

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
26.08.2014 № 836  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 листопада 2022 року № 359)

**ЗВІТ**  
**про виконання паспорта бюджетної програми**  
**місцевого бюджету на 2024 рік**

1.	0600000	Департамент освіти Кам'янської міської ради			02142230
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	0610000	Департамент освіти Кам'янської міської ради			02142230
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	0611010	1010	0910	Надання дошкільної освіти	0457100000
	(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 спрямована реалізація бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Доступна та якісна дошкільна освіта

5. Мета бюджетної програми

Надання дошкільної освіти закладами дошкільної освіти

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей
2	Погашення кредиторської заборгованості

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	Створення належних умов для функціонування закладів дошкільної освіти	301 801 525,62	22 600	301 824 125,62	298 149 774,94	1 919 931,84	300 069 706,78	-3 651 750,68	1 897 331,84	-1 754 418,84
2	Організація харчування в закладах дошкільної освіти	21 726 700	28 039 928	49 766 628	19 289 006,89	12 655 722,58	31 944 729,47	-2 437 693,11	-15 384 205,42	-17 821 898,53
3	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування	0	16 285 600	16 285 600	0	16 488 815	16 488 815	0	203 215	203 215
4	Проведення капітальних ремонтів в закладах дошкільної освіти	0	12 014 120,53	12 014 120,53	0	12 014 120,53	12 014 120,53	0	0	0
5	Погашення кредиторської заборгованості, яка склалася станом на 01.01.2024	12 006 437	14 591	12 021 028	12 006 437	14 591	12 021 028	0	0	0
	УСЬОГО	335 534 662,62	56 376 839,53	391 911 502,15	329 445 218,83	43 093 180,95	372 538 399,78	-6 089 443,79	-13 283 658,58	-19 373 102,37

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	відсутність фінансування (станом на 01.01.2025 склалася кредиторська заборгованість у сумі 3 236 154,82 грн); економія бюджетних призначень щодо оплати енергоносіїв, комунальних та інших послуг, нарахувань на оплату праці; збільшення видатків спец.фонду у зв'язку з надходженням благодійних внесків, грантів та дарунків
2	за загальним фондом: відсутність фінансування (станом на 01.01.2025 склалася кредиторська заборгованість у сумі 2 399 079,33 грн); економія бюджетних призначень; за спеціальним фондом: власні надходження від батьківської плати за харчування затверджено на довосному рівні, але в умовах воєнного стану, враховуючи значне зростання кількості дітей пільгових категорій, які забезпечені безоплатним харчуванням, видатки склалися менше
3	збільшення видатків спец.фонду у зв'язку з надходженням благодійних внесків, грантів та дарунків

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 Кам'янської міської територіальної громади на 2022-2025 роки (зі змінами)	25 717 377	28 299 720,53	54 017 097,53	23 279 683,89	28 299 720,53	51 579 404,42	-2 437 693,11	0	-2 437 693,11
	Усього	25 717 377	28 299 720,53	54 017 097,53	23 279 683,89	28 299 720,53	51 579 404,42	-2 437 693,11	0	-2 437 693,11

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											
1	середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	штатні розписи закладів дошкільної освіти	1 612,32	0	1 612,32	1 612,32	0	1 612,32	0	0	0
2	кількість закладів дошкільної освіти	од.	мережа закладів дошкільної освіти Кам'янської МТГ на 2024-2025	46	0	46	46	0	46	0	0	0
3	кількість груп	од.	навчальний рік, звітність	203	0	203	203	0	203	0	0	0
	продукту											
4	кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти	осіб	звітність	4 168	0	4 168	4 207	0	4 207	39	0	39
	ефективності											
5	витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти	грн	розрахунок	77 622	0	77 622	75 455	0	75 455	-2 167	0	-2 167
6	діто-дні відвідування	діто-днів	розрахунок	660 335	0	660 335	719 397	0	719 397	59 062	0	59 062

	якості											
7	кількість днів відвідування	днів	оперативна звітність, розрахунок	158	0	158	171	0	171	13	0	13
8	відсоток охоплення дітей дошкільною освітою	відс.	звітність (основні показники соціально-економічного та культурного розвитку міста)	73	0	73	0	0	0	-73	0	-73

### 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		
	продукту		
4	кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти	осіб	Відповідно до отриманої від закладів дошкільної освіти звітності за 2024 рік фактична кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти, збільшилась
	ефективності		
5	витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти	грн	відсутність фінансування (станом на 01.01.2025 склалася кредиторська заборгованість у сумі 5 635 234,15 грн); економія бюджетних призначень щодо оплати енергоносіїв, комунальних та інших послуг, нарахувань на оплату праці, видатків на продукти харчування
6	діто-дні відвідування	діто-днів	паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість діто-днів відвідування, але фактична кількість діто-днів склалася більше
	якості		
7	кількість днів відвідування	днів	паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість днів відвідування, але фактична кількість днів склалася більше
8	відсоток охоплення дітей дошкільною	відс.	показник розраховується на підставі статистичної інформації, яка наразі відсутня у зв'язку з воєнним станом

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Відхилення склались:

- за показником продукту "кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти" - відповідно до отриманої від закладів дошкільної освіти звітності за 2024 рік фактична кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти, збільшилась;
- за показником ефективності "витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти" через відсутність фінансування (кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025 становить 5 635 234,15 грн); економію бюджетних призначень щодо оплати енергоносіїв, комунальних та інших послуг, нарахувань на оплату праці, видатків на продукти харчування;
- за показником ефективності "діто-дні відвідування" через те, що паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість діто-днів відвідування, але фактична кількість діто-днів склалася більше;
- за показником якості "кількість днів відвідування" через те, що паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість днів відвідування, але фактична кількість днів склалася більше;
- за показником якості "відсоток охоплення дітей дошкільною освітою" через те, що показник розраховується на підставі статистичної інформації, яка наразі відсутня у зв'язку з воєнним станом.



10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Відхилення обсягів касових видатків від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми, та за результативним показником ефективності "витрати на перебування 1 дитини в закладі дошкільної освіти" склалися:

- за загальним фондом: через відсутність фінансування (кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025 становить 5 635 234,15 грн); економію бюджетних призначень щодо оплати енергоносіїв, комунальних та інших послуг, нарахувань на оплату праці, видатків на продукти харчування;

- за спеціальним фондом: власні надходження від батьківської плати за харчування затверджено на довоєнному рівні, але в умовах воєнного стану, враховуючи значне зростання кількості дітей пільгових категорій, які забезпечені безоплатним харчуванням, видатки склалися менше; збільшення видатків спец. фонду у зв'язку з надходженням благодійних внесків, грантів та дарунків.

Розбіжності виникли також за результативними показниками:

- продукту "кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти" - відповідно до отриманої від закладів дошкільної освіти звітності за 2024 рік фактична кількість дітей, що відвідують заклади дошкільної освіти, збільшилась;

- ефективності "діто-дні відвідування" через те, що паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість діто-днів відвідування, але фактична кількість діто-днів склалася більше;

- якості "кількість днів відвідування" через те, що паспортом бюджетної програми затверджена очікувана кількість днів відвідування, але фактична кількість днів склалася більше;

- якості "відсоток охоплення дітей дошкільною освітою" через те, що показник розраховується на підставі статистичної інформації, яка наразі відсутня у зв'язку з воєнним станом.

\* 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.

Директор департаменту освіти міської ради

  
(підпис)

**Наталія РЕБА**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Заступник директора департаменту освіти

  
(підпис)

**Ганна ЛАПШИНА**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)