

**Оцінка ефективності бюджетної програми  
за 2025 рік**

1.	<b>0610000</b> (КПКВК МБ)	<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> (найменування головного розпорядника)
2.	<b>0610000</b> (КПКВК МБ)	<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> (найменування відповідального виконавця)
3.	<b>0611010</b> (КПКВК МБ)	<b>0910 Надання дошкільної освіти</b> (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

**4. Мета бюджетної програми:**

Кожна дитина має доступ до якісної дошкільної освіти

**5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**

**5.1. "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів" : (тис.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)	727 500,94700	50 281,82400	777 782,77100	726 635,50681	58 667,71114	785 303,21795	-865,44019	8 385,88714	7 520,44695
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення становить 7520446,95 грн. , з них за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та збільшення власних надходжень бюджетних установ , а саме благодійних внесків, грантів, дарунків на загальну суму 8385887,14 грн. та за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду в сумі 865 440,19 грн. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити доступність і безоплатність дошкільної освіти, в тому числі для дітей з особливими освітніми потребами	727 500,94700	49 318,44200	776 819,38900	726 635,50681	57 704,32914	784 339,83595	-865,44019	8 385,88714	7 520,44695
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення за 1-им напрямом становить 7520446,95 грн. , з них за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та збільшення власних надходжень бюджетних установ , а саме благодійних внесків, грантів, дарунків на загальну суму 8385887,14 грн. та за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду в сумі 865 440,19 грн. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.										
1.2.	Придбання обладнання довгострокового користування	0,00000	469,00000	469,00000	0,00000	469,00000	469,00000	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів відсутні.										
1.3.	Проведення капітального ремонту		494,38200	494,38200	0,00000	494,38200	494,38200	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 3-ому напрямку використання коштів відсутні.										

5.2. "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	1 261,02096	X
	в т. ч.			
1.1.	власні надходження	X	1 261,02096	X
1.2.	інші надходження	X		X
<i>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</i>				
Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю та інші власні надходження				
2.	Надходження	50 281,82400	58 830,29014	8 548,46614
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження	49 318,44200	57 866,90814	8 548,46614
2.2.	надходження позик			0,00000
2.3.	повернення кредитів			0,00000
2.4.	інші надходження	963,38200	963,38200	0,00000
<i>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</i>				
1. Відхилення фактичних надходжень від планових призначень становить 8 548 466,14 грн. в зв'язку із надходженням коштів по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та збільшення власних надходжень бюджетних установ, а саме благодійних внесків, грантів, дарунків.				
3.	Залишок на кінець року	X	718,35718	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X	718,35718	X
3.2.	інші надходження	X	0,00000	X
<i>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року</i>				
Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю та інші власні надходження				

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

(тис.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
<b>Завдання 1. Забезпечити доступність і безоплатність дошкільної освіти, в тому числі для дітей з особливими освітніми потребами</b>										
1.	<b>затрат</b>									
-	Кількість дошкільних навчальних закладів (од.)	61		61	61		61	0	0	0
-	втч кількість закладів дошкільної освіти, в яких створено безбар'єрний доступ та здійснюється інклюзивне навчання (од.)	42		42	42		42	0	0	0
-	Кількість груп (середньорічна) (од.)	595		595	595		595	0	0	0
-	втч кількість груп дошкільної освіти, в яких створено безбар'єрний доступ та здійснюється інклюзивне навчання (од.)	113		113	113		113	0	0	0
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	1 450,33	0,00	1 450,33	1 450,33	0,00	1 450,33	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1 447,33		1 447,33	1 447,33		1 447,33	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,00		3,00	3,00		3,00	0,00	0,00	0,00

-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	361,69	0,00	361,69	361,69	0,00	361,69	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	361,69		361,69	361,69		361,69	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
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.), з них	271,11	0,00	271,11	271,11	0,00	271,11	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	264,91		264,91	264,91		264,91	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	6,20		6,20	6,20		6,20	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.), з них	1 593,70	0,00	1 593,70	1 593,70	0,00	1 593,70	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1 300,35		1 300,35	1 300,35		1 300,35	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	293,35		293,35	293,35		293,35	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	3 676,83	0,00	3 676,83	3 676,83	0,00	3 676,83	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	3 374,28	0,00	3 374,28	3 374,28	0,00	3 374,28	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	302,55	0,00	302,55	302,55	0,00	302,55	0,00	0,00	0,00

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

2.	<b>продукту</b>									
-	Кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади, (осіб), з них	16 290		16 290	16 290		16 290	0	0	0
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка) (осіб)	7 752		7 752	7 752		7 752	0	0	0
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)(осіб)	8 538		8 538	8 538		8 538	0	0	0
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти (осіб)	259		259	259		259	0	0	0
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка) (осіб)	67		67	67		67	0	0	0
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)(осіб)	192		192	192		192	0	0	0
-	Кількість дітей від 0 до 5 років, (осіб)	19 784		19 784	19 784		19 784	0	0	0
	в т.ч. кількість дітей від 0 до 5 років - дівчата (осіб)	9 552		9 552	9 552		9 552	0	0	0
	в т.ч. кількість дітей від 0 до 5 років - хлопчики (осіб)	10 232		10 232	10 232		10 232	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

3.	<b>ефективності</b>									
-	Витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі по бюджетній програмі, (тис.грн.)	44,659	3,087	47,746	44,606	3,602	48,208	-0,053	0,515	0,462
-	Витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі по завданню бюджетної програми, (тис.грн.)	44,659	3,028	47,687	44,606	3,543	48,149	-0,053	0,515	0,462
-	Діто-дні відвідування, (дні)	1 466 100		1 466 100	1 548 947		1 548 947	82 847	0	82 847

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Витрати на утримання 1-сі дитини в дошкільному навчальному закладі збільшилися на 462 грн., за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та збільшення власних надходжень бюджетних установ, а саме благодійних внесків, грантів, дарунків. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня. У зв'язку із веденням бойових дій на території України протягом 2022-2024 років кількість дітей, що відвідують дошкільні навчальні заклади постійно коливається. У зв'язку із веденням бойових дій на території України протягом 2022-2025 років кількість дітей, що відвідують дошкільні навчальні заклади постійно коливається. Протягом 2025 року кількість днів відвідування однією дитиною збільшилася на 5 днів, що призвело до збільшення діто-днів відвідування у порівнянні з запланованим показником на 82847 діто-днів.

4.	<b>якості</b>									
-	Кількість днів відвідування, (дні)	90		90	95		95	5	0	5
-	Відсоток охоплення дітей дошкільною освітою, (%)	82,3		82,3	82,3		82,3	0,0	0,0	0,0
-	Відсоток закладів дошкільної освіти, в яких створено безбар'єрний доступ та здійснюється інклюзивне навчання (%)	68,9		68,9	68,9		68,9	0,0	0,0	0,0
-	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади (%)	1,6		1,6	1,6		1,6	0,0	0,0	0,0
-	втч відсоток охоплення дітей дошкільною освітою (дівчатка) (%)	0,9		0,9	0,9		0,9	0,0	0,0	0,0
-	втч відсоток охоплення дітей дошкільною освітою (хлопчики) (%)	2,2		2,2	2,2		2,2	0,0	0,0	0,0

<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
У зв'язку із веденням бойових дій на території України протягом 2022-2025 років кількість дітей, що відвідують дошкільні навчальні заклади постійно коливається. Протягом 2025 року кількість днів відвідування однією дитиною збільшилася на 5 днів, що призвело до збільшення діто-днів відвідування у порівнянні з запланованим показником на 82847 діто-днів.										
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</i>										
Витрати на утримання 1-єї дитини в дошкільному навчальному закладі збільшилися на 462 грн., за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та збільшення власних надходжень бюджетних установ, а саме благодійних внесків, грантів, дарунків. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня. У зв'язку із веденням бойових дій на території України протягом 2022-2024 років кількість дітей, що відвідують дошкільні навчальні заклади постійно коливається. У зв'язку із веденням бойових дій на території України протягом 2022-2025 років кількість дітей, що відвідують дошкільні навчальні заклади постійно коливається. Протягом 2025 року кількість днів відвідування однією дитиною збільшилася на 5 днів, що призвело до збільшення діто-днів відвідування у порівнянні з запланованим показником на 82847 діто-днів.										
<b>Завдання 2. Придбання обладнання довгострокового користування</b>										
1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування, всього, (тис.грн.)	0,00000	469,00000	469,00000	0,00000	469,00000	469,00000	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів відсутні.										
2.	<b>продукту</b>									
-	Кількість закладів, які будуть забезпечені обладнанням, (од.)		3	3		3	3	0	0	0
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на придбання обладнання на заклад, (тис.грн.)		156,33333	156,33333		156,33333	156,33333	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. У 2025 році для ЗДО №20 придбано інформаційне табло для облаштування укриття та придбано 2 (дві) системи очистки води для ЗДО №10 та ЗДО №14										
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</i>										
У 2025 році для ЗДО №20 придбано інформаційне табло для облаштування укриття та придбано 2 (дві) системи очистки води для ЗДО №10 та ЗДО №14										
<b>Завдання 3. Проведення капітального ремонту</b>										
1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг видатків на проведення капітального ремонту дошкільних навчальних закладів, всього, (тис.грн.)	0,00000	494,38200	494,38200	0,00000	494,38200	494,38200	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів відсутні. У 2025 році виконано капітальний ремонт інженерних мереж закладу (систем тепlopостачання) КЗ "ЗДО №37 ВМР" на загальну суму 494382 грн.										
2.	<b>продукту</b>									
-	Кількість закладів, де здійснено капітальний ремонт, (од.)		1	1		1	1	0	0	0
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на проведення капітального ремонту в одному закладі, (тис.грн.)		494,38200	494,38200		494,38200	494,38200	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів відсутні. У 2025 році виконано капітальний ремонт інженерних мереж закладу (систем тепlopостачання) КЗ "ЗДО №37 ВМР" на загальну суму 494382 грн.										
4.	<b>якості</b>									
-	Питома вага об'єктів, що планується відремонтувати у загальній кількості дошкільних навчальних закладів, (%)		1,6	1,6		1,6	1,6	0,0	0,0	0,0
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам. Питома вага об'єктів, що відремонтовано у загальній кількості дошкільних навчальних закладів становить 1,6%										
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</i>										

Відхилення по напрямку використання коштів відсутні. У 2025 році виконано капітальний ремонт інженерних мереж закладу (систем тепlopостачання) КЗ "ЗДО №37 ВМР" на загальну суму 494382 грн. Питома вага об'єктів, що відремонтовано у загальній кількості дошкільних навчальних закладів становить 1,6%

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання(%)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	<b>Видатки (надання кредиту)</b>	<b>680 205,07104</b>	<b>75 812,03372</b>	<b>756 017,10476</b>	<b>726 635,50681</b>	<b>58 667,71114</b>	<b>785 303,21795</b>	<b>6,8%</b>	<b>-22,6%</b>	<b>3,9%</b>
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.</i>										
Відхилення використання коштів у 2025 році при порівнянні із 2024 роком збільшилося на 29286113,19 грн., що становить 3,9%										
	в т. ч.									
1	<b>Забезпечити доступність і безоплатність дошкільної освіти, в тому числі для дітей з особливими освітніми потребами</b>	680 205,07104	52 695,45972	732 900,53076	726 635,50681	57 704,32914	784 339,83595	6,8%	9,5%	7,0%
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</i>										
Відхилення використання коштів збільшилося на 51439305,19 грн., що становить 7%, за рахунок збільшення надходження благодійних внесків, дарунків та інших надходжень, в тому числі за рахунок збільшення надходжень за рахунок коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та інших власних надходжень спеціального фонду. Незважаючи на ведення бойових дій на території України у 2025 році збільшилась кількість днів відвідування на 10,6% (9 днів) та діто-днів відвідування на 4,3%, при цьому кількість дітей, що відвідують заклади зменшилась у порівнянні із попереднім роком на 5,4%. Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади у порівнянні із попереднім роком збільшився на 10,9%. У зв'язку із введенням в дію Закону України "Про дошкільну освіту" внесено зміни до штатних розписів, що призвело до збільшення середньорічної кількості штатних одиниць на 4%. Витрати на утримання однієї дитини при порівнянні з попереднім роком збільшилися на 9,8% у порівнянні із попереднім роком.										
1.	<b>затрат</b>									
-	Кількість дошкільних навчальних закладів (од.)	61		61	61		61	0,0%		0,0%
-	Кількість груп (середньорічна) (од.)	41		41	42		42	2,4%		2,4%
-	Кількість груп (середньорічна) (од.)	595		595	595		595	0,0%		0,0%
-	Кількість груп (середньорічна) (од.)	108		108	113		113	4,6%		4,6%
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	1 417,50	0,00	1 417,50	1 450,33	0,00	1 450,33	2,3%		2,3%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1 414,75		1 414,75	1 447,33		1 447,33			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	2,75		2,75	3,00		3,00			
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	317,25	0,00	317,25	361,69	0,00	361,69	14,0%		14,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	317,25		317,25	361,69		361,69			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00			
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.), з них	242,00	0,00	242,00	271,11	0,00	271,11	12,0%		12,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	234,25		234,25	264,91		264,91			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	7,75		7,75	6,20		6,20			
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.), з них	1 559,50	0,00	1 559,50	1 593,70	0,00	1 593,70	2,2%		2,2%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	1 297,35		1 297,35	1 300,35		1 300,35			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	262,15		262,15	293,35		293,35			
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	3 536,25	0,00	3 536,25	3 676,83	0,00	3 676,83	4,0%		4,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	3 263,60	0,00	3 263,60	3 374,28	0,00	3 374,28			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	272,65	0,00	272,65	302,55	0,00	302,55			
2.	<b>продукту</b>									
-	Кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади, (осіб), з них	17 224		17 224	16 290		16 290	-5,4%		-5,4%
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка) (осіб)	8 388		8 388	7 752		7 752			
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)(осіб)	8 836		8 836	8 538		8 538			
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти (осіб)	247		247	259		259	4,9%		4,9%
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка) (осіб)	67		67	67		67			

	в тч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)(осіб)	180		180	192		192			
-	Кількість дітей від 0 до 5 років, (осіб)	19 784		19 784	19 784		19 784	0,0%		0,0%
	в т.ч. кількість дітей від 0 до 5 років - дівчата (осіб)	9 552		9 552	9 552		9 552			
	в т.ч. кількість дітей від 0 до 5 років - хлопчики (осіб)	10 232		10 232	10 232		10 232			
3.	<b>ефективності</b>									
-	Витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі по бюджетній програмі, (тис.грн.)	39,49170	4,40139	43,89310	44,60623	3,60151	48,20774	13,0%	-18,2%	9,8%
-	Витрати на перебування 1 дитини в дошкільному закладі по завданню бюджетної програми, (тис.грн.)	39,49170	3,05942	42,55112	44,60623	3,54252	48,14875	13,0%	15,8%	13,2%
-	Діто-дні відвідування, (дні)	1 485 558		1 485 558	1 548 947		1 548 947	4,3%		4,3%
4.	<b>якості</b>									
-	Кількість днів відвідування, (дні)	86		86	95		95	10,6%		10,6%
-	Відсоток охоплення дітей дошкільною освітою, (%)	87		87	82		82	-5,4%		-5,4%
-	Відсоток закладів дошкільної освіти, в яких створено безбар'єрний доступ та здійснюється інклюзивне навчання (%)	67,2		67,2	68,9		68,9	2,4%		2,4%
-	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади (%)	1,4		1,4	1,6		1,6	10,9%		10,9%
-	в тч відсоток охоплення дітей дошкільною освітою (дівчатка) (%)	0,8		0,8	0,9		0,9	8,2%		8,2%
-	в тч відсоток охоплення дітей дошкільною освітою (хлопчики) (%)	2,0		2,0	2,2		2,2	10,4%		10,4%

*Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів*

Відхилення використання коштів збільшилося на 51439305,19 грн., що становить 7 %, за рахунок збільшення надходження благодійних внесків, дарунків та інших надходжень, в тому числі за рахунок збільшення надходжень за рахунок коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та інших власних надходжень спеціального фонду. Незважаючи на ведення бойових дій на території України у 2025 році збільшилась кількість днів відвідування на 10,6% (9 днів) та діто-днів відвідування на 4,3%, при цьому кількість дітей, що відвідують заклади зменшилась у порівнянні із попереднім роком на 5,4%. Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади у порівнянні із попереднім роком збільшився на 10,9 %. У зв'язку із введенням в дію Закону України "Про дошкільну освіту" внесено зміни до штатних розписів, що призвело до збільшення середньорічної кількості штатних одиниць на 4%. Витрати на утримання однієї дитини при порівнянні з попереднім роком збільшилися на 9,8% у порівнянні із попереднім роком.

2	<b>Придбання обладнання довгострокового користування</b>		23 116,57400	23 116,57400		469,00000	469,00000		-97,97%	-97,97%
---	--	--	--------------	--------------	--	-----------	-----------	--	---------	---------

*Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених витраток (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів*

У 2025 році при порівнянні з 2024 роком на придбання обладнання довгострокового використано на 22 647 574 грн. менше. У 2025 році для ЗДО №20 придбано інформаційне табло для облаштування укриття та придбано 2 (дві) системи очистки води для ЗДО №10 та ЗДО №14

1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг витраток на придбання обладнання і предметів довгострокового користування, всього, (тис.грн.)	0,00000	23 116,57400	23 116,57400		469,00000	469,00000		-97,97%	-97,97%
2.	<b>продукту</b>									
-	Кількість закладів, які будуть забезпечені обладнанням, (од.)		34	34		3	3		-91,2%	-91,2%
3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на придбання обладнання на заклад, (тис.грн.)		679,899	679,899		156,333	156,333		-77,0%	-77,0%

*Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів*

У 2025 році при порівнянні з 2024 роком на придбання обладнання довгострокового використано на 22 647 574 грн. менше. У 2025 році для ЗДО №20 придбано інформаційне табло для облаштування укриття та придбано 2 (дві) системи очистки води для ЗДО №10 та ЗДО №14

3	<b>Проведення капітального ремонту</b>		0,00000	0,00000		494,38200	494,38200		100,0%	100,0%
---	--	--	---------	---------	--	-----------	-----------	--	--------	--------

*Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених витраток (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів*

У 2024 році на проведення капітального ремонту у закладах дошкільної освіти кошти не виділялися. У 2025 році виконано капітальний ремонт інженерних мереж закладу (систем теплопостачання) КЗ "ЗДО №37 ВМР" на загальну суму 494382 грн. Питома вага об'єктів, що відремонтовано у загальній кількості дошкільних навчальних закладів становить 1,6%

1.	<b>затрат</b>								
-	Обсяг витратків на проведення капітального ремонту дошкільних навчальних закладів, всього, (тис.грн.)		0,00000	0,00000		494,38200	494,38200		100,0%
2.	<b>продукту</b>								
-	Кількість закладів, де здійснено капітальний ремонт, (од.)		0	0		1	1		100,0%
3.	<b>ефективності</b>								
-	Середні витрати на проведення капітального ремонту в одному закладі, (тис.грн.)		0,00000	0,00000		494,38200	494,38200		100,0%
4.	<b>якості</b>								
-	Питома вага об'єктів, що плануються відремонтувати у загальній кількості дошкільних навчальних закладів, (%)		0,0	0,0		1,6	1,6		100,0%

*Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів*

У 2024 році на проведення капітального ремонту у закладах дошкільної освіти кошти не виділялися. У 2025 році виконано капітальний ремонт інженерних мереж закладу (систем теплопостачання) КЗ "ЗДО №37 ВМР" на загальну суму 494382 грн. Питома вага об'єктів, що відремонтовано у загальній кількості дошкільних навчальних закладів становить 1,6%

#### 5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту(програми), всього	План на звітній період з урахуванням змін	Виконано за звітній період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
1.	<b>Надходження всього:</b>	X			0,00000	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0,00000	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду(бюджету розвитку)	X			0,00000	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0,00000	X	X
	Інші джерела	X			0,00000	X	X
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	X			0,00000	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0,00000	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду	X			0,00000	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0,00000	X	X
	Інші джерела	X			0,00000	X	X
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1.	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>						
	Інвестиційний проект (програма 1)						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
2.2.	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних коштів</b>	X			0,00000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"

Фінансові порушення за результатами контрольних заходів не виявлені.

---

5.7. "Стан фінансової дисципліни"

Виконання бюджетної програми "Надання дошкільної освіти" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень та власних надходжень бюджетних установ. Станом на 01.01.2026 року по зазначеній програмі кредиторська заборгованість (за видатками) відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу

---

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

ефективності бюджетної програми:

корисності бюджетної програми:

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Забезпечення створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей.

Надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами.

Створення та забезпечення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей.

Створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей.

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ