

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

ЗВІТ

про виконання паспорту бюджетної програми місцевого бюджету станом на 2025 рік

1. 0610000 Департамент освіти Вінницької міської ради 02141532
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код за ЄДРПОУ)
2. 0610000 Департамент освіти Вінницької міської ради 02141532
(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 02536000000
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (код Типової програмної класифікації видатків місцевого бюджету та кредитування) (код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету) (код бюджету)

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

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення надання якісних послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої освіти. Формування цілісної системи освіти, єдиного культурно-освітнього простору для найповнішого комплексного задоволення потреб громадян

5. Мета бюджетної програми

Забезпечення доступності і безоплатності загальної середньої освіти в закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції
2	Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти

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"

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів *	гривень								
		Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	848 701 066,00		848 701 066,00	848 653 967,79		848 653 967,79	-47 098,21	0,00	-47 098,21
2	Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти	16 623 600,00		16 623 600,00	16 567 619,70		16 567 619,70	-55 980,30	0,00	-55 980,30
	Усього	865 324 666,00	0,00	865 324 666,00	865 221 587,49	0,00	865 221 587,49	-103 078,51	0,00	-103 078,51

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	Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 47098,21 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства
2	Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 55980,30 грн. - залишок невикористаних коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти. Департамент освіти Вінницької міської ради на підставі контингенту учнів, що надавалися приватними закладами щомісяця розподіляв та доводив у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань на відповідний місяць. Обсяг видатків розподілений на приватні заклади використаний у повній мірі.

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 з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки(рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2635 зі змінами)	865 324 666,00	0,00	865 324 666,00	865 221 587,49	0,00	865 221 587,49	-103 078,51	0,00	-103 078,51
	Усього	865 324 666	0,00	865 324 666,00	865 221 587,49	0,00	865 221 587,49	-103 078,51	0,00	-103 078,51

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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Завдання 1.Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції												
затрат												
1	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2621 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік" зі змінами	848 701 066		848 701 066	848 653 967,79		848 653 967,79	-47 098,21	0,00	-47 098,21
2	Кількість закладів	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №252	43		43	43,00		43,00	0,00	0,00	0,00
3	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, з них	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №2521, Довідка департаменту освіти	3 193,24		3 193,24	3 193,24		3 193,24	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		2 645,84		2 645,84	2 645,84		2 645,84	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		547,40		547,40	547,40		547,40	0,00	0,00	0,00
4	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, з них	од.		721,26		721,26	721,26		721,26	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		592,06		592,06	592,06		592,06	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.	129,20		129,20	129,20		129,20	0,00	0,00	0,00	
5	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць), з них	од.	3 914,50	0,00	3 914,50	3 914,50	0,00	3 914,50	0,00	0,00	0,00	
	середньорічне число ставок - жінки	од.	3 237,90		3 237,90	3 237,90		3 237,90	0,00	0,00	0,00	
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.	676,60		676,60	676,60		676,60	0,00	0,00	0,00	

	<u>продукту</u>											
1	Середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади	осіб	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №2521, Довідка департаменту освіти	44 646	44 646	44 646		44 646	0	0	0	
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(дівчатка)	осіб		23 970	23 970	23 970		23 970	0	0	0	
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(хлопчики)	осіб		20 676	20 676	20 676		20 676	0	0	0	
2	середня наповнюваність класів	осіб	Розрахункові дані	30	30	30		30	0	0	0	
	<u>ефективності</u>											
1	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахункові дані	19 010	19 010	19 009		19 009	-1	0	-1	
2	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахункові дані	216 810	216 810	216 798		216 798	-12	0	-12	
3	Діто-дні відвідування	діто-дні	Розрахункові дані	4 241 370	4 241 370	5 134 290		5 134 290	892 920	0	892 920	
	<u>якості</u>											
1	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	Розрахункові дані	105,27	105,27	105,27		105,27	-0,0	0,0	-0,0	
2	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахункові дані	102,17	102,17	102,17		102,17	-0,0	0,0	-0,0	
3	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	%	Розрахункові дані	98,8	98,8	98,8		98,8	0	0	0	
Завдання 2. Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти												
	<u>затрат</u>											
1	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2621 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік" зі змінами	16 623 600	0,00	16 623 600,00	16 567 619,70	0,00	16 567 619,70	-55 980,30	0,00	-55 980,30
	<u>продукту</u>											
1	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади	од.	Довідка департаменту освіти	1 248	1 248	1 219		1 219	-29	0	-29	
	<u>ефективності</u>											
1	Витрати на утримання 1 учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	грн.	Розрахунковий показник	13 320,19	0,00	13 320 19	13 591,16	0,00	13 591,16	270,96	0,00	270,96

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
	Завдання		Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

затрат			
1	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	грн.	Залишок невикористаних коштів становить 47098,21 грн. за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства
2	Кількість закладів	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
3	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу, з них:	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - жінки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
4	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, з них	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - жінки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
5	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) з них:	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - жінки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
продукту			
1	Середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади	осіб	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(дівчатка)	осіб	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(хлопчики)	осіб	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середня наповнюваність класів	осіб	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
ефективності			
1	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечено раціональне та економне витрачання бюджетних коштів, що призвело до зменшення витрат на одного учня у порівнянні із запланованими показниками на 1 грн.
2	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечено раціональне та економне витрачання бюджетних коштів, що призвело до зменшення витрат на на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 12 грн.
3	Діто-дні відвідування	дні	У зв'язку із веденням бойових дій на території України кількість днів відвідування учнями коливається протягом року та збільшилася на 20 днів, що призвело до збільшення діто-днів відвідування на 892920 днів. У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання.
якості			
1	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	У зв'язку із зменшенням витрат на одного учня у порівнянні із запланованими показниками на 1 грн., відсоток середніх витрат на утримання одного учня у порівнянні з попереднім роком збільшився і становить 105,27%
2	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	У зв'язку із зменшенням витрат на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 12 грн., відсоток середніх витрат на утримання 1-ї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком збільшився і становить на 102,17%.
3	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	%	Чисельність учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року зменшилася на 540 учнів і становить 98,9%

Завдання		Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти	
	затрат		
1	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти	грн.	Залишок невикористаних коштів становить 55980,30 грн. - субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти. Департамент освіти Вінницької міської ради на підставі контингенту учнів, що надавалися приватними закладами щомісяця розподіляв та доводив у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань на відповідний місяць. Обсяг видатків розподілений на приватні заклади використаний у повній мірі.
	продукту		
1	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади	од.	Відповідно п. 5 Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 14 січня 2015 р. № 6 (зі змінами) щомісяця до 10 числа заклади подають відомості про контингент учнів (за рівнями загальної середньої освіти), які здобувають загальну середню освіту в закладі освіти (станом на 5 число місяця) до департаменту освіти Вінницької міської ради. Кількість дітей протягом року по приватним закладам загальної освіти коливалася і в середньому становить 1219 дітей.
	ефективності		
1	Витрати на утримання 1 учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	грн.	Враховуючи залишок невикористаних коштів субвенції в сумі 55980,30 грн. та інформацію про середньорічну кількість учнів, що відвідують навчальні заклади - середні витрати на утримання 1 учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції становлять 13591,16 грн., що на 270,96 грн. більше від запланованого показника.
	якості		

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Відповідно до даних звіту відхилення між обсягом доведених планових призначень та використаними видатками становить 103078,51 грн.: залишок невикористаних коштів освітньої субвенції в сумі 47098,21 грн. та залишок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти в сумі 55980,30 грн. Використання коштів здійснювалося відповідно до фактичної потреби.

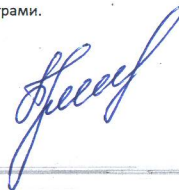

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми

Виконання бюджетної програми "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2025 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми. Забезпечено надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів ЗЗСО.

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

Директор департаменту освіти ВМР

Головний бухгалтер

Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ