

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.	0611200 (КПКВК МБ)	0990 Надання освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами 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)	2 613,90000	0,00000	2 613,90000	2 610,46040	0,00000	2 610,46040	-3,43960	0,00000	-3,43960
Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника										
Відхилення - використання коштів становить 3 439,60 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	705,57674	0,00000	705,57674	705,57491	0,00000	705,57491	-0,00183	0,00000	-0,00183
Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 1,83 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										
1.2.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти	1 908,32326	0,00000	1 908,32326	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	-3,43777	0,00000	-3,43777
Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 3437,77 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										

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 причин 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
Завдання 1. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти , тис.грн	705,57674	0,000	705,57674	705,57491	0,00000	705,57491	-0,00183	0,00000	-0,00183
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 1,83 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	67		67	67		67	0	0	0
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	128		128	128		128	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Протягом 2023 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 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. В середньому за рік заклади дошкільної освіти відвідувало 128 дітей - 67 груп

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	5,51232	0,00000	5,51232	5,51230	0,00000	5,51230	-0,00002	0,00000	-0,00002

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 0,2 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 1,83 грн. по загальному фонду.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			156			156	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 проведенню видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників

Протягом 2023 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 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. В середньому за рік заклади дошкільної освіти відвідувало 128 дітей. Кошти використовувалися відповідно до фактичної потреби. Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 1,83 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду

Завдання 2. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти , тис.грн	1 908,32326	0,00000	1 908,32326	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	-3,43777	0,00000	-3,43777

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 3437,77 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	239		239	239		239	0	0	0
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами , осіб	306		306	306		306	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Протягом 2023 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 2022-2023 навчальний рік». Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. В середньому за рік заклади загальної середньої освіти відвідувало 306 дітей - 239 класів.

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	6,23635	0,00000	6,23635	6,22512	0,00000	6,22512	-0,01123	0,00000	-0,01123

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 11,23 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 3437,77 грн. по загальному фонду.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			77			77	0	0	-0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником не змінився і становить 77% відповідно до фактично використаних коштів.

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

Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 3437,77 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду. Протягом 2023 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 2022-2023 навчальний рік». Враховуючи вище зазначене інформація про кількість груп та кількість дітей з особливими освітніми потребами протягом року коливалася. В середньому за рік заклади загальної середньої освіти відвідувало 306 дітей - 239 класів. Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 11,23 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 3437,77 грн. по загальному фонду.

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)	2 405,71757	44,59300	2 450,31057	2 610,46040	0,00000	2 610,46040	8,5%	-100,0%	6,5%

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

Відхилення використання коштів збільшилося на 160 149,83 грн. (6,5%) за рахунок збільшення кількості дітей враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг)

	в т. ч.									
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	389,89558	0,00000	389,89558	705,57491	0,00000	705,57491	81,0%		81,0%

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 збільшилося на 315 679,33 (81%) грн. за рахунок збільшення кількості дітей на 28% враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг).

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	389,89558	0,00000	389,89558	705,57491	0,00000	705,57491	81,0%		81,0%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	60		60	67		67	11,7%		11,7%
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	110		110	128		128	16,4%		16,4%
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	3,545	0,000	3,545	5,51230	0,00000	5,51230	55,5%		55,5%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			52			156			199,1%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів збільшилося на 315 679,33 грн. за рахунок збільшення кількості дітей на 28% враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг). Витрати на утримання 1 дитини у порівнянні із попереднім роком збільшилися на 55,5%.

2	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти	2 015,82199	44,59300	2 060,41499	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	-5,5%	-100,0%	-7,5%
---	--	-------------	----------	-------------	-------------	---------	-------------	-------	---------	-------

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 155 529,50 грн. (7,5%) за рахунок збільшення кількості дітей на 20,5% враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг)

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	2 015,82199	44,59300	2 060,41499	1 904,88549	0,00000	1 904,88549	-5,5%		-7,5%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	196	196	196	236		236	20,4%		20,4%
-	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	254	254	254	306		306	20,5%		20,5%
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	7,936	0,176	8,112	6,22512	0,00000	6,22512	-21,6%	-100,0%	-23,3%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком,%			75			77			2,3%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 155 529,50 грн. за рахунок збільшення кількості дітей на 20,5% враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг). Витрати на утримання 1 дитини в 2023 році у порівнянні із попереднім роком зменшилися на 23,3% за рахунок виділення залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду з метою оплати частини годин за проведені корекційно-розвиткові заняття

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.	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) І від планового показника						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) І					
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) І					
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 01.01.2024 року по зазначеній програмі кредиторська заборгованість відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу

6. Узагальнений висновок щодо:

<u>актуальності бюджетної програми:</u>	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>ефективності бюджетної програми:</u>	Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>корисності бюджетної програми:</u>	Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>довгострокових наслідків бюджетної програми:</u>	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

Заступник директора департаменту освіти
Головний бухгалтер



Наталія МАЗУР
Лілія БАБІЧ