1 740,66	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по показнику затрат обсягу коштів для проведення поточного ремонту захисних споруд у зв'язку з прийняттям нової Програми забезпечення цивільного захисту у закладах освіти міста на 2023-2025 роки.										
ефективності										
Середні витрати на проведення поточного ремонту	2235,29	0,00	2235,29	233150,43	0,00	233 150,43	10 330,43	0,00	10 330,43	

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	0,000	X	X
					formula=RC[-8]-RC[-16]		
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":

виявлених фінансових порушень за бюджетною програмою (у тому числі тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, та тих, що не призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів) не було;

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторської та кредиторської заборгованостей, у тому числі прострочених не було

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Спостерігається задоволення державних потреб у ході реалізації програми, залишається програма актуальною для подальшої її реалізації. Не мало місце дублювання заходів програми та заходів інших програм

ефективності бюджетної програми

Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2023 року за напрямом "Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха" 146,5 тис.грн вплинуло особливості оплати видатків на період дії воєнного стану ПКМУ № 590 "Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" Кредиторська заборгованість за підсумками 2023 року (на 01.01.2024р.) відсутня.

корисності бюджетної програми

Забезпечення державної політики щодо запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, а також окремих їх наслідків (у тому числі в умовах воєнного стану), відповідно до вимог Кодексу цивільного захисту України, вирішення комплексу завдань щодо розв'язання проблем захисту населення, національного надбання і довілля від надзвичайних ситуацій та подій техногенного і природного характеру, визначення шляхів вдосконалення системи забезпечення техногенної і пожежної безпеки, зміцнення технічної і ресурсної бази, створення безпечних умов перебування у захисних спорудах, недопущення загибелі під час надзвичайних ситуацій.

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення та покращення реалізація державної політики в галузі освіти

**Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності,
головний бухгалтер**

(підпис)

Любов БРЕНЗОВИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)