

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.	0611403 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1403 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0990 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (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	Забезпечення одноразовим гарячим харчуванням учнів початкових класів закладів освіти комунальної форми власності за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам

5. Мета бюджетної програми
Забезпечити харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам

6. Завдання бюджетної програми	
№ з/п	Завдання
1	Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам.

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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Організація харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	35,417,600.00	42,063,000.00	77,480,600.00	26,207,982.76	0.00	26,207,982.76	-9,209,617.24	-42,063,000.00	-51,272,617.24
	УСЬОГО	35,417,600.00	42,063,000.00	77,480,600.00	26,207,982.76	0.00	26,207,982.76	-9,209,617.24	-42,063,000.00	-51,272,617.24

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
-------	-----------

	За напрямом використання коштів, загального фонду, з організація харчування учнів початкових класів, неосвоєний залишок коштів становить 9 209 617,24 грн, з яких: - 539 089,24 грн утворилися внаслідок фактичного відвідування учнями початкових класів (дітоднів). Це означає, що кошти не були повністю використані через різницю між планованою кількістю днів та фактичною присутністю учнів. - 8 670 528,00 грн — це нерозподілений залишок, який виник через наступні причини: затверджена вартість харчування становить 30 грн, що є нижчим за рекомендовану; менша кількість навчальних днів, оскільки були враховані канікули, що зменшило загальну кількість днів, на які планувалося харчування. Таким чином, цей залишок коштів не був освоєний через неповну відповідність між затвердженими нормами вартості харчування, фактичною кількістю навчальних днів та фактичним відвідуванням учнями.
	Неосвоєний залишок коштів за напрямом використання спеціального фонду виник у зв'язку з надходження субвенції з державного бюджету , змін до бюджету Хмельницької міської ради, які відбулись 27.12.2024 року для проведення змін у розподілі коштів на кінець року. Неосвоєний залишок коштів буде перенесений на 2025 рік через перерозподіл залишку коштів субвенції, утвореного станом на 01.01.2025 року. Такий перерозподіл здійснюється з урахуванням вимог постанови, для використання в наступному році відповідно до змін у бюджеті та фінансових потребах.

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

№ 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)	35,417,600.00	42,063,000.00	77,480,600.00	26,207,982.76	0.00	26,207,982.76	-9,209,617.24	-42,063,000.00	-51,272,617.24
	Усього	35,417,600.00	42,063,000.00	77,480,600.00	26,207,982.76	0.00	26,207,982.76	-9,209,617.24	-42,063,000.00	-51,272,617.24

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 загальної середньої освіти, що надають освітні послуги для учнів початкових класів	од.	Мережа	46.00	48.00	48.00	46.00	48.00	48.00	0.00	0.00	0.00
	продукту											
	Кількість учнів початкових класів в закладах загальної середньої освіти	осіб	Мережа	14,665.00	14,706.00	14,706.00	14,665.00	14,706.00	14,706.00	0.00	0.00	0.00
	Планова кількість днів харчування	од.	Розрахунок	55.00	175.00	230.00	55.00	175.00	230.00	0.00	0.00	0.00
	Вартість харчування	грн.	Розрахунок	30.00	35.00	35.00	30.00	35.00	35.00	0.00	0.00	0.00
	ефективності											
	Середній обсяг субвенції на один заклад загальної середньої освіти	грн.	Розрахунок	769,947.83	876,312.50	823,130.16	569,738.76	0.00	569,738.76	-200,209.07	-876,312.50	-538,260.79
	Середній обсяг субвенції на одного учня	грн.	Розрахунок	2,415.11	2,860.26	2,637.69	1,787.11	0.00	1,787.11	-628.00	-2,860.26	-1,744.13
	Діто-дні відвідування	діто-дні	Розрахунок	806,575	2,573,550	3,380,125	806,575	2,573,550	3,380,125.00	0.00	0.00	0.00
	якості											
	Відсоток охоплення учнів початкових класів гарячим харчуванням	відс.	Розрахунок	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	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 загальної середньої освіти, що надають освітні послуги для учнів початкових класів	од.	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.
	продукту		
	Кількість учнів початкових класів в закладах загальної середньої освіти	осіб	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.
	Планова кількість днів харчування	од.	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.
	Вартість харчування	грн.	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.
	ефективності		
	Середній обсяг субвенції на один заклад загальної середньої освіти	грн.	Розбіжність між фактичними та затвердженими показниками середнього обсягу субвенції загального фонду на один заклад загальної середньої освіти пояснюється різницею між планованою кількістю днів та фактичною присутністю учнів. Залишок коштів за напрямом використання спеціального фонду виник у зв'язку з надходження, який відбулись 27.12.2024 року.
	Середній обсяг субвенції на одного учня	грн.	Розбіжність між фактичними та затвердженими показниками середній обсяг субвенції на одного учня загального фонду на один заклад загальної середньої освіти пояснюється різницею між планованою кількістю днів та фактичною присутністю учнів. Залишок коштів за напрямом використання спеціального фонду виник у зв'язку з надходження, який відбулись 27.12.2024 року.
	Діто-дні відвідування	діто-дні	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.
	якості		
	Відсоток охоплення учнів початкових класів гарячим харчуванням	відс.	Під час виконання бюджетної програми не було виявлено розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Аналіз фінансового стану виконання бюджетної програми виявив розбіжності в середніх показниках витрат на один заклад загальної середньої освіти та на одного учня. Основні причини цих відхилень полягають у таких факторах: наявність залишків коштів за напрямом використання спеціального та загального фондів, що обумовлено пізніми надходженнями субвенцій, коригуваннями бюджету, а також затвердженням нормативів, нижчих за рекомендовані, різницею між планованою кількістю дітоднів та фактичною відвідуваністю учнів

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Аналіз бюджетної програми демонструє часткову ефективність у забезпеченні харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти. Виконання показників свідчить про наявність значного залишку неосвоєних коштів як у загальному, так і у спеціальному фондах. Неосвоєний залишок коштів загального фонду утворилися внаслідок різниці між планованою кількістю дітоднів та фактичною присутністю учнів, залишку нерозподілених коштів. Неосвоєний залишок коштів спеціального фонду утворений через пізні надходження субвенції з державного бюджету та зміни в бюджеті, затверджені Хмельницькою міською радою від 27.12.2024 року. Внаслідок цього не було можливості своєчасно перерозподілити кошти до завершення бюджетного року. Залишок коштів, що утворився станом на 01.01.2025 року, буде перенесений на 2025 рік, що дозволить забезпечити використання субвенції для досягнення цілей програми у наступному бюджетному періоді. Попри утворення невикористаного залишку коштів у межах бюджетної програми, учні початкових класів закладів загальної середньої освіти були забезпечені харчуванням у повному обсязі відповідно до затверджених норм. Харчування надавалося своєчасно та якісно, згідно з встановленими стандартами, що дозволило виконати основну мету програми – забезпечити здорове і збалансоване харчування для дітей молодшого шкільного віку.

* 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)