

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
26.08.2014 № 836  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 листопада 2022 року № 359)

**ЗВІТ  
про виконання паспорта бюджетної програми  
місцевого бюджету на 2023 рік**

<b>1.</b>	<b>0600000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Відділ освіти Авдіївської міської військової адміністрації Покровського району Донецької області</b> <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	<b>44312623</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
<b>2.</b>	<b>0610000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Відділ освіти Авдіївської міської військової адміністрації Покровського району Донецької області</b> <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	<b>44312623</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
<b>3.</b>	<b>0611031</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>1031</b> <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>0921</b> <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	<b>Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції</b> <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>0551400000</b> <small>(код бюджету)</small>

**4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми**

№ з/п	Ціль державної політики
1	Реалізація державної політики, спрямована на підготовку учнів до подальшої освіти і трудової діяльності

**5. Мета бюджетної програми**

**Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в закладах освіти за рахунок освітньої субвенції**

**6. Завдання бюджетної програми**

№ з/п	Завдання
1	Забезпечення надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

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

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

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечення надання відповідних послуг закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	25 324 900,00	0,00	25 324 900,00	23 841 351,00	0,00	23 841 351,00	-1 483 549,00	0,00	-1 483 549,00
	<b>УСЬОГО</b>	<b>25 324 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 324 900,00</b>	<b>23 841 351,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23 841 351,00</b>	<b>-1 483 549,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 483 549,00</b>

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

№ з/п	Пояснення
1	2
1	різниця між затвердженими показниками та касовими видатками пояснюється зменшенням видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції у зв'язку з введенням на території України воєнного стану та переведенням працівників на дистанційну форму роботи, і як наслідок - зменшення надбавок та доплат, а під час канікул оголошенням педагогічним працівникам простою з оплатою 2/3 від посадового окладу відповідно до ст. 113 КЗпП, а також зменшенням кількості класів з 01.09.2023 року, що призвело до утворення залишку кошторисних призначень

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

гривень

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>Усього</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

## 9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>затрат</b>											
1	кількість загальноосвітніх шкіл I-III ступенів	од.	мережа закладів освіти	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
2	працюючих	од.	мережа закладів освіти	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
3	кількість класів, усього	од.	мережа закладів освіти	70,00	0,00	70,00	66,00	0,00	66,00	-4,00	0,00	-4,00
4	1-4 класів	од.	мережа закладів освіти	24,00	0,00	24,00	22,00	0,00	22,00	-2,00	0,00	-2,00
5	5-9 класів	од.	мережа закладів освіти	37,00	0,00	37,00	35,00	0,00	35,00	-2,00	0,00	-2,00
6	10-11(12) класів	од.	мережа закладів освіти	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
7	кількість штатних одиниць, усього	од.	штатний розпис	159,00	0,00	159,00	149,50	0,00	149,50	-9,50	0,00	-9,50
8	кількість педставок	од.	штатний розпис	133,50	0,00	133,50	124,50	0,00	124,50	-9,00	0,00	-9,00
9	кількість ставок адміністративно-господарського персоналу з оплатою віднесени до педагогічних	од.	штатний розпис	25,50	0,00	25,50	25,00	0,00	25,00	-0,50	0,00	-0,50
10	середньорічна фактична чисельність педагогічних працівників, усього	од.	фактичні розрахунки	150,50	0,00	150,50	133,25	0,00	133,25	-17,25	0,00	-17,25
11	у т.ч. чисельність педагогічних працівників, яким оголошено простій	од.	фактичні розрахунки	2,00	0,00	2,00	9,01	0,00	9,01	7,01	0,00	7,01
	<b>продукту</b>											
1	кількість учнів в загальноосвітніх школах I-III ступенів, усього	осіб	мережа закладів освіти	1 480,00	0,00	1 480,00	1 395,00	0,00	1 395,00	-85,00	0,00	-85,00
2	кількість учнів у 1-4 класах	осіб	мережа закладів освіти	514,00	0,00	514,00	462,00	0,00	462,00	-52,00	0,00	-52,00
3	кількість учнів у 5-9 класах	осіб	мережа закладів освіти	781,00	0,00	781,00	753,00	0,00	753,00	-28,00	0,00	-28,00
4	кількість учнів у 10-11(12) класах	осіб	мережа закладів освіти	185,00	0,00	185,00	180,00	0,00	180,00	-5,00	0,00	-5,00
5	обсяг освітньої субвенції	грн.	фактичні розрахунки	25 158 100,00	0,00	25 158 100,00	23 700 339,00	0,00	23 700 339,00	-1 457 761,00	0,00	-1 457 761,00

6	обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників ЗЗСО, яким оголошено простій	грн.	фактичні розрахунки	166 800,00	0,00	166 800,00	141 012,00	0,00	141 012,00	-25 788,00	0,00	-25 788,00
<b>ефективності</b>												
1	видатки на одного учня в рік	грн.	фактичні розрахунки	16 999,00	0,00	16 999,00	16 990,00	0,00	16 990,00	-9,00	0,00	-9,00
2	кількість учнів на одну педставку	осіб	фактичні розрахунки	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00
3	середня наповнюваність класів, усього	осіб	фактичні розрахунки	21,10	0,00	21,10	21,10	0,00	21,10	0,00	0,00	0,00
4	середня наповнюваність 1-4 класів	осіб	фактичні розрахунки	21,40	0,00	21,40	21,00	0,00	21,00	-0,40	0,00	-0,40
5	середня наповнюваність 5-9 класів	осіб	фактичні розрахунки	21,10	0,00	21,10	21,50	0,00	21,50	0,40	0,00	0,40
6	середня наповнюваність 10-11 (12) класів	осіб	фактичні розрахунки	20,60	0,00	20,60	20,00	0,00	20,00	-0,60	0,00	-0,60
<b>якості</b>												
1	відсоток учнів, охоплених освітнім процесом у закладах ЗСО	відс.	фактичні розрахунки	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
2	відсоток забезпечення заробітною платою педагогічних працівників ЗЗСО	відс.	фактичні розрахунки	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
1	2	3	4
	<b>затрат</b>		
3	кількість класів, усього	од.	зменшення результативного показника у зв'язку зі зменшенням кількості класів у ЗЗСО на 01.09.2023 року - 57 класів
4	1-4 класів	од.	зменшення результативного показника у зв'язку зі зменшенням кількості 1-4 класів у ЗЗСО на 01.09.2023 року - 17 класів
5	5-9 класів	од.	зменшення результативного показника у зв'язку зі зменшенням кількості 5-9 класів у ЗЗСО на 01.09.2023 року - 32 класа
7	кількість штатних одиниць, усього	од.	зменшення результативного показника пояснюється зменшенням педагогічних працівників з 01.09.2023 року у зв'язку зі зменшенням чисельності учнів та кількості класів у ЗЗСО відповідно до мережі закладів на 2023/2024 навчальний рік з урахуванням вимог наказу МОН 06.12.2010 № 1205 "Про затвердження Типових штатних нормативів закладів загальної середньої освіти" (із змінами).
8	кількість педставок	од.	зменшення результативного показника пояснюється зменшенням педагогічних ставок (вчителів) з 01.09.2023 року у зв'язку зі зменшенням чисельності учнів та кількості класів у ЗЗСО відповідно до мережі закладів на 2023/2024 навчальний рік з урахуванням вимог наказу МОН 06.12.2010 № 1205 "Про затвердження Типових штатних нормативів закладів загальної середньої освіти" (із змінами).
9	кількість ставок адміністративно-господарського персоналу з оплатою віднесени до педагогічних	од.	зменшення результативного показника пояснюється зменшенням кількості ставок практичних психологів та соціальних педагогів з 01.09.2023 року у зв'язку зі зменшенням чисельності учнів у ЗЗСО відповідно до мережі закладів на 2023/2024 навчальний рік з урахуванням вимог наказу МОН 06.12.2010 № 1205 "Про затвердження Типових штатних нормативів закладів загальної середньої освіти" (із змінами).
10	середньорічна фактична чисельність педагогічних працівників, усього	од.	зменшення результативного показника пояснюється зменшенням педагогічних працівників з 01.09.2023 року у зв'язку зі зменшенням чисельності учнів та кількості класів у ЗЗСО відповідно до мережі закладів на 2023/2024 навчальний рік з урахуванням вимог наказу МОН 06.12.2010 № 1205 "Про затвердження Типових штатних нормативів закладів загальної середньої освіти" (із змінами).

11	у т.ч. чисельність педагогічних працівників, яким оголошено простій продукту	од.	збільшення результативного показника пояснюється тим, що освітній процес триває дистанційно, тому під час канікул виникає неможливість організаційних та технічних умов, необхідних для повноцінного виконання роботи згідно посадових обов'язків, тому було оголошено простій педагогічним працівникам не з вини працівника з оплатою 2/3 від посадового окладу згідно ст 113 КЗпП.
1	кількість учнів в загальноосвітніх школах I-III ступенів, усього	осіб	зменшення результативного показника пов'язано з бойовими діями на території громади, що призвело до евакуації та міграції учнів, переведенням до інших безпечних закладів, як наслідок - скорочення чисельності здобувачів освіти на 01.09.2023 року (1225 учнів)
2	кількість учнів у 1-4 класах	осіб	зменшення результативного показника у зв'язку зі скороченням чисельності здобувачів освіти 1-4 класів на 01.09.2023 року (357 учнів)
3	кількість учнів у 5-9 класах	осіб	зменшення результативного показника у зв'язку зі скороченням чисельності здобувачів освіти 5-9 класів на 01.09.2023 року (699 учнів)
4	кількість учнів у 10-11(12) класах	осіб	зменшення результативного показника у зв'язку зі скороченням чисельності здобувачів освіти 10-11 класів на 01.09.2023 року (169 учнів)
5	обсяг освітньої субвенції	грн.	зменшення результативного показника пояснюється зменшенням витратків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції у зв'язку з переведенням працівників на дистанційну форму роботи, і як наслідок - зменшення надбавок та доплат, а під час канікул оголошенням педагогічним працівникам простою з оплатою 2/3 від посадового окладу відповідно до ст. 113 КЗпП, а також зменшенням кількості класів з 01.09.2023 року, що призвело до утворення залишку кошторисних призначень
6	обсяг витратків на оплату праці педагогічних працівників ЗЗСО, яким оголошено простій	грн.	зменшення результативного показника у зв'язку з виплатою відпускних та матеріальної допомоги на оздоровлення згідно чинного законодавства за рахунок освітньої субвенції, оскільки до розрахунку освітньої субвенції для виплати педагогічним працівникам, що перебувають у вимушеному простої в закладах ЗЗСО, які за даними системи АІКОМ не мають контингенту учнів, ці виплати не були включені.
	<b>ефективності</b>		
1	витатки на одного учня в рік якості	грн.	зменшення результативного показника у зв'язку зі зменшенням касових витратків на завдання бюджетної програми

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

За відповідний звітний період відхилення планових показників від фактичних пояснюється зменшенням фактичної чисельності педагогічних працівників, що призвело до зменшення витратків на виплату заробітної плати та виникнення залишку кошторисних призначень на кінець бюджетного року.

### 10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

У 2023 році на оплату праці педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету було затверджено 25 158 100 грн.

Протягом року планові показники збільшилися на оплату праці педагогічних працівників ЗЗСО, яким оголошено простій (166 800 грн.) і склали 255 324 900 грн. Касові витатки за звітний період склали 23 841 351 грн. В цілому створено достатні умови для організації освітнього процесу у закладах загальної середньої освіти. Бюджетна програма є актуальною та відіграє пріоритетну роль в освіті.

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

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

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


В.о.начальника відділу освіти

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

Вікторія ШЛЯХОВА

\_\_\_\_\_  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

Марина СБЕЖНСВА

\_\_\_\_\_  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)