

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 2024 рік**

1. 0610000 Департамент освіти Вінницької міської ради 02141532  
(код Програмної класифікації витратків та кредитування місцевого бюджету) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету ) (код за ЄДРПОУ)
2. 0610000 Департамент освіти Вінницької міської ради 02141532  
(код Програмної класифікації витратків та кредитування місцевого бюджету) (найменування відповідального виконавця) (код за ЄДРПОУ)
3. 0611141 1141 0990 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти 0253600000  
(код Програмної класифікації витратків та кредитування місцевого бюджету) (код Типової програмної класифікації витратків та кредитування місцевого бюджету) (код Функціональної класифікації витратків та кредитування бюджету) (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією витратків 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"**

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів *	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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності	36 765 282,00	193 842,00	36 959 124,00	36 765 135,25	192 230,84	36 957 366,09	-146,75	-1 611,16	-1 757,91
3	Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування	517 770,00	244 883,00	762 653,00	517 763,42	248 744,16	766 507,58	-6,58	3 861,16	3 854,58
	<b>Усього</b>	<b>37 283 052</b>	<b>438 725,00</b>	<b>37 721 777,00</b>	<b>37 282 898,67</b>	<b>440 975,00</b>	<b>37 723 873,67</b>	<b>-153,33</b>	<b>2 250,00</b>	<b>2 096,67</b>



	<b>продукту</b>											
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	11		11	11		11	0	0	0
	<b>ефективності</b>											
1	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці	грн.	Розрахунковий показник	0		0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>якості</b>											
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник	0		0	0		0	-0	0	-0
<b>Завдання 2.Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності</b>												
	<b>затрат</b>											
1	Кількість централізованих бухгалтерій	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.2024р. №2681, Довідка департаменту освіти	3		3	3		3,0	0	0	0
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів, з них	од.		87,50	0,00	87,50	87,50	0,00	87,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки	од.		86,50	0,00	86,50	86,50		86,50	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
	<b>продукту</b>											
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	83		83	84		84	1	0	1
2	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор	од.	Перелік установ департаменту освіти	129		129	130		130	1	0	1
3	Кількість особових та реєстраційних рахунків	од.	Перелік рахунків ДО ВМР (додаток №8) -копія	76		76	84		84	8	0	8
4	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	5 852		5 852	5 833		5 833	-19	0	-19
	<b>ефективності</b>											
1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Розрахунковий показник	1,2		1,2	1,2		1,2	0	0	0
2	Кількість установ, які фінансує 1 працівник централізованої бухгалтерії-фінансового сектора	од.	Розрахунковий показник	6,5		6,5	6,5		6,5	0,0	0,0	0,0
3	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці	грн.	Розрахунковий показник	420 175	2 215	422 390	420 173	2 197	422 370	-2	-18	-20

<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник			126			126	0	0	-0
<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 14.11.2024р. №2681, 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 14.11.2024р. №2681, Довідка департаменту освіти, Зведений штатний розпис та розрахунок до нього	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	188 280	89 048	277 328	188 278	90 452	278 730	-2	1 404	1 402
<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник			117,9			118,5	0	0	0,6

## 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 31.12.2024 - вакансія 2 ставки
	<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 31.12.2024 - вакансія 2 ставки
<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	Середнє річне число штатних одиниць спеціалістів, з них	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнє річне число ставок - жінки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнє річне число ставок - чоловіки у тому числі	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
3	Середнє річне число штатних одиниць централізованої бухгалтерії-фінансового сектору, з них	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнє річне число ставок - жінки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнє річне 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 від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти
2	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор		у 2024 році кількість закладів, що фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор збільшилася на 1 заклад - ПЗО "Бест Скул"- відповідно до поданої заяви на отримання
3	Кількість особових та реєстраційних рахунків		У зв'язку із виділенням додаткових коштів по КПКВК 0611181, 0611182 (код доходу 41051400), 0611221, 0611222 (код доходу 41033800), 0611241, 0611242 (код доходу 41051000), 0611291, 0611292 (код доходу 41051100), 0611403 (код доходу 41033300) враховуючи закриття та відкриття рахунків протягом року, станом на 31.12.2024 року відкрито 84 рахунки, що на 8 рахунків більше ніж на 31.12.2023 року.
4	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій		Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти, що призвело до збільшення подання звітів ЦБ №2. У той же час відповідно до Закону України від 18.10.2022 р. № 2682-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту соціальних, трудових та інших прав фізичних осіб, у тому числі під час воєнного стану, та спрощення обліку робочих місць для осіб з інвалідністю» скасовано подання звіту про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю. Враховуючи це за 2023-2024 роки (подається до 01 березня наступного за звітним роком) подання даного звіту по закладам не здійснювалося, що призвело до зменшення кількості складених звітів. В загальній кількості кількість складених звітів зменшилася на 19.
	<b>ефективності</b>		
1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
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 20 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишком невикористаних коштів в сумі 1611,16 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.
<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	Середнєрїчне число штатних одиниць спеціалїстів, з них:	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - жїнки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
3	Середнєрїчне число штатних одиниць робїтників, з них:	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - жїнки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
4	Всього - середнєрїчне число ставок (штатних одиниць), з них:	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - жїнки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	середнєрїчне число ставок - чоловіки	од.	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	<b>продукту</b>		
1	Кїлькїсть установ, які обслуговуються групами централїзованого 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 1402 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробїтну 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 0,6 % за рахунок нарахування видатків на заробїтну 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" відхилення між фактичними та затвердженими результативними показниками відсутнє

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 20 грн. за рахунок повернення коштів по загальному фонду на суму 146,75грн. та залишок невикористаних коштів в сумі 1611,16 грн. по спеціальному фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю. Станом на 01.01.2025 року кредиторська заборгованість відсутня. Відповідно до наказу Департаменту освіти ВМР від 18.04.2024р №148 змінено організацію ведення бухгалтерського обліку КУ "ЦПРПП ВМР"- з 22 квітня 2024 року забезпечено ведення бухгалтерського обліку централїзованою бухгалтерією № 2 департаменту освіти, що призвело до збільшення подання звітів ЦБ №2. У той же час відповідно до Закону України від 18.10.2022 р. № 2682-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту соціальних, трудових та інших прав фізичних осіб, у тому числі під час воєнного стану, та спрощення обліку робочих місць для осіб з інвалідністю» скасовано подання звіту про зайнятїсть та працевлаштування осіб з інвалідністю. Враховуючи це за 2023-2024 роки (подається до 01 березня наступного за звітним роком) подання даного звіту по закладам не здійснювалося, що призвело до зменшення кількості складених звітів. В загальній кількості складених звітів зменшилася на 19. У зв'язку із виділенням додаткових коштів по КПКВК 0611181, 0611182 (код доходу 41051400), 0611221, 0611222 (код доходу 41033800), 0611241, 0611242 (код доходу 41051000), 0611291, 0611292 (код доходу 41051100), 0611403 (код доходу 41033300) враховуючи закриття та відкриття рахунків протягом року, станом на 31.12.2024 року відкрито 84 рахунки, що на 8 рахунків більше ніж на 31.12.2023 року.

По завданню 3 "Забезпечення ведення централїзованого господарського обслуговування": Фактичні середні витрати на утримання однієї штатної одиниці при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 1402 грн. за рахунок збільшення надходжень коштів спеціального фонду, що надходять як плата за послуги за їх основною діяльністю та за рахунок нарахування видатків на заробїтну плату відповідно до відпрацьованого часу та фактично зайнятих посад . Відсоток середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшився на 0,6 %

### 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 2024 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

Лїлія БАБІЧ