

## 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. 0611141 1141 0990 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти 02536000000  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (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 діяльності інших закладів у сфері освіти

## 5. Мета бюджетної програми

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

## 6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом
2	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності
3	Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування

## 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	Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом	15 417,00	0,00	15 417,00	15 416,94		15 416,94	-0,06	0,00	-0,06
2	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності	40 527 985,00	563 010,00	41 090 995,00	40 527 798,19	539 796,94	41 067 595,13	-186,81	-23 213,06	-23 399,87
3	Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування	621 259,00	245 543,00	866 802,00	621 252,53	246 942,00	868 194,53	-6,47	1 399,00	1 392,53
	<b>Усього</b>	41 164 661	808 553,00	41 973 214,00	41 164 467,66	786 738,94	41 951 206,60	-193,34	-21 814,06	-22 007,40



	<u>продукту</u>											
1	Кількість установ, в яких здійснено реконструкцію чи капітальний ремонт	од.	Довідка ДО про кількість установ де здійснені капітальні ремонти чи реконструкції у закладах освіти	18		18	18		18	0	0	0
	<u>ефективності</u>											
1	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці	грн.	Розрахунковий показник	15 417		15 417	15 417	0	15 417	-0	0	-0
	<u>якості</u>											
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник	100		100	100		100	-0	0	-0
<b>Завдання 2. Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності</b>												
	<u>затрат</u>											
1	Кількість централізованих бухгалтерій	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №2521, Довідка департаменту освіти	3		3	3		3,0	0	0	0
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, з них	од.		87,67	0,00	87,67	87,67	0,00	87,67	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		86,67	0,00	86,67	86,67		86,67	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		1,00	0,00	1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
3	у тому числі Середньорічне число штатних одиниць централізованої бухгалтерії-фінансового сектору	од.		20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		19,00	0,00	19,00	19,00		19,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		1,00	0,00	1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
	<u>продукту</u>											
1	Кількість закладів, які обслуговують централізовані бухгалтерії	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради № 3404 від 28.12.2023р; рішення виконавчого комітету міської ради № 3139 від 26.12.2024р., довідка Департаменту освіти ВМР	85		85	87		87	2	0	2
2	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор	од.	Перелік установ департаменту освіти	132		132	132		132	0	0	0
3	Кількість особових та реєстраційних рахунків	од.	Перелік рахунків ДО ВМР (додаток №8) -копія	92		92	66		66	-26	0	-26
4	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	5 833		5 833	6 278		6 278	445	0	445
	<u>ефективності</u>											
1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Розрахунковий показник	1,26		1,26	1,29		1,29	0,03	0,00	0,03
2	Кількість установ, які фінансує 1 працівник централізованої бухгалтерії-фінансового сектора	од.	Розрахунковий показник	6,6		6,6	6,6		6,6	0,0	0,0	0,0
3	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці	грн.	Розрахунковий показник	462 279	6 422	468 701	462 277	6 157	468 434	-2	-265	-267

<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник			110,97			110,91	0	0	-0,06
<b>Завдання 3. Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування</b>												
<b>затрат</b>												
1	Кількість груп централізованого господарського обслуговування	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №2521, Довідка департаменту освіти	3	0,00	3,00	3	0,00	3,00	0	0	0
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, з них:	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 23.10.2025р. №2521, Довідка департаменту освіти	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
3	Середньорічне число штатних одиниць робітників, з них:	од.		1,75	0,00	1,75	1,75	0,00	1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		1,75	0,00	1,75	1,75	0,00	1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць), з них:	од.		2,75	0,00	2,75	2,75	0,00	2,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		1,75	0,00	1,75	1,75	0,00	1,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки	од.		1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
<b>продукту</b>												
1	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування	од.	Довідка департаменту освіти	3		3	3		3	0	0	0
<b>ефективності</b>												
1	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці	грн.	Розрахунковий показник	225 913	89 288	315 201	225 910	89 797	315 707	-3	509	506
<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник			113,1			113,3	0	0	0,2

## 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>Завдання 1</b>			<b>Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом</b>									
<b>затрат</b>												
1	Кількість служб технічного нагляду	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.									
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів 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.									
3	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.									

	<b>продукту</b>		
1	Кількість установ, в яких здійснено реконструкцію чи капітальний ремонт	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	<b>ефективності</b>		
1	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці	грн.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Станом на 31.12.2025 -вакансія 1 ставка. Прийнято на посаду інженера з технічного нагляду з 16 грудня 2025 року
	<b>якості</b>		
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Станом на 31.12.2025 -вакансія 1 ставка. Прийнято на посаду інженера з технічного нагляду з 16 грудня 2025 року
<b>Завдання 2</b>		<b>Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності</b>	
	<b>затрат</b>		
1	Кількість централізованих бухгалтерій	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, 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.
	у тому числі		
3	Середньорічне число штатних одиниць централізованої бухгалтерії-фінансового сектору, 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.
	<b>продукту</b>		
1	Кількість закладів, які обслуговують централізовані бухгалтерії	од.	Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КЗ "ВТЛ", КЗ "ВЛ №4"- забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти
2	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор		У 2025 році кількість закладів, що фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор становить 132 заклади
3	Кількість особових та реєстраційних рахунків		У зв'язку із приведенням у відповідність до потреби та відкритих КПКВК МБ здійснено закриття та відкриття рахунків протягом року , станом на 31.12.2025 року відкрито 66 рахунків, що на 26 рахунків менше ніж на 31.12.2024 року.
4	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій		Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КЗ "ВТЛ", КЗ "ВЛ №4"- забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти. Відновлено подання статистичної звітності. Враховуючи це протягом 2025 року збільшилась кількість складених звітів на 445.
	<b>ефективності</b>		
1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії збільшилась на 0,03
2	Кількість установ, які фінансує 1 працівник централізованої бухгалтерії-фінансового сектора	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
3	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці	грн.	Фактична середня вартість утримання однієї штатної одиниці у порівнянні із запланованими показниками зменшилася на 267 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 186,81 грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 23213,06 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю
	<b>якості</b>		
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Середні витрати на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком зменшилися на 0,06%
<b>Завдання</b>		<b>Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування</b>	
	<b>затрат</b>		
1	Кількість груп централізованого господарського обслуговування	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, 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.
3	Середньорічне число штатних одиниць робітників, 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	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.
	<b>продукту</b>		
1	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	<b>ефективності</b>		
1	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці	грн.	Фактичні середні витрати на утримання однієї штатної одиниці при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 506 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад.
	<b>якості</b>		
	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Відсоток середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшився на 0,2 % за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад та за рахунок залучення власних надходжень установ.

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

По завданню 1 "Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом" фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Станом на 31.12.2025 -вакансія 1 ставка. Прийнято на посаду інженера з технічного нагляду з 16 грудня 2025 року.

По завданню 2 "Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності": фактична середня вартість утримання однієї штатної одиниці у порівнянні із запланованими показниками зменшилася на 267 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 186,81 грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 23213,06 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня. Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КЗ "ВТЛ", КЗ "ВЛ №4"- забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти. у 2025 році кількість закладів, що фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор становить 132 заклади. У зв'язку із приведенням у відповідність до потреби та відкритих КПКВК МБ здійснено закриття та відкриття рахунків протягом року; станом на 31.12.2025 року відкрито 66 рахунків, що на 26 рахунків менше ніж на 31.12.2024 року. Середні витрати на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком зменшилися на 0,06%

По завданню 3 "Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування": фактичні середні витрати на утримання однієї штатної одиниці при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 506 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробітну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад. Відсоток середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшився на 0,2 %

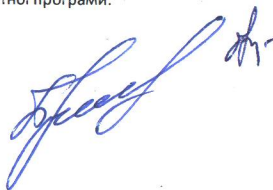
### 10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми

Виконання бюджетної програми "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень та власних надходжень бюджетних установ. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2025 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

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

Директор департаменту освіти ВМР

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ