

Оцінка ефективності бюджетної програми за 2025 рік

1.	0610000 (КПКВК МБ)	Департамент освіти Вінницької міської ради (найменування головного розпорядника)
2.	0610000 (КПКВК МБ)	Департамент освіти Вінницької міської ради (найменування відповідального виконавця)
3.	0611600 (КПКВК МБ)	0990 Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам

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)	90 822,10000	0,00000	90 822,10000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	-4 106,35213	0,00000	-4 106,35213

Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника

Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 « Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р « Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти» бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн.

	В Т.Ч.									
1.1.	Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	90 822,10000	0,00000	90 822,10000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	-4 106,35213	0,00000	-4 106,35213

Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:

Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 « Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р « Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти» бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн.

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	0,00000	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.Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (тис.грн.)	90 822,100	0,000	90 822,10000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	-4 106,35213	0,00000	-4 106,35213
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти» , Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 “ Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти” , Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р “ Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти” бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн.										
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість фактично зайнятих ставок педагогічних працівників закладів ЗЗСО (од)	3 911,00	0,00	3 911,00	3 380,93	0,00	3 380,93	-530,07	0,00	-530,07
-	середньорічне число ставок - жінки (од.)	3 380,60	0,00	3 380,60	2 894,63	0,00	2 894,63	-485,97	0,00	-485,97
-	середньорічне число ставок - чоловіки (од.)	530,40	0,00	530,40	486,30	0,00	486,30	-44,10	0,00	-44,10

При порівнянні фактичного показника "середньорічна кількість фактично зайнятих ставок педагогічних працівників закладів ЗЗСО" із запланованим, виявлено що у 2025 році фактично педагогічними працівниками отримано щомісячну доплату за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями менше на 530,07 ставок. Дане відхилення виникло у зв'язку із перебуванням педагогічних працівників на лікарняних, відпустках за власний рахунок, навчальних відпустках, курсах підвищення кваліфікації.

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відповідно до Постанови КМУ від 08.11.2024 № 1286 педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти державної і комунальної форми власності встановлено щомісячну доплату за роботу в несприятливих умовах праці:

[illegible]

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

...з метою забезпечення належного контролю за виконанням бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

При порівнянні фактичного показника "середньорічна кількість фактично зайнятих ставок педагогічних працівників закладів ЗЗСО" із запланованим, виявлено що у 2025 році фактично педагогічними працівниками отримано щомісячну доплату за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями менше на 530,07 ставок. Дане відхилення виникло у зв'язку із перебуванням педагогічних працівників на лікарняних, відпустках за власний рахунок, навчальних відпустках, курсах підвищення кваліфікації.

Відповідно до Постанови КМУ від 08.11.2024 № 1286 педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти державної і комунальної форми власності встановлено щомісячну доплату за роботу в несприятливих умовах праці:

Відсоток забезпечення в коштах на виплату доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у бюджетному році становить 100% . Відповідно до фактичного використання субвенції з державного бюджету була використана в розмірі 95,5% від доведеної суми субвенції.

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)	0,00000	0,00000	0,00000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	100,0%	0,0%	100,0%
Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.										
Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 “ Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти”, Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р “ Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти” бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн. У 2024 році кошти по КПКВКМБ 0611600 за напрямом не виділялися.										
	в т. ч.									
1	Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	0,00000	0,00000	0,00000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	100,0%	0,0%	100,0%
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										
Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 “ Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти”, Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р “ Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти” бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн. У 2024 році кошти по КПКВКМБ 0611600 за напрямом не виділялися.										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (тис.грн.)	0,00000	0,00000	0,00000	86 715,74787	0,00000	86 715,74787	100,0%	0,0%	100,0%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість фактично зайнятих ставок педагогічних працівників закладів ЗЗСО (од)	0,00	0,00	0,00	3 380,93	0,00	3 380,93	100,0%	0,0%	100,0%
-	середньорічне число ставок - жінки (од.)	0,00	0,00	0,00	2 894,63	0,00	2 894,63	100,0%	0,0%	100,0%
-	середньорічне число ставок - чоловіки (од.)	0,00	0,00	0,00	486,30	0,00	486,30	100,0%	0,0%	100,0%
3.	ефективності									
-	Середні витрати на забезпечення виплати доплати на одну педагогічну ставку (тис.грн.)	0,000	0,000	0,000	25,648	0,000	25,648	100,0%	0,0%	100,0%
4.	якості									
-	Відсоток забезпечення в коштах на виплату доплати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у бюджетному році (%)	0	0	0	95,5	0,0	95,5	100,0%	0,0%	100,0%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2024 року № 1515 «Деякі питання використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти», Постанови КМУ від 25 липня 2025 р. № 913 “ Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти”, Розпорядження КМУ від 17 вересня 2025 р. № 1000-р “ Про розподіл у 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти” бюджету Вінницької міської територіальної громади виділена субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти у сумі 90822,100 тис. грн. на на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності. Залишок невикористаних коштів субвенції становить 4106352,13 грн.

У 2024 році кошти по КПКВКМБ 0611600 за напрямом не виділялися.

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту(програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний 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
	Бюджнету 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
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X			0	X	X
	Бюджнету 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
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків							
2.1.	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма 1)						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
2.2.	Капітальні 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 "Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності

ефективності бюджетної програми:

Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності

корисність бюджетної програми:

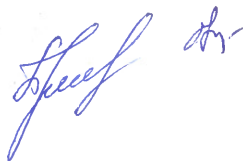
Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Забезпечення здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти усіх типів комунальної форми власності

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ