

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

ЗВІТ
про виконання паспорту бюджетної програми місцевого бюджету станом на 2025 рік

1.	0610000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	02141532 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
2.	0610000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	02141532 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
3.	0611200 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	1200 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0990 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>
		Проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	02536000000 <small>(код бюджету)</small>

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

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

5. Мета бюджетної програми

Створення умов для забезпечення прав і можливостей осіб з особливими освітніми потребами для здобуття ними освіти у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти
2	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої 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 *	гривень								
		Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	1 334 841,50		1 334 841,50	1 048 148,14		1 048 148,14	-286 693,36	0,00	-286 693,36
2	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	2 194 958,50		2 194 958,50	2 273 135,23		2 273 135,23	78 176,73	0,00	78 176,73
	Усього	3 529 800,00	0,00	3 529 800,00	3 321 283,37	0,00	3 321 283,37	-208 516,63	0,00	-208 516,63

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	У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведенні додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладах дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було зменшено на 146197,65 грн. Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 140495,71 грн. - залишок невикористаних коштів становить 140495,71 грн.
2	У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведенні додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладах дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було збільшено на 146197,65 грн. Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 78176,73 грн. -залишок невикористаних коштів становить 78176,73 грн.

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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки(рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2621)	3 529 800,00	0,00	3 529 800,00	3 321 283,37	0,00	3 321 283,37	-208 516,63	0,00	-208 516,63
Усього		3 529 800,00	0,00	3 529 800,00	3 321 283,37	0,00	3 321 283,37	-208 516,63	0,00	-208 516,63

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	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Завдання 1. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти												
затрат												
1	Обсяг видатків на проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2621 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік", зі змінами	1 334 841,50	0	1 334 841,50	1 048 148,14	0	1 048 148,14	-286 693,36	0,00	-286 693,36
2	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	41		41	42		42	1	0	1
3	Середньорічна кількість інклюзивних груп	од	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	108		108	110		110	2	0	2
продукту												
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти:	осіб		253	0	253	259	0	259	6	0	6
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка)	осіб	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	67		67	67		67	0	0	0
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)	осіб		186		186	192		192	6	0	6
ефективності												
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Розрахунковий показник	5 276,05		5 276,05	4 046,90		4 046,90	-1 229,15	0,00	-1 229,15

якості												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції	%	Розрахунковий показник	182,7		182,7	140,1		140,1	-42,6	0,0	-42,6
2	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади	%	Розрахунковий показник	1,48		1,48	1,53		1,53	0,05	0,00	0,05
Завдання 2. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти												
затрат												
1	Обсяг видатків на проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2621 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2025 рік", зі змінами	2 194 958,50	0,00	2 194 958,50	2 273 135,23	0,00	2 273 135,23	78 176,73	0,00	78 176,73
2	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Рішення виконавчого комітету ВМР, Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	35		35	38		38	3	0	3
3	Середньорічна кількість інклюзивних класів	од		320		320	335		335	15	0	15
продукту												
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти	осіб	Рішення виконавчого комітету ВМР, Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	439	0	439	472	0	472	33	0	33
	втч кількість дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти (дівчатка)	осіб		153		153	160		160	7	0	7
	втч кількість дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти(хлопчики)	осіб		286		286	312		312	26	0	26
ефективності												
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Розрахунковий показник	4 999,91		4 999,91	4 815,97		4 815,97	-183,94	0,00	-183,94
якості												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції	%	Розрахунковий показник	100,5%		100,5%	96,8%	0,0%	96,8%	-3,7%	0,0%	-3,7%
2	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами загальною середньою освітою в загальній кількості дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти	%	Розрахунковий показник	0,98		0,98	1,06		1,06	0,08	0,00	0,08

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
Завдання 1		Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	
затрат			
1	Обсяг видатків на проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	грн.	У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведенні додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладам дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було зменшено на 146197,65 грн. Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 140495,71 грн.- залишок невикористаних коштів становить 140495,71 грн.
2	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами збільшилося на 1 заклад
3	Середньорічна кількість інклюзивних груп	од	Середньорічна кількість інклюзивних груп, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами збільшилося на 2 групи у зв'язку із збільшенням дітей на 6 осіб
продукту			
	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти:	осіб	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти збільшилась на 6 осіб
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(дівчатка)	осіб	Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.
	втч кількість дітей, що відвідують дошкільні заклади(хлопчики)	осіб	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти (хлопчики) збільшилась на 6 осіб
ефективності			
2	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 1229,15 грн. за рахунок перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми та залишку невикористаних коштів.
якості			
1	Відсоток збільшення/зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції	%	Середні витрати на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції зменшилися на 42,6% за рахунок перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми.
2	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади	%	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами дошкільною освітою в загальній кількості дітей, що відвідують дошкільні заклади збільшився на 0,05%
Завдання 2		Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	
затрат			
1	Обсяг видатків на проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти	грн.	У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведенні додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладам дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було збільшено на 146197,65 грн. Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 78176,73 грн. -залишок невикористаних коштів становить 78176,73 грн.
2	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами збільшилося на 3 заклади
3	Середньорічна кількість інклюзивних класів	од	Середньорічна кількість інклюзивних класів, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами збільшилося на 15 класів у зв'язку із збільшенням дітей на 33 особи
продукту			
	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти	осіб	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти збільшилась на 33 осіб
	втч кількість дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти (дівчатка)	осіб	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти (дівчатка) збільшилась на 7 осіб
	втч кількість дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти(хлопчики)	осіб	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти (хлопчики) збільшилась на 26 осіб

	ефективності		
2	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 183,94 грн. за рахунок перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми та залишку не використаних коштів.
	якості		
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції	%	Середні витрати на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком за рахунок коштів субвенції зменшилися на 3,7 % за рахунок перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми.
2	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами загальною середньою освітою в загальній кількості дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти	%	Відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами загальною середньою освітою в загальній кількості дітей, що відвідують заклади загальної середньої освіти збільшився на 0,08%

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

Завдання 1. У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведення додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладам дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було зменшено на 146197,65 грн. Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 140495,71 грн.- залишок невикористаних коштів. Станом на 01.02.2025 року у 41-ому закладі дошкільної освіти відкрито 108 груп, дошкільною освітою було охоплено 253 дітей з особливими освітніми потребами. Протягом 2025 року кількість дітей з особливими освітніми потребами змінювалася відповідно до поданих заяв батьків проо зарахування дітей у заклад освіти з метою отримання освіти особами з особливими освітніми потребами. Департаментом освіти по мірі зміни наявної кількості дітей у закладі видавалися накази "Про затвердження контингенту дітей з особливими освітніми потребами в закладах дошкільної освіти Вінницької міської територіальної громади (зі змінами)". Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. За 2025 рік середьорічна кількість груп становить -110 груп, дошкільною освітою охоплено 259 дітей з особливими освітніми потребами.

Завдання 2. У 2025 році враховуючи фактичну потребу у видатках на оплату за проведення додаткові психолого-педагогічні і корекційно-розвиткові заняття (послуг), що визначені індивідуальною програмою розвитку, особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в інклюзивних класах (групах) закладів дошкільної та загальної середньої освіти, в межах доведених кошторисних призначень було здійснено перерозподіл планових асигнувань по закладам дошкільної та загальної середньої освіти. Це призвело до перерозподілу видатків між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було збільшено на 146197,65 грн. Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 78176,73 грн. -залишок невикористаних коштів становить 78176,73 грн. Станом на 01.01.2025 року у 35-ти закладах загальної середньої освіти було відкрито 320 класів, де здобувають освіту 439 дітей з особливими освітніми потребами. Протягом 2025 року кількість дітей з особливими освітніми потребами змінювалася відповідно до поданих заяв батьків проо зарахування дітей у заклад освіти з метою отримання освіти особами з особливими освітніми потребами. Департаментом освіти по мірі зміни наявної кількості дітей у закладі видавалися накази "Про затвердження контингенту учнів з особливими освітніми потребами в закладах загальної середньої освіти Вінницької міської територіальної громади (зі змінами)". Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. За 2025 рік середьорічна кількість класів становить -335 груп, заагальною середньою освітою охоплено 472 дітей з особливими освітніми потребами.

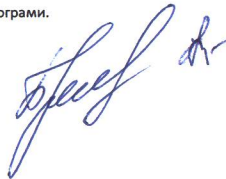
10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми

Виконання бюджетної програми "Проведення (надання) додаткових психолого-педагогічних і корекційно-розвиткових занять (послуг) за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Затверджені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2025 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

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

Директор департаменту освіти ВМР

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ