

ЗВІТ
про виконання паспорта бюджетної програми
місцевого бюджету на 2024 рік

1.

0600000

Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради

02146920

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

(код за ЄДРПОУ)

2.

0610000

Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради

02146920

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування відповідального виконавця)

(код за ЄДРПОУ)

3.

0611022

1022

0922

Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок коштів місцевого бюджету

2256400000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)

(код бюджету)

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми	
№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення права дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумного розвитку, на здобуття відповідного рівня загальної середньої освіти відповідно до їх можливостей, здібностей з урахуванням особливостей розвитку.

5. Мета бюджетної програми

Створення умов для надання повної загальної середньої освіти хлопцям і дівчатам, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку

6. Завдання бюджетної програми	
№ з/п	Завдання
1	Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання.

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 спеціальних закладів загальної середньої освіти	28,176,188.00	172,150.00	28,348,338.00	27,743,029.27	93,330.38	27,836,359.65	-433,158.73	-78,819.62	-511,978.35
2	Організація харчування в спеціальних закладах загальної середньої освіти	1,142,200.00	0.00	1,142,200.00	916,919.27	0.00	916,919.27	-225,280.73	0.00	-225,280.73
3	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	0.00	97,866.00	97,866.00	0.00	131,665.99	131,665.99	0.00	33,799.99	33,799.99
	УСЬОГО	29,318,388.00	270,016.00	29,588,404.00	28,659,948.54	224,996.37	28,884,944.91	-658,439.46	-45,019.63	-703,459.09

гривень

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	Виконання видатків за напрямом забезпечення належного функціонування закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів загального фонду становить 98,5%, при цьому неосвоєний залишок склав 433 158,73 грн. Відхилення зумовлене низкою факторів. Залишок по фонду заробітної плати в сумі 348 356,64 грн виник через нарахування зарплати відповідно до табелю робочого часу, наявних вакансій та покриття лікарняних за рахунок коштів соціального страхування. Економія по придбанні предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю становила 12 518,24 грн завдяки залишку після закупівлі паливно-мастильних матеріалів для генераторів, а також незначній економії за рахунок заокруглення сум при здійсненні закупівель. Видатки на закупівлю медикаментів освоєно в повному обсязі. Оптимізація витрат призвела до утворення залишку в 21 990,88 грн по оплаті послуг (крім комунальних), з яких основна частина (13 934,58 грн) припадає на оплату медичних оглядів. Невикористаними залишилися кошти заплановані на відрядження в сумі 2 100,0 грн. Залишок асигнувань на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у розмірі 48 192,97 грн виник унаслідок коливання цін на електроенергію, зменшення фактичного використання енергоносіїв у натуральних показниках та впровадження заходів енергозбереження. Окремі заходи щодо реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку навчання, виконано в повному обсязі. Інші виплати населенню (особисте страхування членів добровільної пожежної дружини) також повністю освоєні. Всі залишки пояснюються об'єктивними факторами, такими як оптимізація витрат, раціональне використання ресурсів та впровадження заходів економії. Відхилення по спеціальному фонду зумовлено зменшенням власних надходжень від оренди приміщень. У зв'язку з цим кошторисні призначення було приведено у відповідність до норм чинного законодавства.
2	Виконання становить 80,3%, при цьому неосвоєний залишок склав 225 280,73 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 учнів, що призводило до зменшення фактичного відвідування та відповідних обсягів спожитого харчування.
3	За напрямом придбання предметів та обладнання довгострокового користування, кошти заплановані по спеціальному фонду (бюджет розвитку) для оснащення профільного кабінету, освоєні в повному обсязі. На показник також вплинули додаткові надходження з інших джерел власних надходжень, зокрема благодійних внесків та дарунків (фонд 03). Благодійними організаціями було надано комп'ютерне обладнання на суму 33 799,99 грн.

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 (зі змінами і доповненнями)	29,318,388.00	270,016.00	29,588,404.00	28,659,948.54	224,996.37	28,884,944.91	-658,439.46	-45,019.63	-703,459.09
	Усього	29,318,388.00	270,016.00	29,588,404.00	28,659,948.54	224,996.37	28,884,944.91	-658,439.46	-45,019.63	-703,459.09

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів 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	12	13
	затрат											
	Кількість закладів	од.	Мережа шкіл, звіт ЗНЗ-1	2.00	0.00	2.00	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00
	Кількість класів	од.	Мережа шкіл, звіт ЗНЗ-1	18.00	0.00	18.00	18.00	0.00	18.00	0.00	0.00	0.00
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць у тому числі:	од.	Штатний розпис, тарифікація	114.83	0.00	114.83	114.83	0.00	114.83	0.00	0.00	0.00
	педагогічного персоналу	од.	Штатний розпис, тарифікація	53.83	0.00	53.83	53.83	0.00	53.83	0.00	0.00	0.00
	адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	од.	Штатний розпис	27.50	0.00	27.50	27.50	0.00	27.50	0.00	0.00	0.00
	спеціалісти	од.	Штатний розпис, тарифікація	12.50	0.00	12.50	12.50	0.00	12.50	0.00	0.00	0.00
	робітники	од.	Штатний розпис, тарифікація	21.00	0.00	21.00	21.00	0.00	21.00	0.00	0.00	0.00
	продукту											
	Кількість учнів	осіб	Мережа шкіл, звіт ЗНЗ-1	149.00	0.00	149.00	149.00	0.00	149.00	0.00	0.00	0.00

	середньорічна кількість дітей пільгових категорій (хлопців/дівчат)	осіб	Мережа	149.00	0.00	149.00	149.00	0.00	149.00	0.00	0.00	0.00
	кількість випускників усього	осіб	Мережа	9.00	0.00	9.00	9.00	0.00	9.00	0.00	0.00	0.00
	випускники 9 - 10 класів (дівчат/хлопців)	осіб	Мережа	8.00	0.00	8.00	8.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00
	випускників 11 - 12 (13) класів, (дівчат/хлопців)	осіб	Мережа	1.00	0.00	1.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00
	Кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, що отримують допомогу	осіб	Звітність	8.00	0.00	8.00	8.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00
	Планова кількість днів харчування учнів	од.	Розрахунок	175.00	0.00	175.00	175.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00
	Вартість харчування одного здобувача освіти	грн.	Рішення	61.00	0.00	61.00	61.00	0.00	61.00	0.00	0.00	0.00
	Кількість закладів, в яких будуть проведені поточні ремонти	од.	Рішення	1.00	0.00	1.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00
	ефективності											
	Витрати на одного здобувача освіти	грн.	Кошторис	196,767.70	1,812.19	198,579.89	192,348.65	1,510.04	193,858.69	-4,419.05	-302.15	-4,721.20
	Діто-дні відвідування	днів	Розрахунок	26,075	0	26,075	26,075	0	26,075	0	0	0
	Середні витрати на одного вихованця, що отримує допомогу	грн.	Розрахунок	800.00	0.00	800.00	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.00
	Середні витрати на харчування 1 вихованця	грн.	Розрахунок	7,665.77	0.00	7,665.77	6,153.82	0.00	6,153.82	-1,511.95	0.00	-1,511.95
	Середня наповнюваність класів	осіб	Розрахунок	8.00	0.00	8.00	8.00	0.00	8.00	0.00	0.00	0.00
	Кількість дітей на одного педагогічного працівника	осіб	Розрахунок	2.00	0.00	2.00	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00
	Середні витрати на один заклад на виконання поточних ремонтів	грн.	Розрахунок	239,289.00	0.00	239,289.00	238,807.00	0.00	238,807.00	-482.00	0.00	-482.00
	якості											
	Відсоток учнів, які закінчили школу	відс.	Звітність	100.00	0.00	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00
	Динаміка збільшення чисельності учнів відповідно до фактичного показника попереднього року	відс.	Розрахунок	104.90	0.00	104.90	104.90	0.00	104.90	0.00	0.00	0.00
	Динаміка росту власних надходжень в порівнянні з минулим роком	відс.	Розрахунок	0.00	111.10	111.10	0.00	113.00	113.00	0.00	1.90	1.90
	Відсоток захищених статей загального фонду видатків	відс.	Розрахунок	97.20	0.00	97.20	97.20	0.00	97.20	0.00	0.00	0.00

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	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість класів	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 персоналу	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	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.
	продукту		
	Кількість учнів	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.

	Середньорічна кількість дітей пільгових категорій (хлопців/дівчат)	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість випускників усього	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	випускники 9 - 10 класів (дівчат/хлопців)	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	випускників 11 - 12 (13) класів, (дівчат/хлопців)	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, що отримують допомогу	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Планова кількість днів харчування учнів	од.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Вартість харчування одного здобувача освіти	грн.	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.
	ефективності		
	Витрати на одного здобувача 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.
	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 одного вихованця, що отримує допомогу	грн.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Середні витрати на харчування 1 вихованця	грн.	Розбіжності зумовлені фактичним касовим видаткам. Це пояснюється залишком коштів на кінець року, що зумовлено зміною фактичної кількості дітей та днів відвідування.
	Середня наповнюваність класів	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Кількість дітей на одного педагогічного працівника	осіб	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Середні витрати на один заклад на виконання поточних ремонтів	грн.	Розбіжності обумовлені фактичними касовими видатками на виконання поточних ремонтів. Це пояснюється залишком коштів на кінець року в сумі 482 грн, який виник внаслідок економії при виконанні ремонтних робіт у одному закладі на чотирьох об'єктах.
	якості		
	Відсоток учнів, які закінчили школу	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.
	Динаміка збільшення чисельності учнів відповідно до фактичного показника попереднього року	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 пояснюються збільшенням власних надходжень від оренди приміщення. Одним з основних факторів збільшення надходжень стало зростання вартості комунальних послуг, що вплинуло на збільшення вартості відшкодувань за ці послуги орендарями. Це було зафіксовано за результатами аналізу за повний календарний рік.
	Відсоток захищених статей загального фонду видатків	відс.	Враховуючи проведені зміни протягом року під час виконання бюджетної програми, розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками не виявлено.

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Аналіз виконання результативних показників бюджетної програми засвідчив загальне дотримання встановлених цілей та завдань. Однак виявлено певні відхилення за окремими показниками, що пояснюються як об'єктивними факторами, так і ефективним управлінням бюджетними ресурсами.

Фактичні витрати на одного здобувача освіти виявилися меншими за заплановані, що призвело до розбіжностей у показниках. Це пояснюється змінами у структурі витрат протягом року, раціональним використанням фінансових ресурсів, а також оптимізацією витрат у процесі виконання бюджетної програми. Зменшення середніх витрат на харчування одного вихованця було обумовлено зміною фактичної кількості дітей та днів відвідування. Оптимізація витрат, раціональне використання наявних ресурсів, ефективне планування закупівель та впровадження заходів економії призвели до залишку коштів на кінець року.

Розбіжності у середніх витратах на один заклад на виконання поточних ремонтів спричинені фактичними касовими видатками. Також аналіз засвідчив позитивну динаміку зростання власних надходжень. Основним чинником цього стало збільшення надходжень від оренди приміщень, що було підтверджено результатами фінансового аналізу за повний календарний рік.

Загалом, у процесі виконання бюджетної програми здійснювалося постійне коригування фінансових ресурсів відповідно до реальних потреб закладів. Враховуючи всі зміни, протягом року не було виявлено суттєвих розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Результати аналізу свідчать про ефективне виконання заходів, передбачених паспортом бюджетної програми. Усі необхідні умови для належного функціонування закладів загальної середньої освіти були забезпечені відповідно до основної мети бюджетної програми – створення умов для надання якісної загальної середньої освіти дітям, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Узагальнений аналіз виконання бюджетної програми за рахунок коштів місцевого бюджету свідчить про її успішну реалізацію. Виконання видатків за найменуванням місцевої програми: «Програма розвитку освіти Хмельницької міської територіальної громади на 2022-2026 роки» становить 97,6%, що дозволило своєчасно забезпечити виплату заробітної плати та реалізацію всіх запланованих заходів відповідно до потреб закладів освіти та учнів.

Забезпечено належне функціонування навчальних закладів шляхом закупівлі миючих засобів, посуду, канцелярських товарів, автозапчастин та паливно-мастильних матеріалів. Учні отримали збалансоване харчування відповідно до вимог щодо здорового харчування та створення безпечних умов перебування у закладі. Також здійснено оплату послуг, зокрема медичних оглядів, виготовлення атестатів, а також проведення поточних ремонтів, що сприяло покращенню матеріально-технічної бази закладів. Важливою складовою програми стала оплата комунальних послуг та енергоносіїв, що забезпечило безперебійне функціонування закладів освіти. Забезпечено фінансування курсів і навчання. Окрім того, здійснено особисте страхування членів добровільної пожежної дружини.

У межах спеціального фонду оснащено профільний кабінет інформатики, що сприяло створенню сучасного навчального середовища, а також забезпечено додаткове комп'ютерне обладнання, надане благодійними організаціями. Незначний залишок невикористаних коштів на кінець бюджетного періоду пояснюється оптимізацією витрат, раціональним використанням ресурсів та впровадженням заходів економії, що забезпечило ефективне використання бюджетних коштів.

Загалом, бюджетна програма була реалізована у повному обсязі, що сприяло покращенню умов для здобуття освіти учнями та підвищенню рівня матеріально-технічного забезпечення навчальних закладів, підтверджуючи зважене та ефективне планування видатків.

* 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)