

Оцінка ефективності бюджетної програми
за 2023 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.	0611152 (КПКВК МБ)	0990 Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:**
Забезпечення надання підтримки дітям з особливими освітніми потребами

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)	5 950,80000	0,00000	5 950,80000	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	-1 622,50583	0,00000	-1 622,50583
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1 622 505,83 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів, які фінансуються з бюджетів територіальних громад. У 2023 році була незабезпеченість кадровими працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2023 році.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів	5 950,80000	0,00000	5 950,80000	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	-1 622,50583	0,00000	-1 622,50583
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1 622 505,83 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів, які фінансуються з бюджетів територіальних громад										

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

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на обслуговування 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	156		156	66		66	-90	0	-90
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком(%)	156		156	113		113	-43	0	-43

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відсоток середніх витрат на утримання однієї дитини та однієї штатної одиниці у порівнянні із запланованими показниками зменшився за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції.

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

Відповідно до довідок інклюзивно-ресурсних центрів фактична кількість дітей, що пройшли комплексну оцінку в Центрах у порівнянні із запланованими показниками збільшилась на 393 дитину. Комплексна оцінка дітей здійснювалася відповідно до звернень батьків враховуючи всі їх потреби. Сума видатків на утримання центру не залежить від кількості дітей, що обслуговуються. Фактичні витрати на утримання однієї дитини зменшилися у порівнянні із запланованими показниками на 6428 грн. та витрати на утримання 1 штатної одиниці зменшилися на 70544 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів, які фінансуються з бюджетів територіальних громад. Відсоток середніх витрат на утримання однієї дитини та однієї штатної одиниці у порівнянні із запланованими показниками зменшився за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції. У 2023 році була незабезпеченість кадровими працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2023 році.

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)	3 823,75621	0,00000	3 823,75621	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	13,2%	0,0%	13,2%

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

Відхилення використання коштів у порівнянні з попереднім роком становить 504 537,96 грн., що становить 13,2%. Кошти субвенції були використані на виплату фактично нарахованої заробітної плати з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів.

	в т. ч.									
1	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів	3 823,75621	0,00000	3 823,75621	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	13,2%	0,0%	13,2%

Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (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 у порівнянні з попереднім роком становить 504 537,96 грн., що становить 13,2%. Кошти субвенції були використані на виплату фактично нарахованої заробітної плати з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів.

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру, тис. грн.	3 823,75621	0,00000	3 823,75621	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	13,2%		13,2%
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.),	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	21,50		21,50	20,00		20,00			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,50		1,50	3,00		3,00			
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.),	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	21,50		21,50	20,00		20,00			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,50		1,50	3,00		3,00			
2.	продукту									
	Кількість дітей, які пройшли комплексну оцінку в Центрі, осіб	537		537	930		930	73,2%		73,2%
3.	ефективності									
-	Середні витрати на обслуговування однієї дитини, що пройшли комплексну оцінку в Центрі(тис.грн.)	7,121		7,121	4,654		4,654	-34,6%		-34,6%
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці (тис.грн.)	166,250		166,250	188,166		188,166	13,2%		13,2%

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на обслуговування 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	122,0		122,0	66		66	-46,3%		-46,3%
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком(%)	116,0		116,0	113		113	-2,4%		-2,4%
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Відхилення використання коштів у порівнянні з попереднім роком становить 504 537,96 грн., що становить 13,2%. Кошти субвенції були використані на виплату фактично нарахованої заробітної плати з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів. У 2023 році при порівнянні з 2022 роком кількість учнів які пройшли комплексну оцінку в Центрі збільшилася на 393 дитину. Комплексна оцінка дітей здійснюється відповідно до звернень батьків враховуючи всі їх потреби.										

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
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
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
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків							
2.1.	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма 1)						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	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 "Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Станом на 01.01.2024 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:

Забезпечено діяльність інклюзивно-ресурсних центрів з метою надання підтримки дітям з особливими освітніми потребами.

ефективності бюджетної програми:

Забезпечено діяльність інклюзивно-ресурсних центрів з метою надання підтримки дітям з особливими освітніми потребами.

корисності бюджетної програми:

Забезпечено надання підтримки дітям з особливими освітніми потребами

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Забезпечено діяльність інклюзивно-ресурсних центрів з метою надання підтримки дітям з особливими освітніми потребами.

Заступник директора департаменту освіти

Головний бухгалтер

Наталія МАЗУР

Лілія БАБІЧ