

Оцінка ефективності бюджетної програми за 2025 рік

1.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>		Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування головного розпорядника)</small>
2.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>		Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування відповідального виконавця)</small>
3.	0611031 <small>(КПКВК МБ)</small>	0921 <small>(КФКВК)</small>	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції <small>(найменування бюджетної програми)</small>

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах загальної середньої 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)	865 324,66600	0,00000	865 324,66600	865 221,58749	0,00000	865 221,58749	-103,07851	0,00000	-103,07851
<p><i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i></p> <p>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. 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.</p>										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	848 701,06600		848 701,06600	848 653,96779		848 653,96779	-47,09821	0,00000	-47,09821
<p><i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i></p> <p>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</p>										
1.2.	Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти	16 623,60000	0,00000	16 623,60000	16 567,61970	0,00000	16 567,61970	-55,98030	0,00000	-55,98030
<p><i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i></p> <p>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.</p>										

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	0,00000	X
	в т. ч.			
1.1.	власні надходження	X		X
1.2.	інші надходження	X		X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
-				
2.	Надходження	0,00000	0,00000	0,00000
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження			0,00000
2.2.	надходження позик			0,00000
2.3.	повернення кредитів			0,00000
2.4.	інші надходження			0,00000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
-				
3.	Залишок на кінець року	X	0,00000	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X		X
3.2.	інші надходження	X		X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
-				

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
Завдання 1. Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції(тис.грн)	848 701,066		848 701,066	848 653,96779		848 653,96779	-47,09821	0,00000	-47,09821
-	Кількість закладів (од.)	43		43	43		43	0	0	0
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	3 193,24	0,00	3 193,24	3 193,24	0,00	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
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.). з них	721,26	0,00	721,26	721,26	0,00	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
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	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	0,00	3 237,90	3 237,90	0,00	3 237,90	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	676,60	0,00	676,60	676,60	0,00	676,60	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
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.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади (осіб)	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
-	середня наповнюваність класів (осіб)	30		30	30		30	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	19,010		19,010	19,009		19,009	-0,001	0	-0,001
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	216,810		216,810	216,798		216,798	-0,012	0	-0,012
-	Діто-дні відвідування (діто-дні)	4 241 370		4 241 370	5 134 290		5 134 290	892 920	0	892 920

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

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. та зменшення витрат на на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 12 грн. 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.

4.	якості									
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	105,3		105,3	105,3		105,3	-0,0	0,0	-0,0
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	102,17		102,17	102,17		102,17	-0,0	0,0	-0,0
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року (%)	98,8		98,8	98,8		98,8	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

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 105,3%. 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-єї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком збільшився і становить на 102,17%.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Залишок невикористаних коштів становить 47098,21 грн. за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства. 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. та зменшення витрат на на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 12 грн. 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.

Завдання 2.Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти(тис.грн.)	16 623,60000	0,000	16 623,600	16 567,61970	0,00000	16 567,61970	-55,98030	0,00000	-55,98030

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

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.

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади (осіб)	1 248		1 248	1 219		1 219	-29	0	-29

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

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.

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання одного учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (тис.грн.)	13,32019		13,32019	13,59116		13,59116	0,27096	0,00000	0,27096

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

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.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

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. 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.

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
	Видатки(надання кредиту)	827 414,67674	0,00000	827 414,67674	865 221,58749	0,00000	865 221,58749	4,6%		4,6%

Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.

Відхилення використання коштів збільшилося на 4,6% (на 37806910,75 грн.) Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснювалося із врахуванням вимог законодавства

	в т. ч.									
1	Забезпечити своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції	815 947,81177		815 947,81177	848 653,96779		848 653,96779	4,0%		4,0%

Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямків використання коштів

Відхилення використання коштів збільшилося на 32706156,02 грн, що становить 4% . Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснювалося із врахуванням вимог законодавства

1.	заграт									
-	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету (тис.грн)	815 947,81177		815 947,81177	848 653,96779		848 653,96779	4,0%		4,0%
-	Кількість закладів (од.)	43,00	0,00	43,00	43,00000	0,00	43,00	0,0%		0,0%
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	3 157,25	0,00	3 157,25	3 193,24	0,00	3 193,24	1,1%		1,1%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2 718,55		2 718,55	2 645,84		2 645,84			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	438,70		438,70	547,40		547,40			

-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	688,00	0,00	688,00	721,26	0,00	721,26	4,8%	4,8%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	593,85		593,85	592,06		592,06		
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	94,15		94,15	129,20		129,20		
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	3 845,25	0,00	3 845,25	3 914,50	0,00	3 914,50	1,8%	1,8%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	3 312,40		3 312,40	3 237,90		3 237,90		
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	532,85		532,85	676,60		676,60		
2.	продукту								
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади (осіб)	45 186		45 186	44 646		44 646	-1,2%	-1,2%
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(дівчатка)(осіб)	22 322		22 322	23 970		23 970		
	втч середньорічна кількість учнів, що відвідують загальноосвітні навчальні заклади(хлопчики)(осіб)	22 864		22 864	20 676		20 676		
	середня наповнюваність класів (осіб)	30		30	30		30	0,0%	0,0%
3.	ефективності								
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	18,057		18,057	19,009		19,009	5,3%	5,3%
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	212,196		212,196	216,798		216,798	2,2%	2,2%
-	Діто-дні відвідування (діто-дні)	5 060 832		5 060 832	5 134 290		5 134 290	1,5%	1,5%
4.	якості								
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	121,1		121,1	105,3		105,3	-13,1%	-13,1%
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	119,4		119,4	102,2		102,2	-14,4%	-14,4%
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року (%)	97,8		97,8	98,8		98,8	101,0%	101,0%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів збільшилося на 32706156,02 грн, що становить 4% . Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснювалося із врахуванням вимог законодавства. Зважаючи продовження ведення бойових дій на території України у 2025 році зменшилась кількість дітей що навчаються у ЗЗСО на 540 осіб, що призвело до зменшення середньорічної кількості класів на 12 (0,8%). У 2025 році при порівнянні з 2024 роком кількість днів відвідування збільшилась на 1,5% (+3 дні) , що призвело до збільшення діто-днів відвідування на 73458.

2	Забезпечити оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам приватних закладів загальної середньої освіти	11 466,86497		11 466,86497	16 567,61970		16 567,61970	44,5%	44,5%
---	--	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------	-------	-------

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

Відхилення витрат становить 5100754,73 грн, що на 44,5 % більше ніж у 2024 році. Кількість учнів у приватних закладах збільшилася на 3,3% , що призвело до збільшення використання коштів у 2025 році

1.	заграт								
-	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти (тис.грн.)	14 369,04700		14 369,04700	16 567,61970		16 567,61970	15,3%	15,3%
2.	продукту								
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади (осіб)	1 180		1 180	1 219		1 219	3,3%	3,3%
3.	ефективності								
-	Витрати на утримання одного учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (тис.грн.)	12,17716		12,17716	13,59116		13,59116	11,6%	11,6%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення витрат становить 5100754,73 грн, що на 44,5 % більше ніж у 2024 році. Кількість учнів у приватних закладах збільшилася на 3,3% , що призвело до збільшення використання коштів у 2025 році

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.	Надходження всього:	X			0	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду(бюджету розвитку)	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X			0	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	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.	Всього за інвестиційними проектами						
	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.	Капiтальні видатки з утримання бюджетних коштів	X			0	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 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:

Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

ефективності бюджетної програми:

Якісне надання послуг з загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах

корисності бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер

Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ