

## ЗВІТ

### про виконання паспорту бюджетної програми місцевого бюджету станом на 2024 рік

1.	<b>0610000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету )</small>	<b>02141532</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
2.	<b>0610000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Департамент освіти Вінницької міської ради</b> <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	<b>02141532</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>
3.	<b>0611210</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>1210</b> <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>0990</b> <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>
		<b>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 періоду</b> <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>02536000000</b> <small>(код бюджету)</small>
4.	<b>Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми</b>		

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами 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. 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

#### 6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	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
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

#### 7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

##### 7.1. Аналіз розділу "Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою"

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів *	гривень								
		Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки ( надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
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	495 882,99		495 882,99	532 159,20		532 159,20	36 276,21	0,00	36 276,21
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	1 158 540,91		1 158 540,91	1 122 020,15		1 122 020,15	-36 520,76	0,00	-36 520,76
	<b>Усього</b>	<b>1 654 423,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1 654 423,90</b>	<b>1 654 179,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1 654 179,35</b>	<b>-244,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-244,55</b>

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

№ з/п	Пояснення
1	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 36520,76 грн. Залишок невикористаних коштів становить 244,55 грн.
2	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. Другий напрям бюджетної програми було зменшено на 36520,76 грн.

8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

гривень

№ з/п	Найменування місцевої/ регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки ( надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2022-2024 роки ( рішення Вінницької міської ради від 24.12.2021р. № 719, зі змінами)	1 654 423,90	0,00	1 654 423,90	1 654 179,35	0,00	1 654 179,35	-244,55	0,00	-244,55
<b>Усього</b>		<b>1 654 424</b>	<b>0,00</b>	<b>1 654 423,90</b>	<b>1 654 179,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1 654 179,35</b>	<b>-244,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-244,55</b>

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

гривень

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>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</b>												
<b>затрат</b>												
1	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	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 22.12.2023 № 2009 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2024 рік", зі змінами	495 882,99	0,00	495 882,99	532 159,20	0,00	532 159,20	36 276,21	0,00	36 276,21
2	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	41		41	41		41	0	0	0
3	Середньорічна кількість інклюзивних груп	од	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	88		88	88		88	0	0	0
<b>продукту</b>												
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами	осіб	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти	192		192	192		192	0	0	0
<b>ефективності</b>												
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Розрахунковий показник	2 582,72		2 582,72	2 771,66		2 771,66	188,94	0,00	188,94

<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник	29		29	32		32		3,00	
<b>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</b>												
<b>затрат</b>												
1	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	грн.	Рішення Вінницької міської ради від 22.12.2023 № 2009 "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на 2024 рік", зі змінами	1 158 540,91	0,00	1 158 540,91	1 122 020,15	0,00	1 122 020,15	-36 520,76	0,00	-36 520,76
2	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	Довідка департаменту освіти, Накази по Департаменту освіти , Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.09.2023р. №2308, Рішення виконавчого комітету міської ради від 25.01.2024р. №170	35		35	35		35	0	0	0
3	Середньорічна кількість інклюзивних класів	од		277		277	277		277	0	0	0
<b>продукту</b>												
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами	осіб	Довідка департаменту освіти, Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.09.2023р. №2308, Рішення виконавчого комітету міської ради від 25.01.2024р. №170	361		361	361		361	0	0	0
<b>ефективності</b>												
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	Розрахунковий показник	3 209,25	0,00	3 209,25	3 108,09	0,00	3 108,09	-101,16	0,00	-101,16
<b>якості</b>												
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	Розрахунковий показник	34%		34%	33%		33%			-1%

**9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками**

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками									
1	2	3	4									
<b>Завдання 1</b>			<b>Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти</b>									
<b>затрат</b>												
1	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	грн.	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	Кількість закладів освіти , в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами	од	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	Середньорічна кількість інклюзивних груп	од	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.
	<b>продукту</b>		
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами	осіб	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.
	<b>ефективності</b>		
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	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.
	<b>якості</b>		
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	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.
<b>Завдання 2</b>		<b>Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти</b>	
	<b>затрат</b>		
1	Обсяг витрат на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету у інклюзивних класах загальної середньої освіти	грн.	У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратах 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	Кількість закладів освіти, в яких організовано навчання для осіб з особливими освітніми потребами		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	Середньорічна кількість інклюзивних класів		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.
	<b>продукту</b>		
1	Середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами	осіб	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.
	<b>ефективності</b>		
1	Середні витрати на одну особу з особливими освітніми потребами	грн.	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 36520,76 грн.
	<b>якості</b>		
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	%	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.

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

**Завдання 1.** У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратах 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 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 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.** У 2024 році враховуючи фактичну потребу у витратах 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 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.



**10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми**

Виконання бюджетної програми "Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Затвержені паспортом бюджетної програми та фактично проведені у 2024 році видатки, надали можливість забезпечити цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми.

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені у паспорті бюджетної програми.

Директор департаменту освіти ВМР

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ