

Оцінка ефективності бюджетної програми за 2024 рік

1.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>	Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування головного розпорядника)</small>
2.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>	Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування відповідального виконавця)</small>
3.	0611210 <small>(КПКВК МБ)</small>	0990 Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного <small>(КФКВК) (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 інклюзивних класах загальної середньої освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на кінець бюджетного періоду

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)	1 654,42390	0,00000	1 654,42390	1 654,17935	0,00000	1 654,17935	-0,24455	0,00000	-0,24455
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення по використанню коштів становить 244,55 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										
в т.ч.										
1.1.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	495,88299	0,00000	495,88299	532,15920	0,00000	532,15920	36,27621	0,00000	36,27621
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
У 2024 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 36520,76 грн. Залишок невикористаних коштів становить 244,55 грн.										
1.2.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	1 158,54091	0,00000	1 158,54091	1 122,02015	0,00000	1 122,02015	-36,52076	0,00000	-36,52076
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
У 2024 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. Другий напрям бюджетної програми було зменшено на 36520,76 грн.										

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
<i>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</i>				
-				
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
<i>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</i>				
-				
3.	Залишок на кінець року	X	0,00000	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X		X
3.2.	інші надходження	X		X
<i>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року</i>				
-				

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
Завдання 1. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	495,88299	0,000	495,88299	532,15920	0,00000	532,15920	36,27621	0,00000	36,27621
-	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

У 2024 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 35620,76 грн. Залишок невикористаних коштів становить 244,55 грн.

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	192		192	192		192	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником не змінився. Інформація зазначена станом на 01.07.2024 року (середньорічна) - на момент розподілу планових призначень між закладами дошкільної освіти.

3.	ефективності									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами (тис.грн.)	2,58272	0,00000	2,58272	2,77166	0,00000	2,77166	0,18894	0,00000	0,18894

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником збільшилися на 188,94 грн. за рахунок перерозподілу витрат між завданнями бюджетної програми. Напрямок бюджетної програми було збільшено на 36520,76 грн.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%		29				32	0	0	3

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником збільшився на 3% за рахунок перерозподілу витрат між завданнями бюджетної програми. Напрямок бюджетної програми було збільшено на 36520,76 грн. Залишок невикористаних коштів становить 244,55 грн.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратках 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 витрат між завданнями бюджетної програми. Перший напрям бюджетної програми було збільшено на 36520,76 грн. Залишок невикористаних коштів становить 244,55 грн. 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 залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти

1.	затрат									
-	Обсяг витратків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок субвенції з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти, тис.грн	1 158,54091	0,00000	1 158,54091	1 122,02015	0,00000	1 122,02015	-36,52076	0,00000	-36,52076
-	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	35	0	35	35	0	35	0	0	0
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	277	0	277	277	0	277	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратках 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 витрат між завданнями бюджетної програми. Другий напрям бюджетної програми було зменшено на 36520,76 грн.

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	361		361	361		361	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником не змінився. Інформація зазначена станом на 01.07.2024 року (середньорічна) - на момент розподілу планових призначень між закладами загальної середньої освіти.

3.	ефективності									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами(тис.грн.)	3,20925	0,00000	3,20925	3,10809	0,00000	3,10809	-0,10116	0,00000	-0,10116

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 101,16 грн. за рахунок перерозподілу витрат між завданнями бюджетної програми. Напрямок бюджетної програми було зменшено на 35620,76 грн.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			34%			33%	0	0	-0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником зменшився на 1% за рахунок перерозподілу витрат між завданнями бюджетної програми. Напрямок бюджетної програми було зменшено на 36520,76 грн.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратках 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 витрат між завданнями бюджетної програми. Другий напрям бюджетної програми було зменшено на 36520,76 грн. 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 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 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
	Витатки(надання кредиту)	3 794,82520	253,80939	4 048,63459	1 654,17935	0,00000	1 654,17935	-56,4%	-100,0%	-59,1%

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

Відхилення використання коштів зменшилося на 2394455,24 грн. (59,1%) за рахунок зменшення надходження коштів субвенції з державного бюджету

	в т. ч.									
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	1 124,35012	0,00000	1 124,35012	532,15920	0,00000	532,15920	-52,7%		-52,7%

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

Відхилення використання коштів зменшилося на 592190,92 грн. (52,7%) 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 50%

1.	затрат									
-	Обсяг витратків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	1 124,35012		1 124,35012	532,15920	0,00000	532,15920	-52,7%		-52,7%
-	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.	продукту									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	128		128	192		192	50,0%		50,0%
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	8,78399	0,00000	8,78399	2,77166	0,00000	2,77166	-68,4%		-68,4%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			100			32			-68,4%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 592190,92 грн. (52,7%) 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 50%

2	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	2 670,47508	253,80939	2 924,28447	1 122,02015	0,00000	1 122,02015	-58,0%	-100,0%	-61,6%
---	---	-------------	-----------	-------------	-------------	---------	-------------	--------	---------	--------

Пояснення щодо збільшення(зменшення) осягів 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 1802264,32 грн. (61,6%) 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 18%.

1.	затрат									
-	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	2 670,47508	253,80939	2 924,28447	1 122,02015	0,00000	1 122,02015	-58,0%	-100,0%	-61,6%
-	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами, од	34,000		34,000	35,000		35,000	102,9%		102,9%
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	239,000		239,000	277,000		277,000	115,9%		115,9%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	306	306	306	361		361	18,0%		18,0%
3.	ефективності									
-	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами(тис.грн.)	8,72704	0,82944	9,55649	3,10809	0,00000	3,10809	-64,4%	-100,0%	-67,5%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			298%			33%			-89,1%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 1802264,32 грн. (61,6%) 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 18%.

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту(програми), всього	План на звітній період з урахуванням змін	Виконано за звітній період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
1.	Надходження всього:	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
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X			0	X	X
	Бюджету розвитку за джерелами	X			0	X	X
	Надходження із загального фонду до спеціального	X			0	X	X
	Запозичення до бюджету	X			0	X	X
	Інші джерела	X			0	X	X
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1.	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма 1)						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
2.2.	Капітальні видатки з утримання бюджетних коштів	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

