

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ СТАНOM НА 01.01.2026 РОКУ

1. 1000000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. 1011101 0941 Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми/завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечити рівні можливості для доступу жінок і чоловіків до якісної освіти у закладах фахової передвищої освіти	230,0		
	Загальний результат оцінки програми	230,0		

1 Зазначаються усі підпрограми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми.

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
	Завдання 1	
	Завдання 2	
	...	

2 Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



(підпис)

Олена ОЛІЙНИК
(ініціали та прізвище)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 1000000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)

2. 1010000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. 1011101	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету
(КПКВК ДБ (МБ))	(КФКВК)	(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Створення умов для здобуття якісної освіти жінками і чоловіками у закладах фахової передвищої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	127 101 736	5 602 904	132 704 640	127 101 732	8 854 567	135 956 299	-4	3 251 663	3 251 659
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду пов'язано із економією бюджетних призначень, по спеціальному фонду пов'язано із збільшенням надходжень										
	в т.ч.									
1	Оплата витрат пов'язаних з наданням послуг освіти закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	127 101 736	5 602 904	132 704 640	127 101 732	8 854 567	135 956 299	-4	3 251 663	3 251 659
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										

Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду пов'язано із економією бюджетних призначень, по спеціальному фонду пов'язано із збільшенням надходжень

5.2. "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

грн.

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	2 255 395,23	x
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	x	2 224 740,73	x
1.2.	інших надходжень	x	30 654,50	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	9 472 353,86	8 976 219,90	-496 133,96
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	6 453 347,76	5 957 213,80	-496 133,96
2.2.	надходження позик			0,00
2.3.	повернення кредитів			0,00
2.4.	інші надходження	3 019 006,10	3 019 006,10	0,00
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги надходжень зменшилися за рахунок зменшення надходжень від оренди майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"				
3	Залишок на кінець року	x	2 377 048,44	
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	x	2 346 393,94	
3.2.	інших надходжень	x	30 654,50	
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

грн.

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Напрямок використання бюджетних коштів										
1	затрат									
	кількість закладів,од.	3		3	3		3	0,0		0,0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у тому числі:	598,39	48,5	646,89	598,39	48,50	646,89	0,00	0,00	0,00

	педагогічного та науково-педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу), од	292,39	5,00	297,39	292,39	5,0	297,39	0,00	0,00	0,00
	адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного / науково-педагогічного персоналу), од	43,0	6,0	49,0	43,00	6,0	49,00	0,00	0,00	0,00
	спеціалістів, од	83,0	7,0	90,0	83,0	7,0	90,00	0,00	0,00	0,00
	робітників, од	180,0	30,5	210,5	180,0	30,5	210,50	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2	продукту									
	середньорічна кількість студентів (хлопців/дівчат) за формами навчання та галузями знань, осіб	761	175	936	794	151	945	33	-24	9
	хлопців	118	36	154	119	24	143	1	-12	-11
	дівчат	643	139	782	675	127	802	32	-12	20
	середньорічна кількість стипендіатів (хлопців/дівчат) за рахунок коштів бюджету, осіб	318	0	318	365	0	365	47	0	47
	хлопців	41		41	48		48	7	0	7
	дівчат	277		277	317		317	40	0	40
	середньорічна кількість пільгових категорій студентів (хлопців/дівчат), осіб	47	0	47	103	0	103	56	0	56
	хлопців	8		8	18		18	10	0	10
	дівчат	39		39	85		85	46	0	46
	кількість осіб (хлопців/дівчат), прийнятих на I курс за формами навчання та галузями знань, осіб	201	60	261	228	49	277	27	-11	16
	хлопців	29	8	37	38	4	42	9	-4	5
	дівчат	172	52	224	190	45	235	18	-7	11
	кількість випускників (хлопців/дівчат) за галузями знань, осіб	204	17	221	162	7	169	-42	-10	-52

	хлопців	35	3	38	28	2	30	-7		-8
	дівчат	169	14	183	134	5	139	-35	-9	-44
	кількість працевлаштованих випускників (хлопців/дівчат) за галузями знань, осіб	204	17	221	162	7	169	-42		-52
	хлопців	35	3	38	28	2	30	-7	-1	-8
	дівчат	169	14	183	134	5	139	-35		-44
	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
	Відхилення по кількості студентів денної форми навчання по загальному фонду пояснюється тим, що приймальна компанія продовжується до 1 грудня (добір), а зменшення студентів по спеціальному фонду пояснюється тим, що у зв'язку з воєнним станом велика кількість студентів відрховується за власним бажанням або беруть академічну відпустку. Збільшення п кількості стипендіатів за рахунок бюджету на 47 одиниць пояснюється тим, що збільшується кількість студентів отримуючих соціальні стпендії, а саме отримують статус ВПО та дітей учасників бойових дій або загиблих. Збільшення кількості пільгових категорій студентів на 56 одиниць пояснюється збільшенням кількості студентів , які мають соціальні пільги. Фактична кількість студентів по загальному фонду збільшилася на 27 осіб, проте зменшилася на 11 осіб по спеціальному фонду у з'язку із збільшенням кількості за рахунок добору та поновлення на навчання з академвідпусток, зменшення - менша кількість бажаючих абітурієнтів на контрактну форму навчання.									
3	ефективності									
	середні витрати на одного приведенного студента, у тому числі за галузями знань, грн	167 019	32 017	199 036	160 078	58 640	218 718	-6 941	26 623	19 682
	середня кількість ставок на одного учня, од	0,8	0,3	1,1	0,8	0,3	1,1	0	0	0
	Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:									
	Фактичні витрати на одного приведенного студента зменшилися по загальному фонду на 6 941 грн. через збільшення кількості студентів і відповідно по спеціальному фонду збільшилися на 26 623 грн через збільшення надходжень.									
4.	якості									
	відсоток студентів (хлопців/дівчат), які отримують документ про освіту,%	100	100	100	100	100	100	0	0	0
	відсоток працевлаштованих випускників (хлопців/дівчат) за галузями знань, %	100	100	100	100	100	100	0	0	0
	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
	Результативні показники виконанані на належному рівні									
	Оцінка відповідності фактичних результатитвних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Розбіжність між плановими показниками та виконанням по кількості студентів денної форми навчання по загальному фонду пояснюється, тим що приймальна компанія продовжується до 1 грудня (добір), а зменшення студентів по спецфонду пояснюється тим, що у зв'язку з воєнним станом велика кількість студентів відрховується за власним бажанням або бере академічну відпустку. Відхилення по кількості стипендіатів за рахунок бюджету пояснюється тим, що збільшується кількість студентів отримуючих соціальні стпендії, а саме отримують статус ВПО та дітей учасників бойових дій або загиблих. Фактичні витрати на одного приведенного студента зменшилися на 6 941 грн. через збільшення кількості студентів.										

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

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом

	Видатки (надані кредити) грн.	132 849 180	5 491 868	138 341 048	127 101 732	8 854 567	135 956 299	-4,3	61,2	56,9
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Відхилення видатків у звітному році відповідно до минулого по загальному фонду пов'язано із зменшенням бюджетних призначень, по спеціальному фонду пов'язано із збільшенням надходжень										
	в т.ч.									
	Оплата витрат пов'язаних з наданням послуг освіти закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	132 849 180	5 491 868	138 341 048	127 101 732	8 854 567	135 956 299	-4,3	61,2	56,9
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: збільшення видатків по відношенню до попереднього року за загальним та спеціальним фондами відбулось в зв'язку з підвищенням мінімальної заробітної плати та збільшенням власних надходжень.										
Відхилення видатків у звітному році відповідно до минулого по загальному фонду пов'язано із зменшенням бюджетних призначень, по спеціальному фонду пов'язано із збільшенням надходжень										
1.	затрат									
	кількість закладів,од.	3		3	3		3	0,0		0,0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у тому числі:	598,89	48,50	647,4	598,39	48,50	646,9	-0,1	0,0	-0,1
	педагогічного та науково-педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу),од	292,89	5,00	297,9	292,39	5,0	297,4	-0,2	0,0	-0,2
	адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного / науково-педагогічного персоналу),од	43,00	6,00	49,0	43,00	6,0	49,0	0,0	0,0	0,0
	спеціалістів,од	83,0	7,0	90,0	83,0	7,0	90,0	0,0	0,0	0,0
	робітників,од	180,0	30,5	210,5	180,0	30,5	210,5	0,0	0,0	0,0
2.	продукту									
	середньорічна кількість студентів (хлопців/дівчат) за формами навчання та галузями знань,осіб	766	173	939	794	151	945	3,7	-12,7	-9,1
	хлопців	118	39	157	119	24	143	0,8	-38,5	-37,6
	дівчат	648	134	782	675	127	802	4,2	-5,2	-1,1
	середньорічна кількість стипендіатів (хлопців/дівчат) за рахунок коштів бюджету,осіб	324	0	324	365	0	365	12,7		12,7
	хлопців	41		41	48		48	17,1		17,1
	дівчат	283		283	317		317	12,0		12,0

	середньорічна кількість пільгових категорій студентів (хлопців/дівчат), осіб	46	0	46	103	0	103	123,9		123,9
	хлопців	8		8	18		18	125,0		125,0
	дівчат	38		38	85		85	123,7		123,7
	кількість осіб (хлопців/дівчат), прийнятих на I курс за формами навчання та галузями знань, осіб	201	60	261	228	49	277	13,4	-18,3	-4,9
	хлопців	29	8	37	38	4	42	31,0	-50,0	-19,0
	дівчат	172	52	224	190	45	235	10,5	-13,5	-3,0
	кількість випускників (хлопців/дівчат) за галузями знань, осіб	193	14	207	162	7	169	-16,1	-50,0	-66,1
	хлопців	32	2	34	28	2	30	-12,5	0,0	-12,5
	дівчат	161	12	173	134	5	139	-16,8	-58,3	-75,1
	кількість працевлаштованих випускників (хлопців/дівчат) за галузями знань, осіб	193	14	207	162	7	169	-16,1	-50,0	-66,1
	хлопців	32	2	34	28	2	30	-12,5	0,0	-12,5
	дівчат	161	12	173	134	5	139	-16,8	-58,3	-75,1

3.	ефективності									
	середні витрати на одного приведенного студента, у тому числі за галузями знань, грн	173 432	31 745	205 177	160 078	58 640	218 717	-7,7	84,7	77,0
	середня кількість ставок на одного учня, грн	0,8	0,3	1,1	0,8	0,3	1,1	-3,6	14,6	11,0
4.	якості									
	відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту, %	100	100	100	100	100	100	0,0	0,0	0,0
	відсоток працевлаштованих випускників, %	100	100	100	100	100	100	0,0	0,0	0,0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Коливання ставок педагогічного персоналу відбувається у зв'язку з коригуванням навчальних планів. Середньорічна кількість працівників зменшилась за рахунок плинності кадрів. Кількість випускників змінилося за рахунок руху контингенту студентів протягом навчального року, а саме за рахунок продовження приймальної кампанії (добору) до 1 грудня. А також, відхилення показників відбулися у зв'язку із Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. про введення воєнного стану в країні у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України.										

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				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						
	<i>Інвестиційний проект (програма)1</i>						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма)2</i>						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми)2 від планового показника							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
2.2.	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення не виявлені

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дотримані правові вимоги та порядок щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2026р відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: програма є актуальною для подальшої реалізації

ефективності бюджетної програми: забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечено належна організація роботи з розпорядниками бюджетних коштів

1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = ((218717/199036) + (1,1/1,1))/2 * 100 = 105$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = ((173432/174572) + (0,8/0,8))/2 * 100 = 99,5$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 2/2 * 100 = 100$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}1 = 105/99,5 = 1,06$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}1 = 1,06$, що відповідає критерію оцінки $\bar{I}1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 105 + 100 + 25 = 230$$

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

корисності бюджетної програми: досягнуто необхідних результатів програми

довгострокових наслідків бюджетної програми: підготовка для регіону фахівців фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)