

ЗВІТ
про виконання паспорта бюджетної програми
місцевого бюджету на 2024 рік

1.	0600000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02146920 (код за ЄДРПОУ)		
2.	0610000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради (найменування відповідального виконавця)	02146920 (код за ЄДРПОУ)		
3.	0611010 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1010 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0910 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Надання дошкільної освіти (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2256400000 (код бюджету)

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Реалізація основних завдань дошкільної освіти, збереження та зміцнення фізичного і психологічного здоров'я дітей, формування їх особистості, розвиток творчих здібностей та нахилів, забезпечення соціальної адаптації та готовності продовжувати освіту
2	Надання всебічної допомоги сім'ї у розвитку, вихованні та навчанні дитини
3	Забезпечення доступності дошкільної освіти в комунальних закладах освіти у межах державних вимог до змісту, рівня й обсягу дошкільної освіти та обов'язкову дошкільну освіту дітей старшого дошкільного віку

5. Мета бюджетної програми

Забезпечення надання дошкільної освіти навчальними закладами Хмельницької міської територіальної громади

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Створення належних умов для надання якісної дошкільної освіти та виховання дітей
2	Створення та забезпечення здорового, безпечного, комфортного середовища для всіх учасників процесу
3	Підвищення якості освітньої діяльності закладу
4	Створення безбар'єрного простору та організація роботи з дітьми з особливими освітніми потребами
5	Протидія та профілактика булінгу в навчальних закладах освіти

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*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечення належного функціонування закладів дошкільної освіти	551,378,888.61	34,983,740.00	586,362,628.61	541,716,969.10	33,981,893.57	575,698,862.67	-9,661,919.51	-1,001,846.43	-10,663,765.94
2	Організація харчування в закладах дошкільної освіти	42,895,305.84	58,899,261.00	101,794,566.84	42,499,068.28	37,648,851.83	80,147,920.11	-396,237.56	-21,250,409.17	-21,646,646.73
3	Організація роботи пунктів обігріву в закладах дошкільної освіти	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	-100,000.00	0.00	-100,000.00
4	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	0.00	2,524,449.02	2,524,449.02	0.00	3,173,955.74	3,173,955.74	0.00	649,506.72	649,506.72
5	Проведення капітальних ремонтів	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	99,827.87	99,827.87	0.00	-172.13	-172.13
	УСЬОГО	594,374,194.45	96,507,450.02	690,881,644.47	584,216,037.38	74,904,529.01	659,120,566.39	-10,158,157.07	-21,602,921.01	-31,761,078.08

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми**

№ з/п	Пояснення
1	2
1	За підсумками, за рахунок коштів загального фонду, рівень виконання видатків склав 98,2%, при цьому неосвоений залишок становить 9 661 919,51 грн. Відхилення зумовлене кількома факторами. Залишок по фонду заробітної плати в сумі 2 519 915,46 грн виник у зв'язку з оплатою за фактично відпрацьований час відповідно до поданих табелів обліку робочого часу, наявністю вакантних посад та покриттям лікарняних за рахунок коштів соціального страхування. Відповідно, залишок по нарахованих на оплату праці склав 738 495,28 грн. Видатки на закупівлю медикаментів неосвоений залишок 1 545,40 грн. Економія по придбанні предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю становить 294 874,89 грн, на основну частину припадає залишок при придбанні новорічних подарунків (248 871,20 грн), миючих – 33 600,02 грн, паливно-мастильних матеріалів для генераторів - 12 365,04, а також незначний економії за рахунок заокруглення сум при здійсненні закупівель. Оптимізація витрат призвела до утворення залишку в сумі 964 555,56 грн по оплаті послуг (крім комунальних), з яких основна частина (570 526,32 грн) припадає на оплату медичних оглядів, повірці лічильників - 114 519,19 грн, проведенні дослідження – 55 388,42 грн, оплаті абонентських плат – 121 292,79 грн, ремонт обладнання – 50 926,42 грн, викаччі нечистот – 38 100,0 грн та поточних ремонтів – 13 802,46 грн. Залишок асигнувань на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у розмірі 5 085 993,94 грн виник унаслідок коливання цін на електроенергію, зменшення фактичного використання енергоносіїв у натуральних показниках та впровадження заходів енергозбереження, що дозволило знизити споживання ресурсів. Окремі заходи щодо реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (навчання), залишок 52 874,0 грн пояснюється коригуванням обсягів запланованих витрат відповідно до фактичних потреб. Інші виплати населенню (особисте страхування членів добровільної пожежної дружини) залишок 3 664,76 грн. Загалом, залишки коштів утворилися внаслідок об'єктивних факторів, зокрема ефективного планування фінансів, раціонального використання бюджетних ресурсів, а також оптимізації витрат без зниження якості освітніх послуг. Всі заплановані заходи виконані в повному обсязі, а наявні залишки коштів є результатом впровадження заходів економії та ефективного управління фінансами, що сприяло досягненню збалансованого використання бюджетних коштів. За підсумками виконання бюджетної програми, рівень виконання видатків за рахунок коштів спеціального фонду становить 97,1%. Відхилення пояснюється раціональним використанням коштів відповідно до фактичних потреб закладів дошкільної освіти, що дозволило оптимізувати фінансові ресурси без зниження якості дошкільної освіти. На кінець року кошторисні призначення по спеціальному фонду були приведені у відповідність до норм чинного законодавства. Додатковий вплив на рівень виконання видатків мали надходження з інших джерел власних надходжень, зокрема благодійні внески та дарунки (фонд 03), які склали 1 325 253,86 грн. За рахунок благодійної допомоги заклади дошкільної освіти отримали: м'який інвентар, телевізори, комп'ютерне обладнання, кухонне обладнання, посуд та кухонне обладнання, пральні машини. Таким чином, рівень виконання касових видатків за спеціальним фондом обумовлений ефективним управлінням фінансами, залученням додаткових джерел фінансування, раціональним використанням коштів та оптимізацією витрат відповідно до реальних потреб закладів освіти.
2	Виконання видатків загального фонду становить 99,1%, при цьому неосвоений залишок склав -396 237,56 грн, що зумовлено зміною фактичної кількості дітей та днів відвідування. Протягом року ці показники коригувалися через особливості функціонування закладу у період воєнного стану, повітряні тривоги, захворюваність дітей, що призводило до зменшення фактичного відвідування та відповідних обсягів спожитого харчування. За рахунок коштів спецфонду: пояснюються тим, що витрати розраховані на заплановану кількість дітей, фактична кількість дітей зменшувалась впродовж року, що призвело до зменшення власних надходжень, кошторисні призначення по спецфонду було приведено у відповідність до норм діючого законодавства.
3	Відхилення обсягів касових видатків за напрямом пояснюється відсутністю потреби у закупівлі паливно-мастильних матеріалів. Для забезпечення роботи пунктів обігріву (пунктів незламності) на базі закладів дошкільної освіти та створення належних умов для мешканців громади під час можливих відключень електроенергії було передбачено закупівлю паливно-мастильних матеріалів на суму 100 000 грн. Однак стабільна ситуація з електропостачанням, наявність залишків паливно-мастильних матеріалів, а також раціональне використання ресурсів дозволили уникнути додаткових витрат. Це сприяло ефективному використанню бюджетних коштів та їх оптимальному розподілу відповідно до актуальних потреб.
4	Відхилення обсягів касових видатків за напрямом у бік збільшення пояснюється надходженням і використанням коштів, отриманих з інших джерел власних надходжень, зокрема благодійних внесків та дарунків (фонд 03) у сумі 374 434,06 грн. Окремо слід відзначити фінансування громадського проекту "Безпечне укриття" за рахунок спеціального фонду (бюджет розвитку), на реалізацію якого було заплановано 71 996,02 грн та були освоєні в повному обсязі. Залишок коштів на придбання пральних машин у сумі 7 703,1 грн, що залишився внаслідок заокруглення при закупівлі двадцяти одиниць техніки. Крім того, залишок у сумі 216 грн, що залишився при придбанні індукційної плити. Загалом збільшення видатків дозволило покращити матеріально-технічну базу дошкільних закладів, забезпечити необхідним обладнанням для якісного навчального процесу та реалізацію важливих проєктів у межах програми розвитку закладів освіти.
5	У рамках бюджетної програми з капітальних ремонтів залишок у сумі 172,13 грн виник через об'єктивні фактори. Роботи здійснювалися згідно з затвердженими проєктно-кошторисними документами, кінцевий обсяг витрат визначався на підставі їх фактичного виконання. Остаточна сума фінансування була узгоджена відповідно до затверджених актів приймання виконаних будівельних робіт. Усі роботи були виконані в одному закладі.

8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

гривень										
№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Програма розвитку освіти Хмельницької міської територіальної громади на 2022-2026 роки (із змінами і доповненнями)	593,676,222.47	96,435,454.00	690,111,676.47	583,620,165.98	74,832,532.99	658,452,698.97	-10,056,056.49	-21,602,921.01	-31,658,977.50
2	Програма бюджетування за участі громадськості (Бюджет участі) Хмельницької міської територіальної громади на 2024-2026 роки (із змінами)	597,971.98	71,996.02	669,968.00	595,871.40	71,996.02	667,867.42	-2,100.58	0.00	-2,100.58
3	Цільова Програма попередження виникнення надзвичайних ситуацій та забезпечення пожежної і техногенної безпеки	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	-100,000.00	0.00	-100,000.00
	Усього	594,374,194.45	96,507,450.02	690,881,644.47	584,216,037.38	74,904,529.01	659,120,566.39	-10,158,157.07	-21,602,921.01	-31,761,078.08

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

[illegible]

	Кількість закладів, які надають дошкільну освіту	од.	Мережа закладів дошкільної освіти	59	0	59	59	0	59	0	0	0
	Кількість груп	од.	Мережа закладів дошкільної освіти	441	0	441	441	0	441	0	0	0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць у тому числі:	од.	Штатний розпис, тарифікація	2,933.59	119.86	3,053.45	2,933.59	119.86	3,053.45	0.00	0.00	0.00
	педагогічного перпоналу	од.	Штатний розпис, тарифікація	1,462.86	118.86	1,581.72	1,462.86	118.86	1,581.72	0.00	0.00	0.00
	спеціалісти	од.	Штатний розпис, тарифікація	232.50	0.00	232.50	232.50	0.00	232.50	0.00	0.00	0.00
	робітники	од.	Штатний розпис, тарифікація	1,238.23	1.00	1,239.23	1,238.23	1.00	1,239.23	0.00	0.00	0.00
	Обсяг видатків на забезпечення роботи пунктів обігріву в закладах дошкільної освіти	грн.	Розрахунок	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	-100,000.00	0.00	-100,000.00
	продукту											
	Кількість дітей, що відвідують заклади, які надають дошкільну освіту	осіб	Мережа закладів дошкільної освіти	11,244	0	11,244	11,244	0	11,244	0	0	0
	Кількість дітей віком від 0 до 5 років	осіб	Мережа закладів дошкільної освіти	7,521	0	7,521	7,521	0	7,521	0	0	0
	з них кількість дітей з ООП	осіб	Мережа закладів дошкільної освіти	243	0	243	243	0	243	0	0	0
	Кількість дітей віком від 5 до 6 (7) років	осіб	Мережа закладів дошкільної освіти	3,723	0	3,723	3,723	0	3,723	0	0	0
	з них кількість дітей з ООП.	осіб	Мережа закладів дошкільної освіти	153	0	153	153	0	153	0	0	0
	Планова кількість днів харчування вихованців	од.	Розрахунок	252	0	252	252	0	252	0	0	0
	Вартість харчування	грн.	Розрахунок	21.60	32.40	54.00	21.60	32.40	54.00	0.00	0.00	0.00
	Вартість харчування дітей в літній період	грн.	Розрахунок	23.76	35.64	59.40	23.76	35.64	59.40	0.00	0.00	0.00
	Кількість закладів, в яких буде проведений капітальний ремонт в тому числі виготовлення ПКД	грн.	Рішення сесії	0	1	1	0	1	1	0	0	0
	Кількість закладів, у яких буде реалізовано громадські проекти (Бюджет участі)	од.	Рішення сесії	2	1	2	2	1	2	0	0	0
	Кількість закладів, в яких будуть проведені поточні ремонти	од.	Рішення	18	0	18	18	0	18	0	0	0
	Кількість закладів, в яких буде облаштовано споруди цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо)	од.	Рішення	10	0	10	10	0	10	0	0	0
	Кількість пунктів обігріву	од.	Рішення	6	0	6	6	0	6	0	0	0
	Кількість паливно-мастильних матеріалів для забезпечення роботи пунктів обігріву в закладах дошкільної освіти	літр	Розрахунок	1,923	0	1,923	0	0	0	-1,923	0	-1,923
	ефективності											
	Витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти	грн.	Розрахунок	52,852.56	8,583.02	61,435.58	52,799.38	8,576.61	61,375.99	-53.18	-6.41	-59.59
	Чисельність дітей з розрахунку на 1 педагогічного працівника	осіб	Розрахунок	8	0	8	8	0	8	0	0	0
	Чисельність дітей в розрахунку на одну штатну одиницю	осіб	Розрахунок	4	0	4	4	0	4	0	0	0
	діто-дні відвідування	днів	Розрахунок	2,833,488	0	2,833,488	2,833,488	0	2,833,488	0	0	0
	Середні витрати на один заклад дошкільної освіти на проведення капітального ремонту	грн.	Розрахунок	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	99,827.87	99,827.87	0.00	-172.13	-172.13
	Середні витрати на один заклад дошкільної освіти на реалізацію громадського проекту (Бюджет участі)	грн.	Розрахунок	298,985.99	71,996.02	334,984.00	297,935.70	71,996.02	333,933.74	-1,050.29	0.00	-1,050.29
	Середні витрати на один заклад загальної середньої освіти на виконання поточних ремонтів	грн.	Розрахунок	96,582.78	0.00	96,582.78	95,996.44	0.00	95,996.44	-586.34	0.00	-586.34
	Середні витрати на один заклад загальної середньої освіти на облаштування споруд цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо)	грн.	Розрахунок	126,160.12	0.00	126,160.12	128,835.29	0.00	128,835.29	2,675.17	0.00	2,675.17
	Середні витрати на 1 пункт обігріву	грн.	Розрахунок	16,666.67	0.00	16,666.67	0.00	0.00	0.00	-16,666.67	0.00	-16,666.67

	якості											
	Динаміка охоплення дітей віком від 0 до 5 років дошкільною освітою	відс.	Звітність	78.00	0.00	78.00	78.00	0.00	78.00	0.00	0.00	0.00
	Динаміка охоплення дітей віком від 5 до 6 (7) років дошкільною освітою	відс.	Розрахунок	89.00	0.00	89.00	89.00	0.00	89.00	0.00	0.00	0.00
	Відсоток закладів дошкільної освіти, в яких створено безбар'єрний доступ та умови для інклюзивного навчання	відс.	Розрахунок	49.00	0.00	49.00	49.00	0.00	49.00	0.00	0.00	0.00
	Динаміка охоплення дітей з ООП дошкільною освітою	відс.	Розрахунок	98.00	0.00	98.00	98.00	0.00	98.00	0.00	0.00	0.00
	Відсоток відвідування	відс.	Звітність	59.00	0.00	59.00	59.00	0.00	59.00	0.00	0.00	0.00
	Динаміка росту власних надходжень в порівнянні з минулим роком	відс.	Розрахунок	0.00	109.10	109.10	0.00	117.30	117.30	0.00	8.20	8.20
	Відсоток захищених статей загального фонду видатків в загальному обсязі	відс.	Розрахунок	97.20	0.00	97.20	0.00	94.10	94.10	-97.20	94.10	-3.10

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
	затрат		
	Кількість закладів, які надають дошкільну освіту	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість груп	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць у тому числі:	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	педагогічного перпоналу	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	спеціалісти	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	робітники	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Обсяг видатків на забезпечення роботи пунктів обігріву в закладах дошкільної освіти	грн.	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками пояснюються відсутністю потреби у закупівлі паливно-мастильних матеріалів. Стабільна ситуація з електропостачанням та наявність залишків паливно-мастильних матеріалів дозволили уникнути додаткових витрат.
	продукту		
	Кількість дітей, що відвідують заклади, які надають дошкільну освіту	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість дітей віком від 0 до 5 років	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	з них кількість дітей з ООП	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість дітей віком від 5 до 6 (7) років	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	з них кількість дітей з ООП.	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Планова кількість днів харчування вихованців	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Вартість харчування	грн.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Вартість харчування дітей в літній період	грн.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість закладів, в яких буде проведений капітальний ремонт в тому числі виготовлення ПКД	грн.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість закладів, у яких буде реалізовано громадські проєкти (Бюджет участі)	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість закладів, в яких будуть проведені поточні ремонти	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість закладів, в яких буде облаштовано споруди цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо)	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.

	Кількість пунктів обігріву	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість паливно-мастильних матеріалів для забезпечення роботи пунктів обігріву в закладах дошкільної освіти	літр	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками пояснюються відсутністю потреби у закупівлі паливно-мастильних матеріалів. Стабільна ситуація з електропостачанням та наявність залишків паливно-мастильних матеріалів дозволили уникнути додаткових витрат.
	ефективності		
	Витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти	грн.	Розбіжності зумовлені тим, що фактичні витрати виявилися меншими за заплановані. Це пояснюється залишком коштів на кінець року, що виник внаслідок оптимізації витрат, раціонального використання ресурсів та впровадження заходів економії.
	Чисельність дітей з розрахунку на 1 педагогічного працівника	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Чисельність дітей в розрахунку на одну штатну одиницю	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	діто-дні відвідування	днів	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Середні витрати на один заклад дошкільної освіти на проведення капітального ремонту	грн.	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками зумовлені залишком коштів на кінець року, роботи виконувалися відповідно до затверджених проектно - кошторисних документів, суми фінансування проводились відповідно до актів, що призвело до розбіжностей у планових і фактичних показниках.
	Середні витрати на один заклад дошкільної освіти на реалізацію громадського проекту (Бюджет участі)	грн.	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками на реалізацію громадського проекту (Бюджет участі) – «Укриття: безпека, комфорт, якість» та «Безпечне укриття» – зумовлені залишком по загальному фонду в розмірі 2 100,58 грн, що утворився внаслідок економії коштів під час проведення закупівель та виконання робіт.
	Середні витрати на один заклад загальної середньої освіти на виконання поточних ремонтів	грн.	Розбіжності обумовлені фактичними касовими видатками на виконання поточних ремонтів. Це пояснюється залишком коштів на кінець року, який виник внаслідок економії при виконанні ремонтних робіт у 18 закладах дошкільної освіти.
	Середні витрати на один заклад загальної середньої освіти на облаштування споруд цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо)	грн.	Розбіжність між фактичними та затвердженими результативними показниками за обсягом видатків на облаштування споруд цивільного захисту (укриття, бомбосховища тощо) пояснюється додатковим розподілом коштів, що спричинило збільшення фактичних витрат порівняно із запланованими.
	Середні витрати на 1 пункт обігріву	грн.	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками пояснюються відсутністю потреби у закупівлі паливно-мастильних матеріалів. Стабільна ситуація з електропостачанням та наявність залишків паливно-мастильних матеріалів дозволили уникнути додаткових витрат.
	якості		
	Динаміка охоплення дітей віком від 0 до 5 років дошкільною освітою	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Динаміка охоплення дітей віком від 5 до 6 (7) років дошкільною освітою	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Відсоток закладів дошкільної освіти, в яких створено безбар’єрний доступ та умови для інклюзивного навчання	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Динаміка охоплення дітей з ООП дошкільною освітою	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Відсоток відвідування	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Динаміка росту власних надходжень в порівнянні з минулим роком	відс.	Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками мають незначні відхилення, що пояснюється фактичними надходженнями від додаткової діяльності закладів. Це було зафіксовано за результатами аналізу за повний календарний рік.
	Відсоток захищених статей загального фонду видатків в загальному обсязі	відс.	Відсоток захищених статей загального фонду видатків в загальному обсязі вищий порівняно до запланованого, відповідно до фактичних касових видатків.

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Аналіз виконання результативних показників бюджетної програми засвідчив дотримання встановлених цілей та завдань. Виявлено певні відхилення, що зумовлені як об’єктивними факторами, так і ефективним управлінням ресурсами.

Розбіжності у витратах на роботу пунктів обігріву пояснюються відсутністю потреби у закупівлі паливно-мастильних матеріалів через стабільне електропостачання та наявні залишки. Відхилення у витратах на перебування дитини в закладі дошкільної освіти спричинені економією коштів та оптимізацією витрат.

Різниця у середніх витратах на капітальний ремонт закладів зумовлена залишком коштів на кінець року, адже фінансування відбувалося відповідно до актів виконаних робіт. Аналогічна ситуація спостерігалася щодо громадського проекту «Бюджет участі», що дозволило зекономити 2 100,58 грн без втрати якості реалізації.

Економія при виконанні поточних ремонтів у 18 закладах спричинила відхилення у фактичних касових видатках. Витрати на облаштування укриттів відрізняються від запланованих додатковим розподілом коштів, що спричинило збільшення фактичних витрат порівняно із запланованими.

Динаміка росту власних надходжень у порівнянні з минулим роком засвідчила незначні відхилення, зумовлені фактичними надходженнями від додаткової діяльності закладів.

Загалом, бюджетна програма виконана в межах затверджених асигнувань із раціональним використанням ресурсів.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Мета бюджетної програми – забезпечення надання дошкільної освіти навчальними закладами Хмельницької міської територіальної громади, створення належних умов для якісної освіти та виховання дітей, організація роботи з дітьми з особливими освітніми потребами та формування безбар’єрного простору.

Аналіз виконання програми за рахунок коштів місцевого бюджету свідчить про її успішну реалізацію. Виконання видатків становить 98,3%, що дозволило своєчасно виплатити заробітну плату та реалізувати всі заплановані заходи.

Забезпечено належне функціонування закладів шляхом закупівлі миючих засобів, посуду, канцелярських товарів, оплати послуг (медичні огляди, поточні ремонти), що покращило матеріально-технічну базу. Діти отримали збалансоване харчування відповідно до вимог здорового харчування. Оплачено комунальні послуги та енергоносії, що забезпечило безперебійне функціонування закладів. Фінансовано навчальні курси та страхування членів добровільної пожежної дружини.

За спеціальним фондом придбано пральні машини, індукційну плиту, а також отримано комп’ютерне обладнання від благодійних організацій. Незначний залишок коштів пояснюється оптимізацією витрат та економією ресурсів. Загалом бюджетна програма реалізована в повному обсязі, що сприяло покращенню умов здобуття освіти та підвищенню рівня матеріально-технічного забезпечення закладів, підтверджуючи ефективне планування та використання бюджетних коштів.

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

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

В.о. директора Департаменту освіти та науки Хмельницької міської ради

(підпис)

Ольга КШАНОВСЬКА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник фінансово-економічного відділу-головний бухгалтер Департаменту освіти та науки Хмельницької міської ради

(підпис)

Оксана ЛІСОВОДСЬКА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)