

Наказ Міністерства фінансів України

"(у редакції" наказу Міністерства фінансів України

від 01 листопада 2022 року № 359)"

3Bit

Печерська районна в місті Києві державна адміністрація

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

37401206
(код за ЕДПНОВ)

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

Печерська районна в місті Києві державна адміністрація

(найменування відповідального виконавця),

37401206
(код за ЕДПТОУ)

Програмою "Класифікації"
матків та кредитування
місцевого бюджету)

1080

0960

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

(код програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

ипової програмної
фікації видатків та
тування місцевого
бюджету)

(код функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)

26000000000
(код бюджету)

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

Ціль державної політики

№ з/п	Ціль державної політики
1	Духовне та естетичне виховання дітей та молоді з урахуванням статті, вікових особливостей та вподобань

5. Мета бюджетної програми

Духовне та естетичне виховання дітей та молоді з урахуванням статті, вікових особливостей та вподобань

6. Завдання бюджетної програми

Завдання

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»

группы

Відхилення

уського

3	Забезпечення придбання обладнання та предметів довгострокового користування	119 200,00	119 200,00	359 750,00	359 750,00	240 550,00	240 550,00
4	Проведення капітального ремонту приміщень та інших об'єктів	10 336 070,00	10 336 070,00	4 385 058,74	4 385 058,74	-5 951 011,26	-5 951 011,26

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

№ з/п		Порівняння					
		2					
1	Причиною відхилення стала неможливість проведення поточних робіт по встановленню пожежної сигналізації в ДМШ № 10 (яка є об'єктом культурної спадщини), як поточних видатків, оскільки згідно офіційної відповіді від МКП, отриманої в 2024 р., з'ясувалося, що згідно ДБН А.2.2-14:2016 «Склад та зміст науково-проектної документації на реставрацію пам'яток архітектури та містобудування» зі зміною 1, ці роботи є реставраційними, та відносяться до капітальних видатків.						
2	Економія по КЕКВ 2270 виникла в зв'язку з більш теплим та коротшим опалювальним сезоном, ніж закладалося в розрахунки, діючими графіками відключення електроенергії, економічним використанням електроенергії та води. Також видатки на енергоносії та воду, що планувалися по орендарю, були відшкодовані та відновлені і тому не ввійшли у касові видатки.						
3	На збільшення витрат по цьому завданню порівняно з планом вплинуло те, що у зв'язку з необхідністю забезпечення назначного процесу під час відключень електроенергії було здійснено перенаправлення частини власних надходжень по КЕКВ 3110, 2210 та 2800 (з придбання музичних інструментів і приладдя до них та земельного податку, який було відшкодовано орендарем) на придбання зарядних станцій.						
4	Відхилення виникло через неможливість закінчення капітального ремонту ДМШ № 27 у 2024 р. по причині виявлення під час демонтажних робіт проблем, пов'язаних з несучими спроможностями конструкцій підлоги приміщень. У зв'язку з чим було проведено технічне обстеження конструкцій перекриттів підлоги, на час якого роботи з капремонту було припинено до 06.12.2024, що порушило раніше прийнятий календарний план виконання робіт та призвело до збільшення їх обсягів.						

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

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити)			Гривень				
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Комплексна міська цільова програма "Освіта Києва 2024-2025 року"	201 700,00	10 336 070,00	10 537 770,00	199 429,55	4 385 058,74	4 584 488,29	-2 270,45	-5 951 011,26	-5 953 281,71		

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
1	Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти з образотворчого мистецтва та художнього промислу з урахуванням відмінностей між хлопцями та дівчатками (жінками)											
1	затрат											
1.1	кількість установ – всього	од.	Звітність установ	5		5	5		5			
1.2	музичних шкіл	од.	Звітність установ	5		5	5		5			
1.3	кількість штатних працівників шкіл естетичного виховання (осіб) - всього	осіб	Звітність установ	372		60	372		367		22	-5
1.4	з них жінок	осіб	Звітність установ	281		42	281		284		19	-23

1.1	обсяг видатків на капітальний ремонт приміщень та інших об'єктів, з них:	грн.	Звітність установ	10 336 070	10 336 070	4 385 058,74	4 385 058,74	-5 951 011,26	-5 951 011,26
1.2	капітальний ремонт будівель	грн.	Звітність установ	10 336 070	10 336 070	4 385 058,74	4 385 058,74	-5 951 011,26	-5 951 011,26
1.3	кількість закладів, які потребують капітального ремонту	од.	Звітність установ	1	1	1	1		
1.4	площа, яка потребує проведення капітального ремонту, з них:	м.кв.	Звітність установ	436,7	436,7	436,7	436,7		
1.5	капітальний ремонт будівель	м.кв.	Звітність установ	436,7	436,7	436,7	436,7		
2	продукту								
2.1	площа, на якій планується проведення капітального ремонту, з них:	м.кв.	Звітність установ	436,7	436,7	436,7	436,7		
2.2	капітальний ремонт будівель	м.кв.	Звітність установ	436,7	436,7	436,7	436,7		
2.3	кількість закладів, в яких планується провести капітальний ремонт	од.	Звітність установ	1	1	1	1		
3	ефективності								
3.1	середні витрати на проведення капітального ремонту будівель	грн.	Звітність установ	23 668,6	23 668,6	10 041,4	10 041,4	-13 627,2	-13 627,2
4	якості								
4.1	відсоток кількості закладів, в яких проведено капремонт, до кількості закладів, що потребують ремонту	відс.	Розрахунок	100	100	100	100		
4.2	відсоток площі, на якій проведено капремонт, до площі, що потребує ремонту	відс.	Розрахунок	100	100	100	100		
4.3	рівень виконання робіт з капітального ремонту	відс.	Розрахунок	100	100	42	42	-58	-58

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
1	Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти з образотворчого мистецтва та художнього промислу з урахуванням відмінностей між хлопцями (чоловіками) та дівчатками (жінками)		
1	затрат		
1.3	кількість штатних працівників шкіл естетичного виховання (осіб) - всього	осіб	По загальному фонду відхилення виникло через плінність кадрів. По спеціальному - через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.4	з них жінок	осіб	По загальному фонду відхилення виникло через плінність кадрів. По спеціальному фонду - зменшилася через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.5	- чоловіків	осіб	По загальному фонду збільшилася фактична кількість за рахунок наявних вакансій. По спеціальному фонду - зменшилася через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.6	- педагогові	осіб	Фактична кількість зменшилася через мобілізацію. Також по спеціальному фонду фактична кількість зменшилася через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.7	з них жінок	осіб	По загальному фонду відхилення виникло через плінність кадрів. По спеціальному фонду - зменшилася через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.8	- чоловіків	осіб	По загальному фонду збільшилася фактична кількість за рахунок наявних вакансій. По спеціальному фонду - зменшилася через меншу фактичну кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.9	середнє число окладів (ставок) — всього	од.	Фактична середня кількість ставок по загальному фонду виявилася меншою плану через наявність вакансій. По загальному фонду фактична кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.10	- педагогові	од.	Фактична середня кількість ставок по загальному фонду виявилася меншою плану через наявність вакансій. По загальному фонду фактична кількість педагогів по самоосвітності по причині меншої кількості учнів, ніж планувалося
1.11	кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо)	од.	У 2024 р. відділення самоосвітності відкриті тільки в 3-х ДМШ
1.12	кількість класів	од.	Фактична кількість учнів по самоосвітності виявилася меншою плану.
1.14	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання (без комунальних послуг)	грн.	Відхилення склалися через те, що в 2024 році після отримання офіційної відповіді від МКУП з'ясувалося, що згідно ДБН А.2.2-14:2016 «Склад та зміст науково-проектної документації на реставрацію пам'яток архітектури та містобудування» зі зміною 1 роботи по встановленню пожежної сигналізації в ДМШ № 10, яка є об'єктом культурної спадщини, є реставраційними, та відносяться до капітальних видатків.
1.15	у тому числі Батьківська плата	грн.	Відхилення виникло за рахунок здійснення стимулюючих виплат працівникам ДМШ, що стало можливим завдяки більшим надходженням, ніж планувалося через меншу фактичну кількість підопечених у порівнянні з планом
1.16	у тому числі плата в класах самоосвітності	грн.	Відхилення виникло так як значну долю видатків у відділеннях самоосвітності складає заробітна плата, яка виявилася менше планової через меншу фактичну кількість ставок порівняно з планом.
2	продукту		

2.1	середня кількість учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання, – всього	осіб	Кількість учнів по спеціальному фонду закладе від спроможності батьків платити за навчання. Через проблеми, пов'язані з війною, фактична кількість учнів значно менше планової.
2.2	в тому числі дівчат	осіб	Відхилення по спеціальному фонду виникло через меншу фактичну чисельність учнів по самокупності порівняно з планом
2.3	в тому числі хлопці	осіб	Відхилення по спеціальному фонду виникло через меншу фактичну чисельність учнів по самокупності порівняно з планом
2.4	середня кількість учнів в класах самокупності	осіб	Кількість учнів по самокупності закладе від спроможності батьків платити за навчання. Через проблеми, пов'язані з війною, фактична кількість учнів значно менше планової.
2.5	в тому числі дівчат	осіб	Відхилення виникло через меншу кількість учнів по самокупності ніж планувалося
2.6	в тому числі хлопці	осіб	Відхилення виникло через меншу кількість учнів по самокупності ніж планувалося
2.7	середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання	осіб	Кількість пільговиків виявилася меншою, ніж планували ДІМШ
3	ефективності		
3.1	чисельність учнів на одну педагогічну ставку	осіб	Відхилення по спеціальному фонду виникло за рахунок того, що на групове навчання по самокупності, яке є більш дешевим ніж індивідуальне, прийшло більше учнів ніж на індивідуальне
3.2	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання,		Загальні середні витрати на 1 учня збільшилися за рахунок того, що у порівнянні з планом динаміка зменшення фактичної кількості учнів більша від динаміки зменшення загальних витрат, тому що є витрати, які не закладає від кількості учнів (зарплата обслуговуючого персоналу, телекомунікаційні та експлуатаційні послуги, пожежна охорона, тощо)
3.3	за рахунок батьківської плати	грн.	Середні витрати виявилися меншими від плану через меншу фактичну кількість пільговиків, ніж планувалося кількість учнів
3.4	за рахунок самокупності	грн.	Так, як витрати за рахунок самокупності зменшилися на 83,1%, а фактична кількість учнів - на 84,5% в порівнянні до плану, то середні витрати вийшли більшими, ніж планувалося
4	якості		
4.1	динаміка чисельності учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді до попереднього періоду	відс.	Цей показник залежить від співвідношень показників загального року до попереднього: План до Плану та Факт до Факту. По загальному фонду: План 1856 учнів/План 1856 учнів та Факт 1856 учнів/Факт 1836 учнів По спеціальному фонду План 289 учнів/План 155 учнів та Факт 24 учнів/Факт 17 учнів Відхилення виникло так як план зменшився, а факт збільшився у порівнянні з минулим роком
4.2	з них дівчат	відс.	По загальному фонду відхилення виникло, так як план не змінився, а факт трохи збільшився у порівнянні з минулим роком
4.3	з них хлопці	відс.	По спеціальному фонду відхилення виникло, так як план зменшився, а факт збільшився у порівнянні з минулим роком
4.4	відсоток обсягу батьківської плати за навчання в загальному обсязі видатків на отримання освіти у школах естетичного виховання	відс.	По спеціальному фонду відхилення виникло, так як план зменшився, а факт збільшився у порівнянні з минулим роком
4.6	динаміка охоплення дітей художньо-естетичною освітою, в порівнянні з минулим роком	відс.	Відсоток збільшився, так як загальні витрати зменшилися, а витрати за рахунок батьківської плати збільшилися
4.7	рівень охоплення дітей художньо-естетичною освітою	відс.	Показник змінився за рахунок зменшення фактичної кількості учнів по відношенню до планової по самокупності, та зменшенню кількості учнів по загальній освіті: 15%=(1856+155)/13399, 14,8%=(1856+24)/12694
2	Забезпечення збереження енергоресурсів		
1	затрат		
1.1	обсяг видатків на оплату енергоносіїв та комунальних послуг всього, з них на оплату:	грн.	Економія по КЕКВ 2270 виникла в зв'язу з більш теплим та коротшим опаловальним сезоном, ніж закладалося в розрахунки, діючими графіками відключення електроенергії, економічним використанням електроенергії та води. Також видатки на енергоносії та воду, що планувалися по орендарю, були відшкодовані та відновлені і тому не вийшли у касові видатки.
1.2	теплостачання	грн.	Відхилення виникло в зв'язу з більш теплим та коротшим опаловальним сезоном, ніж закладалося в розрахунки. Також по спеціальному фонду частина витрат була відновлена після її відшкодування орендарями.
1.3	водопостачання	грн.	По загальному фонду відхилення виникло через менше фактичне споживання. Також частина витрат по спеціальному фонду була відновлена після її відшкодування орендарями.
1.4	електроенергії	грн.	Відхилення виникло через менше фактичне споживання за рахунок діючих графіків відключення та економічного споживання. Також частина витрат по спеціальному фонду була відновлена після її відшкодування орендарями.
1.5	оплата інших енергоносіїв та ін ком послуг	грн.	Відхилення виникло за рахунок меншого фактичного тарифу та фактичного споживання, ніж планувалося
2	продукту		
2.2	теплостачання	тис.Гка л	Було спожито меншу кількість натуральних одиниць теплостачання у зв'язу з теплішою зимою, коротшим опаловальним сезоном ніж планувалося
2.3	водопостачання	тис.куб .м	По загальному фонду було спожито меншу кількість натуральних одиниць через меншу кількість учнів, ніж планувалося при розрахунку лімітів
2.4	електроенергії	тис.кВт .год	По загальному фонду було спожито меншу кількість натуральних одиниць через меншу кількість учнів, ніж планувалося при розрахунку лімітів, а також через відключення електроенергії
3	ефективності		
3.2	теплостачання	Гкал на 1 кв.м опал.л площі	Споживання тепла на 1 кв.м. опаловальної площі є меншим, ніж було заплановано внаслідок зменшення загальної кількості споживання.

3.3	водопостачання	куб.м на 1 кв.м загло щі	Споживання води на 1 кв.м. площі є меншими, ніж було заплановано внаслідок зменшення загальної кількості споживання.
3.4	електроенергії	Кат.год на 1 кв.м загло щі	Споживання електроенергії на 1 кв.м. площі є меншими, ніж було заплановано внаслідок зменшення загальної кількості споживання.
4	якості		
4.2	- теплопостачання	відс.	Економічне споживання та зовнішні фактори
4.3	- водопостачання	відс.	Економічне споживання, менша кількість учнів, ніж закладено в розрахунок лімітів та зовнішні фактори
4.4	- електроенергії	відс.	Економічне споживання, менша кількість учнів, ніж закладено в розрахунок лімітів та зовнішні фактори
4.5	обсяг річної економії бюджетних коштів, отриманої від проведення заходів, що призводять до збереження та економії енергоресурсів (води, тепла, електроенергії тощо) всього	грн.	Економічне споживання, менша кількість учнів, ніж закладено в розрахунок лімітів та зовнішні фактори
3	Забезпечення придбання обладнання та предметів довгострокового користування		
1	затрат		
1.1	обсяг видатків для придбання обладнання та предметів довгострокового користування (у розрізі їх видів)	грн.	На збільшення витрат по цьому завданню порівняно з планом вплинуло те, що у зв'язку з необхідністю забезпечення навчального процесу під час відключень електроенергії було здійснено перенаправлення частини власних надходжень по КЕКВ 3110 та 2210 з придбання музичних інструментів і приладдя до них та земельного податку, який було відшкодовано орендарем по КЕКВ 2800, на придбання зарядних станцій.
1.2	музичні інструменти	грн.	Придбання саксафону планувалося за рахунок самокупності, але по факту кількість учнів виявилася набагато меншою, що призвело до менших надходжень
1.3	ортехніка	грн.	Для забезпечення навчального процесу під час відключень електроенергії було здійснено перенаправлення частини власних надходжень по КЕКВ 3110 та 2210 з придбання музичних інструментів і приладдя до них та земельного податку, який було відшкодовано орендарем по КЕКВ 2800, на придбання зарядних станцій для всіх ДМШ
2	продукту		
2.1	кількість установ (закладів), в яких проведено оновлення матеріально-технічної бази	од.	Придбали зарядні станції для всіх ДМШ
2.2	кількість придбаного обладнання і предметів довгострокового користування (у розрізі їх видів)	од.	Було прийнято рішення про придбання зарядних станцій
2.3	музичні інструменти	од.	В зв'язку з меншими надходженнями по самокупності у 2024 р.. ніж планувалося, придбання саксафону відклали на наступний рік
2.4	ортехніка	од.	Для забезпечення навчального процесу під час відключень електроенергії було здійснено закупівлю зарядних станцій для всіх ДМШ (в т.ч. зарядної станції та додаткової батареї до неї для теплогенератора ДМШ № 4)
3	ефективності		
3.1	середні витрати на придбання одного музичного інструменту	грн.	Придбання саксафону перенесено на наступний рік
3.2	середні витрати на придбання одиниці ортехніки	грн.	Так як відключення електроенергії розпочалися з весни 2024 р. то придбання зарядних станцій на початок року не планувалося.
4	якості		
4	Проведення капітального ремонту приміщень та інших об'єктів		
1	затрат		
1.1	обсяг видатків на капітальний ремонт приміщень та інших об'єктів, з них:	грн.	Відхилення виникло через порушення термінів виконання капітального ремонту з об'єктивних причин, пов'язаних з необхідністю тимчасового припинення капітального ремонту, в зв'язку із загрозою перебудування на об'єкті, пов'язаною з прихованою проблемою несучих спроможностей перекриттів підлоги приміщень, що вивелися під час робіт, та необхідністю проведення технічного обстеження конструкцій перекриттів підлоги.
1.2	капітальний ремонт будівель	грн.	Відхилення виникло через порушення термінів виконання капітального ремонту з об'єктивних причин, пов'язаних з необхідністю тимчасового припинення капітального ремонту, в зв'язку із загрозою перебудування на об'єкті, пов'язаною з прихованою проблемою несучих спроможностей перекриттів підлоги приміщень, що вивелися під час робіт, та необхідністю проведення технічного обстеження конструкцій перекриттів підлоги.
2	продукту		
3	ефективності		
3.1	середні витрати на проведення капітального ремонту будівель	грн.	Так як роботи з капітального ремонту не були завершені, то середні витрати виявилися меншими
4	якості		
4.3	рівень виконання робіт з капітального ремонту	відс.	Відхилення виникло через порушення термінів виконання капітального ремонту з об'єктивних причин, пов'язаних з необхідністю тимчасового часткового припинення капітального ремонту, в зв'язку із загрозою перебудування на об'єкті, пов'язаною з прихованими проблемами несучих спроможностей перекриттів підлоги приміщень, що вивелися під час демонтажних робіт та за результатами проведенного технічного обстеження конструкцій перекриттів підлоги

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Рівень виконання планових показників:
Кількість шкіл - 100%;
Кількість ставок - 96,6%;
Кількість учнів - 93,5%, з них: по загальному фонду - 100%, по спеціальному фонду (самоокупність) - 15,5%;
Витрати на 1 учня - 107,4%;
Обсяги робіт та освоєння коштів по капітальному ремонту - 42%

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Незважаючи на вієсову агресію, розв'язану РФ проти України, ДМШ відіалося зберігати основний контингент працівників та учнів, налагодити учбовий процес, що дозволило бюджетній програмі залишатися актуальною. В цілому програма має високий рівень ефективності. На низький рівень по Завданню 4 вплинуло те, що у зв'язку з необхідністю забезпечення навчального процесу під час відключень електроенергії було здійснено перенаправлення частини власних надходжень з Завдання 1 на Завдання 4 для придбання зарядних станцій, що призвело до збільшення витрат по цьому завданню. На середній рівень по Завданню 5 вплинуло виконання капітального ремонту ДМШ № 27 на рівні 42%. На це, в свою чергу, вплинуло виявлення значного обсягу прихованих робіт та часові затрати на виконання технічного обстеження, що склало передумови порушення термінів виконання робіт з капітального ремонту згідно договору та календарного плану робіт.

* Зазначаються всі напрямки використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми.

**Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (направлених коштів 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.

Голова Печерської районної в місті Києві державної адміністрації

Виконавчй обов'язків головного бухгалтера



Наталія КОНДРАШОВА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Світлана ЧЕРНЯЄВА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Швед