

**Оцінка ефективності бюджетної програми
за 2025 рік**

1.	0610000 (КПКВК МБ)	Департамент освіти Вінницької міської ради (найменування головного розпорядника)
2.	0610000 (КПКВК МБ)	Департамент освіти Вінницької міської ради (найменування відповідального виконавця)
3.	0611022 (КПКВК МБ)	0922 Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями, за рахунок коштів місцевого бюджету (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Створення умов для надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок коштів місцевого бюджету

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1. "Виконання бюджетної програми за напрямом 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)	9 461,75400	0,00000	9 461,75400	9 461,57863	226,83400	9 688,41263	-0,17537	226,83400	226,65863

Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника

Відхилення за напрямом становить 226658,63 грн., з них за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетної установи на загальну суму 226834,00 грн. та за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду в сумі 175,37 грн. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня

в т.ч.

1.1.	Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання	9 461,75400	0,00000	9 461,75400	9 461,57863	226,83400	9 688,41263	-0,17537	226,83400	226,65863
------	---	-------------	---------	-------------	-------------	-----------	-------------	----------	-----------	-----------

Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:

Відхилення за напрямом становить 226658,63 грн., з них за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетної установи на загальну суму 226834,00 грн. та за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду в сумі 175,37 грн. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня

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	0,00010	X
	в т.ч.			
1.1.	власні надходження	X	0,00010	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

Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю та залишок коштів, що надійшли як благодійні внески.

2.	Надходження	0,00000	227,81500	227,81500
	в т. ч.			
2.1.	власні надходження	0,00000	227,81500	227,81500
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

1. Відхилення фактичних надходжень від планових призначень становить 227715,00 грн. в зв'язку з надходженням на рахунок спеціального фонду незапланованих коштів спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетної установи.

3.	Залишок на кінець року	X	0,98110	X
	в т. ч.			
3.1.	власні надходження	X	0,98110	X
3.2.	інші надходження	X	0,000	X

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року

Залишок невикористаних коштів, що надійшли за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю та залишок коштів, що надійшли як благодійні внески.

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 рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями з особливими освітніми потребами з урахуванням напряму (профілю) захворювання										
1.	затрат									
-	Кількість закладів (за ступенями шкіл) (од.)	1		1	1		1	0	0	0
-	Кількість класів (за ступенями шкіл) (од.)	11		11	11		11	0	0	0
-	Кількість груп (од.)	3		3	3		3	0	0	0
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, а саме в дошкільних групах з них:	11,05	0,00	11,05	11,05	0,00	11,05	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	11,05		11,05	11,05		11,05	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.), з них	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	7,00		7,00	7,00		7,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.), з них	17,35	0,00	17,35	17,35	0,00	17,35	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	13,35		13,35	13,35		13,35	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	4,00		4,00	4,00		4,00	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	35,40	0,00	35,40	35,40	0,00	35,40	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	31,40	0,00	31,40	31,40	0,00	31,40	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

2.	продукту									
-	Середня кількість учнів (осіб), з них	152		152	152		152	0	0	0
	Середня кількість дівчат, (осіб)	45		45	45		45	0	0	0
	Середня кількість хлопців, (осіб)	107		107	107		107	0	0	0
-	Середня кількість дітей (осіб), з них	22		22	22		22	0	0	0
	Середня кількість дівчат, (осіб)	8		8	8		8	0	0	0
	Середня кількість хлопців, (осіб)	14		14	14		14	0	0	0
-	Середня кількість дітей пільгових категорій, всього (осіб), з них	174		174	174		174	0	0	0
	Середня кількість дівчат, (осіб)	53		53	53		53	0	0	0
	Середня кількість хлопців, (осіб)	121		121	121		121	0	0	0
-	Кількість випусників, усього (осіб)	15		15	20		20	5	0	5
	у тому числі									
-	Кількість випусників 9-го класу	15		15	16		16	1	0	1

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відповідно до звіту про видані бланки свідоцтв про базову загальну середню освіту за спеціальною програмою у комунальних закладах ЗЗСО ВМТГ у 2024-2025 навчальному році було отримано на 16 свідоцтв про здобуття базової середньої освіти за спеціальною програмою та 4 довідки про закінчення повного курсу навчання (для осіб з помірними інтелектуальними порушеннями)

3.	ефективності									
-	Діто-дні відвідування, (дні)	12 394		12 394	12 002		12 002	-392	0	-392
-	Витрати на утримання 1 вихованця по бюджетній програмі (грн.)	54,378	0,000	54,378	54,377	1,304	55,681	-0,001	1,304	1,303

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

У зв'язку із веденням бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування протягом року коливалася, що призвело до зменшення діто-днів відвідування на 392 . У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання. Витрати на утримання 1-ого учня в закладі загальної середньої освіти збільшилися на 1303 грн. за рахунок залучення власних надходжень установи . Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

4.	якості									
-	Кількість днів відвідування, (дні)	69		69	69		69	-0	0	-0
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів та дітей у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року, (%)	92,1		92,1	92,1		92,1	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

У зв'язку із веденням бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування протягом року коливалася, що призвело до зменшення діто-днів відвідування на 392 . У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання.

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

Відхилення за напрямком становить 226658,63 грн., з них за рахунок збільшення надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетної установи на загальну суму 226834,00 грн. та за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду в сумі 175,37 грн. У зв'язку із веденням бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування протягом року коливалася, що призвело до зменшення діто-днів відвідування на 392 . У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання. Витрати на утримання 1-ого учня в закладі загальної середньої освіти збільшилися на 1303 грн. за рахунок залучення власних надходжень установи . Відповідно до звіту про видані бланки свідоцтв про базову загальну середню освіту за спеціальною програмою у комунальних закладах ЗЗСО ВМТГ у 2024-2025 навчальному році було отримано на 16 свідоцтв про здобуття базової середньої освіти за спеціальною програмою та 4 довідки про закінчення повного курсу навчання (для осіб з помірними інтелектуальними порушеннями). Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

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
	Видатки(надання кредиту)	9 144,41121	585,32751	9 729,73872	9 461,57863	226,83400	9 688,41263	3,5%	-61,2%	-0,4%
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.</i>										
Відхилення використання коштів зменшилося на 0,4% (на 41326,09 грн.) , з них збільшилося за рахунок використання коштів за рахунок доходів міського бюджету на утримання закладу в сумі 317167,42 грн. та зменшилося за рахунок надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетних установ в сумі 358493,51 грн.										
	в т. ч.									
1	Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання	9 144,41121	585,32751	9 729,73872	9 461,57863	226,83400	9 688,41263	3,5%	-61,2%	-0,4%
<i>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</i>										
Відхилення використання коштів зменшилося на 0,4% (на 41326,09 грн.) , з них збільшилося за рахунок використання коштів за рахунок доходів міського бюджету на утримання закладу в сумі 317167,42 грн. та зменшилося за рахунок надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетних установ в сумі 358493,51 грн.										
1.	заграт									
-	Кількість закладів (за ступенями шкіл) (од.)	1		1	1		1	0,0%		0,0%
-	Кількість класів (за ступенями шкіл) (од.)	11		11	11		11	0,0%		0,0%
-	Кількість груп (од.)	3		3	3		3	0,0%		0,0%
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, а саме в дошкільних групах з них:	11,05	0,00	11,05	11,05	0,00	11,05	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	10,05		10,05	11,05		11,05			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	0,00		0,00			
-	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів (од.), з них	6,50	0,00	6,50	7,00	0,00	7,00	7,7%		7,7%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	6,50		6,50	7,00		7,00			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	0,00		0,00	0,00		0,00			
-	Середньорічне число штатних одиниць робітників (од.), з них	17,85	0,00	17,85	17,35	0,00	17,35	-2,8%		-2,8%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	14,35		14,35	13,35		13,35			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,50		3,50	4,00		4,00			
-	Всього -середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	35,40	0,00	35,40	35,40	0,00	35,40	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	30,90		30,90	31,40		31,40			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	4,50		4,50	4,00		4,00			
2.	продукту									
-	Середня кількість учнів (осіб), з них	164		164	152		152	-7,3%		-7,3%
	Середня кількість дівчат, (осіб)	52		52	45		45			
	Середня кількість хлопців, (осіб)	112		112	107		107			
-	Середня кількість дітей (осіб), з них	25		25	22		22	-12,0%		-12,0%
	Середня кількість дівчат, (осіб)	8		8	8		8			
	Середня кількість хлопців, (осіб)	17		17	14		14			
-	Середня кількість дітей пільгових категорій, всього (осіб), з них	189		189	174		174	-7,9%		-7,9%
	Середня кількість дівчат, (осіб)	60		60	53		53			
	Середня кількість хлопців, (осіб)	129		129	121		121			

-	Кількість випусників, усього (осіб)	18		18	20		20	11,1%		11,1%
	у тому числі									
-	Кількість випусників 9-го класу	12		12	16		16	33,3%		33,3%
3.	ефективності									
-	Діто-дні відвідування, (дні)	12 185		12 185	12 002		12 002	-1,5%		-1,5%
-	Витрати на утримання 1 вихованця по бюджетній програмі (грн.)	48,383	3,097	51,480	54,377	1,304	55,681	12,4%	-57,9%	8,2%
4.	якості									
-	Кількість днів відвідування, (дні)	64		64	69		69	7,8%		7,8%
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів та дітей у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року, (%)	90,0		90,0	92,1		92,1	102,3%		102,3%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 0,4% (на 41326,09 грн.), з них збільшилося за рахунок використання коштів за рахунок доходів міського бюджету на утримання закладу в сумі 317167,42 грн. та зменшилося за рахунок надходжень коштів по спеціальному фонду, що надходять від реалізації майна та залучення власних надходжень бюджетних установ в сумі 358493,51 грн. У 2025 році кількість учнів та дітей зменшилася на 15 чоловік, що на 7,9 % менше ніж у 2024 році. Незважаючи на ведення бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування у порівнянні з 2024 роком коливалася протягом даних періодів і зменшилась на 183 діто-днів, хоча кількість днів відвідування збільшилась на 5 днів. У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2024-2025 роках організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання.

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 фонду	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"

Виконання бюджетної програми "Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями, за рахунок коштів місцевого бюджету" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень та власних надходжень бюджетних установ. Станом на 01.01.2026 року по зазначеній програмі кредиторська заборгованість (за видатками) відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

Забезпечення рівних можливостей для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

ефективності бюджетної програми:

Якісне надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

корисності бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер

Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ