

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 26 серпня 2014 року № 836  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 01 листопада 2022 року № 359) Наказ Міністерства фінансів України 26  
 серпня 2014 року № 836  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2018 року №  
 1209)

**Звіт  
 про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік**

1.	(0)(0)(0)(0)(0)(6) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Відділ освіти виконавчого комітету Бібрської міської ради Львівського району Львівської області (найменування головного розпорядника)	(4)(2)(9)(4)(1)(0)(4)(0) (код за ЄДРПОУ)
2.	(0)(0)(0)(0)(0)(6)(1) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Відділ освіти виконавчого комітету Бібрської міської ради Львівського району Львівської області (найменування відповідального виконавця)	(4)(2)(9)(4)(1)(0)(4)(0) (код за ЄДРПОУ)
3.	(0)(6)(1)(1)(0)(1)(0) (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(1) (0) (1) (0) (0) (9) (1) (0) (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Надання дошкільної освіти (найменування бюджетної програми)
			(1)(3)(5)(3)(6)(0)(0)(0)(0)(0) (код бюджету)

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

N з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення доступності дошкільної освіти в комунальних закладах
2	Забезпечення необхідних умов для функціонування і розвитку дошкільної освіти
3	Забезпечення щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам закладам дошкільної освіти за рахунок місцевого бюджету

5. Мета бюджетної програми

Надання дошкільної освіти дошкільними навчальними закладами
---

6. Завдання бюджетної програми

N з/п	Завдання
1	Забезпечити створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей
2	Здійснення щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам закладів дошкільної освіти за рахунок місцевого бюджету
3	Організувати періодичний медогляд працівників

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

N 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 створення належних умов для надання на належному рівні дошкільної освіти та виховання дітей	10 235 470,00	525 000,00	10 760 470,00	9 521 401,00	359 936,00	9 881 337,00	-714 069,00	-165 064,00	-879 133,00

2	Фінансове забезпечення закладів дошкільної освіти в частині виплати щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці(заробітна плата та нарахування на заробітну плату)	141 520,00	-	141 520,00	141 520,00	-	141 520,00	-	-	-
3	Послуги з доступу до інтернету з мережевим та супутнім обладнанням	75 000,00	-	75 000,00	75 000,00	-	75 000,00	-	-	-
4	Організувати періодичний медогляд працівників	7 575,00	-	7 575,00	7 575,00	-	7 575,00	-	-	-
	Усього	10 459 565,00	525 000,00	10 984 565,00	9 745 496,00	359 936,00	10 105 432,00	-714 069,00	-165 064,00	-879 133,00

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	Відхилення касових видатків за вищевказаним напрямом використання бюджетних коштів від обсягів затверджених у паспорті бюджетних програм склалося за рахунок економії коштів на товари ,послуги,харчування дітей, навчання працівників, економії комунальних послуг та енергоносіїв, батьківською платою за харчування дітей, залишку коштів на початок звітного року та першочерговою забезпеченістю пріорітетними видатками в умовах воєнного стану в Україні (відповідно до Постанови КМУ №590 від 09.06.2021р.зі змінами).Залишок коштів на плату праці це результат раціонального використання бюджетних коштів забезпечення працівників загальнообов'язковими виплатами та надбавками.
2	відхилення відсутні
3	відхилення відсутні
4	відхилення відсутні

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	Комплексна програма розвитку освіти Бібрської міської територіальної громади на 2023-2025роки	1018125,00	525 000,00	1 543 125,00	813 645,00	356 646,00	1 170 291,00	-204 480,00	-168 354,00	-372 834,00
	Усього	1 018 125,00	525 000,00	1 543 125,00	813 645,00	356 646,00	1 170 291,00	-204 480,00	-168 354,00	-372 834,00

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
1	затрат											
	кількість дошкільних навчальних закладів	од.	Мережа груп дошкільних навчальних закладах	2,00	-	2,00	3,00	-	3,00	1,00	-	1,00
	кількість груп	од.	Мережа груп дошкільних навчальних закладах	11,00	-	11,00	14,00	-	14,00	3,00	-	3,00
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Штатний розпис	43,85	-	43,85	77,91	-	77,91	34,07	-	34,07
	обсяг витрат на утримання дошкільних установ	грн.	кошторис	10 235 470,00	525 000,00	10 760 470,00	9 521 401,00	359 936,00	9 881 337,00	-714 069,00	-165 064,00	-879 133,00

	середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічних працівників	од.	Розрахунок	23,65	-	23,65	37,81	-	37,81	14,17	-	14,17
	середньорічне число ставок/штатних одиниць інших працівників	од.	Розрахунок	20,20	-	20,20	40,10	-	40,10	19,90	-	19,90
1	Витрати на здійснення доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам	грн.	кошторис	141 520,00	-	141 520,00	141 520,00	-	141 520,00	-	-	-
2	Обсяг витрат на закупівлю обладнання та модернізацію мережевого обладнання	грн.	рішення сесії	75 000,00	-	75 000,00	75 000,00	-	75 000,00	-	-	-
3	Обсяг витрат на проведення медичного огляду працівників закладів освіти	грн.	Розрахунок	7 575,00	-	7 575,00	7 575,00	-	7 575,00	-	-	-

2	продукту											
	кількість дітей, які відвідують заклади дошкільної освіти	осіб	Звіт 76 РВК	220,00	-	220,00	220,00	-	220,00	-	-	-
	кількість дітей від 3 до 6 років	осіб	Звіт 76 РВК	650,00	-	650,00	650,00	-	650,00	-	-	-
	Кількість дітей за яких здійснюється батьківська плата	од.	Розрахунок	-	70,00	70,00	-	70,00	70,00	-	-	-
	Кількість дітей у сільській місцевості	осіб	осіб	52,00	-	52,00	52,00	-	52,00	-	-	-
	Кількість дітей у міській місцевості	осіб	осіб	168,00	-	168,00	168,00	-	168,00	-	-	-
1	Фактична чисельність педагогічних працівників, яким передбачено доплату за роботу в несприятливих умовах	од.	мережа	23,65	-	23,65	23,65	-	23,65	-	-	-
2	К-сть закладів дошкільної освіти в яких встановлено мережеве обладнання	од.	мережа	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00	-	-	-
3	К-сть працівників	осіб	Розрахунок	23,00	-	23,00	23,00	-	23,00	-	-	-

3	ефективності											
	діто-дні відвідування	діто-дні	Розрахунок	55 000,00	-	55 000,00	17 600,00	-	17 600,00	-37 400,00	-	-37 400,00
	Середні витрати на 1 дитину, яка отримує дошкільну освіту	грн.	Розрахунок	46 525,00	-	46 525,00	43 279,00	-	43 279,00	-3 246,00	-	-3 246,00
	середні витрати на 1 дитину від надходжень батьківської плати в рік	грн.	Розрахунок	-	7 500,00	7 500,00	-	5 142,00	5 142,00	-	-2 358,00	-2 358,00
1	Середньомісячні витрати на одного педагогічного працівника	грн.	Розрахунок	998,00	-	998,00	998,00	-	998,00	-	-	-
2	Середні витрати на модернізацію мережевого обладнання 1 дошкільного закладу	грн.	Розрахунок	75 000,00	-	75 000,00	75 000,00	-	75 000,00	-	-	-
3	середня вартість витрат на одного працівника	грн.	Розрахунок	329,00	-	329,00	329,00	-	329,00	-	-	-

4	якості											
	кількість днів відвідування	од.	Розрахунок	250,00	-	250,00	80,00	-	80,00	-170,00	-	-170,00
	відсоток дітей від 3-6, охоплених дошкільною освітою	відс.	Розрахунок	95,00	-	95,00	95,00	-	95,00	-	-	-
	відсоток надходжень батьківської плати відносно планових показників поточного періоду	відс.	Розрахунок	-	70,00	70,00	-	70,00	70,00	-	-	-
1	Забезпеченість коштами педагогічних працівників доплатами за несприятливі умови праці, від загальної потреби	відс.	Розрахунок	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00	-	-	-
2	Питома вага забезпечення доступними та якісними послугами Інтернету закладів дошкільної освіти до загальної потреби	відс.	Розрахунок	75,00	-	75,00	75,00	-	75,00	-	-	-
3	Питома вага проведення медичних оглядів працівників закладів освіти до потреби поточного року	відс.	Розрахунок	100,00	-	100,00	100,00	-	100,00	-	-	-

#### 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
1	затрат		
	середньорічне число ставок/штатних одиниць інших працівників	од.	Наказ МОН №100 від 27.01.2025 встановив нові правила оплати праці педагогічних працівників закладів дошкільної освіти відповідно до Закону №3788, створення окремої юридичної особи.
	середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічних працівників	од.	Наказ МОН №100 від 27.01.2025 встановив нові правила оплати праці педагогічних працівників закладів дошкільної освіти відповідно до Закону №3788, створення окремої юридичної особи.
	обсяг витрат на утримання дошкільних установ	грн.	Фактичні показники менші за затвержені у зв'язку із економією коштів на товари ,послуги,харчування дітей, навчання працівників, економії комунальних послуг та енергоносіїв, батьківською платою за харчування дітей, залишку коштів на початок звітного року та першочерговою забезпеченістю пріорітетними видатками в умовах воєнного стану в Україні (відповідно до Постанови КМУ №590 від 09.06.2021р.зі змінами).Залишок коштів на плату праці це результат раціонального використання бюджетних коштів забезпечення працівників загальнообов'язковими виплатами та надбавками.
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Наказ МОН №100 від 27.01.2025 встановив нові правила оплати праці педагогічних працівників закладів дошкільної освіти відповідно до Закону №3788, створення окремої юридичної особи.
	кількість груп	од.	Створення окремої юридичної особи
	кількість дошкільних навчальних закладів	од.	Створення окремої юридичної особи
1	Витрати на здійснення доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам	грн.	розбіжності відсутні
2	Обсяг витрат на закупівлю обладнання та модернізацію мережевого обладнання	грн.	розбіжності відсутні
3	Обсяг витрат на проведення медичного огляду працівників закладів освіти	грн.	розбіжності відсутні
2	продукту		
	Кількість дітей у міській місцевості	осіб	розбіжності відсутні
	Кількість дітей у сільській місцевості	осіб	розбіжності відсутності
	Кількість дітей за яких здійснюється батьківська плата	од.	розбіжності відсутні
	кількість дітей від 3 до 6 років	осіб	розбіжності відсутні
	кількість дітей, які відвідують заклади дошкільної освіти	осіб	розбіжності відсутні
1	Фактична чисельність педагогічних працівників, яким передбачено доплату за роботу в несприятливих умовах	од.	розбіжності відсутні
2	К-сть закладів дошкільної освіти в яких встановлено мережеве обладнання	од.	розбіжност і відсутні
3	К-сть працівників	осіб	розбіжності відсутні
3	ефективності		
	середні витрати на 1 дитину від надходжень батьківської плати в рік	грн.	фактичні показники менші за затвержені у зв'язку із веденням військового стану в країні, захворюваністю дітей
	Середні витрати на 1 дитину, яка отримує дошкільну освіту	грн.	фактичні показники менші за затвержені у зв'язку із економією коштів на товари, послуги,економії комунальних послуг та енергоносіїв, батьківською платою за харчування дітей, залишку коштів на початок звітного року та першочерговою забезпеченістю пріорітетними видатками в умовах воєнного стану в Україні (відповідно до Постанови КМУ №590 від 09.06.2021р. Зі змінами).Залишок коштів на плату праці це результат раціонального використання бюджетних коштів забезпечення працівників загальнообов'язковими виплатами та надбавками.
	діто-дні відвідування	діто-дні	фактичні показники менші за затвержені у зв'язку із веденням військового стану в країні, захворюваністю дітей
1	Середньомісячні витрати на одного педагогічного працівника	грн.	розбіжності відсутні
2	Середні витрати на модернізацію мережевого обладнання 1 дошкільного закладу	грн.	розбіжності відсутні
3	середня вартість витрат на одного працівника	грн.	розбіжності відсутні
4	якості		
	відсоток надходжень батьківської плати відносно планових показників поточного періоду	відс.	розбіжності відсутні

	відсоток дітей від 3-6, охоплених дошкільною освітою	відс.	розбіжності відсутні
	кількість днів відвідування	од.	фактичні показники менші за затверджені у зв'язку із веденням військового стану в країні, захворюваністю дітей
1	Забезпеченість коштами педагогічних працівників доплатами за несприятливі умови праці, від загальної потреби	відс.	розбіжності відсутні
2	Питома вага забезпечення доступними та якісними послугами Інтернету закладів дошкільної освіти до загальної потреби	відс.	розбіжності відсутні
3	Питома вага проведення медичних оглядів працівників закладів освіти до потреби поточного року	відс.	розбіжності відсутні

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Результативні показники затрат недовиконані на 6,8%. Показники продукту- розбіжності відсутні. Показники ефективності відповідно недовиконані на 6,8 % у зв'язку із економією коштів на товари та послуги, навчання працівників, економії комунальних послуг та енергоносіїв, батьківською платою за харчування дітей, залишку коштів на початок звітнього року та першочерговою забезпеченістю пріоритетними видатками в умовах воєнного стану в Україні (відповідно до Постанови КМУ №590 від 09.06.2021р.зі змінами). Залишок коштів на плату праці це результат раціонального використання бюджетних коштів забезпечення працівників загальнообов'язковими виплатами та надбавками. Показники якості відповідно недовиконані на 68 % у зв'язку із введенням військового стану в країні та захворюваністю дітей.

### 10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Протягом 2025 року здійснено закупівлю мережевого обладнання та проведено роботи з покращення мережі Інтернет в закладах дошкільної освіти. Використання бюджетних коштів проводилося у межах планових асигнувань згідно кошторису. Кредиторська заборгованість за бюджетними коштами станом на 01.01.2026 року-відсутня, а дебіторська заборгованість за бюджетними коштами станом на 01.01.2026 року становить - 11936,81 грн.

\* 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.

**Керівник установи - головного розпорядника бюджетних коштів**

\_\_\_\_\_

**Зоряна ВІАХ**

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Керівник самостійного структурного підрозділу з фінансово-економічних питань - головного розпорядника бюджетних коштів**

\_\_\_\_\_

**Богдана РАДЧУК**

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

{форма звіту із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2017 р. N 472, у редакції наказів Міністерства фінансів України від 15.11.2018 р. N 908, від 29.12.2018 р. N 1209, із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.08.2019 р. N 336}