

## Оцінка ефективності бюджетної програми за 2024 рік

1.	<b>0610000</b> <small>(КПКВК МБ)</small>		<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> <small>(найменування головного розпорядника)</small>
2.	<b>0610000</b> <small>(КПКВК МБ)</small>		<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> <small>(найменування відповідального виконавця)</small>
3.	<b>0611200</b> <small>(КПКВК МБ)</small>	<b>0990</b> <small>(КФКВК)</small>	<b>Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами</b> <small>(найменування бюджетної програми)</small>

#### 4. 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

#### 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

##### 5.1. "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів" :

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	2 257,20000	0,00000	2 257,20000	2 257,20000	0,00000	2 257,20000	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення по використанню коштів відсутнє. Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	531,38088	0,00000	531,38088	531,38088	0,00000	531,38088	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів відсутнє. Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим										
1.2.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	0,00000	0,00000	0,00000
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів відсутнє. Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим										

5.2. "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,00000	X
	в т. ч.			
1.1.	власні надходження	X		X
1.2.	інші надходження	X		X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
-				
2.	Надходження	0,00000	0,00000	0,00000
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження			0,00000
2.2.	надходження позик			0,00000
2.3.	повернення кредитів			0,00000
2.4.	інші надходження	0,00000	0,00000	0,00000
Пояснення причини відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
-				
3.	Залишок на кінець року	X	0,00000	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X		X
3.2.	інші надходження	X		X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
-				

5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<b>Завдання 1. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти</b>										
1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	531,38088	0,000	531,38088	531,38088	0,00000	531,38088	0,00000	0,00000	0,00000
-	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	41	0	41	41	0	41	0	0	0
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	88	0	88	88	0	88	0	0	0
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										

2.	<b>продукту</b>									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	184		184	184		184	0	0	0

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами (тис.грн.)	2,88794	0,00000	2,88794	2,88794	0,00000	2,88794	-0,00000	0,00000	-0,00000

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

4.	<b>якості</b>									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			52			52	0	0	0

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

*Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників*

Станом на 01.01.2024 року у закладах дошкільної освіти відкрито 88 груп, дошкільною освітою було охоплено 184 дітей з особливими освітніми потребами. Протягом 2024 року кількість дітей з особливими освітніми потребами змінювалася відповідно до поданих заяв батьків про зарахування дітей у заклад освіти з метою отримання освіти особами з особливими освітніми потребами. Департаментом освіти по мірі зміни наявної кількості дітей у закладі видавався наказ "Про затвердження контингенту дітей з особливими освітніми потребами в закладах дошкільної освіти Вінницької міської територіальної громади". Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. Станом на 01.01.2025 року у закладах дошкільної освіти відкрито 108 груп, дошкільною освітою охоплено 247 дітей з особливими освітніми потребами.

**Завдання 2. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти**

1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти, тис.грн	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	0,00000	0,00000	0,00000
-	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	34	0	34	34	0	34	0	0	0
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	269	0	269	269	0	269	0	0	0

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

2.	<b>продукту</b>									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	347		347	347		347	0	0	0

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами(тис.грн.)	4,97354	0,00000	4,97354	4,97354	0,00000	4,97354	0,00000	0,00000	0,00000

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

4.	<b>якості</b>										
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%				80%			80%	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Станом на 01.01.2024 року у закладах загальної середньої освіти було відкрито 278 класів, навчається 363 дітей з особливими освітніми потребами. Протягом 2024 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 видавалося рішення "Про затвердження мережі класів та груп закладів освіти Вінницької міської територіальної громади на 2023-2024 навчальний рік». Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. Станом на 01.01.2025 року у закладах загальної середньої освіти відкрито 318 класів, навчається 430 дітей з особливими освітніми потребами.

#### 5.4. "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року"

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання(%)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	<b>Видатки(надання кредиту)</b>	2 610,46040	0,00000	2 610,46040	2 257,20000	0,00000	2 257,20000	-13,5%		-13,5%

Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.

Відхилення використання коштів зменшилося на 353260,40 грн. (13,5%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету

	в т. ч.									
1	<b>Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти</b>	705,57491	0,00000	705,57491	531,38088	0,00000	531,38088	-24,7%		-24,7%

Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 174194,03 грн. (24,7%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету. У 2024 році збільшилась кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти на 43,8%

1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	705,57491		705,57491	531,38088	0,00000	531,38088	-24,7%		-24,7%
-	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	36,000		36,000	41,000		41,000	113,9%		113,9%
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	67,000		67,000	88,000		88,000	131,3%		131,3%
2.	<b>продукту</b>									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	128		110	184		184	43,8%		67,3%
3.	<b>ефективності</b>									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	5,51230	0,00000	5,51230	2,88794	0,00000	2,88794	-47,6%		-47,6%
4.	<b>якості</b>									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			156			52			-66,3%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 174194,03 грн. (24,7%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету. У 2024 році збільшилась кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади дошкільної освіти на 43,8%.

2	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	-9,4%	0,0%	-9,4%
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	---------	-------------	-------------	---------	-------------	-------	------	-------

Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів проведених витратів (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 179066,373 грн. (9,4%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету. У 2024 році збільшилась кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти на 13,4%.

1.	<b>затрат</b>									
-	Обсяг витратів на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти, тис.грн	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	1 725,81912	0,00000	1 725,81912	-9,4%		-9,4%
-	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	34,000		34,000	34,000		34,000	100,0%		100,0%
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	239,000		239,000	269,000		269,000	112,6%		112,6%
2.	<b>продукту</b>									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	306		306	347		306	13,4%		0,0%
3.	<b>ефективності</b>									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами(тис.грн.)	6,22512	0,00000	6,22512	4,97354	0,00000	4,97354	-20,1%	#DIV/0!	-20,1%
4.	<b>якості</b>									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			77			80%			-99,0%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 179066,373 грн. (9,4%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету. У 2024 році збільшилась кількість дітей з особливими освітніми потребами, що відвідують заклади загальної середньої освіти на 13,4%.

#### 5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту(програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
1.	<b>Надходження всього:</b>	X			0	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду(бюджету розвитку)	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X
2.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	X			0	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального фонду	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X

Пояснення щодо причин відхилення касових витратів від планового показника

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витратів

2.1.	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>					
	Інвестиційний проект (програма 1)					
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) І від планового показника</i>						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1					
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1					
2.2.	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних коштів</b>	X		0	X	X

**5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів"**

Фінансові порушення за результатами контрольних заходів не виявлені.

**5.7. "Стан фінансової дисципліни"**

Станом на 01.01.2025 року по зазначеній програмі кредиторська заборгованість відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу

**6. Узагальнений висновок щодо:**

**актуальності бюджетної програми:**

Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

**ефективності бюджетної програми:**

Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

**корисності бюджетної програми:**

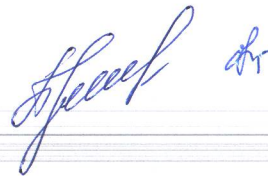
Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

**довгострокових наслідків бюджетної програми:**

Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ