

**Оцінка ефективності бюджетної програми
за 2024 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.	0611031 (КПКВК МБ)	0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання послуг з повної загальної середньої освіти в денних закладах 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)	843 840,71500	0,00000	843 840,71500	830 316,85877	0,00000	830 316,85877	-13 523,85623	0,00000	-13 523,85623
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 11 472 143,23 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства. 2) Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 2 051 713 грн. - залишок невикористаних коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти. Департамент освіти Вінницької міської ради на підставі контингенту учнів, що надавалися приватними закладами щомісяця розподіляв та доводив у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань на відповідний місяць. Обсяг видатків розподілений на приватні заклади використаний у повній мірі.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти	827 419,95500		827 419,95500	815 947,81177		815 947,81177	-11 472,14323	0,00000	-11 472,14323
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 11 472 143,23 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства										
1.2.	Забезпечити надання відповідних послуг педагогічними працівниками приватних закладів загальної середньої освіти	16 420,76000	0,00000	16 420,76000	14 369,04700	0,00000	14 369,04700	-2 051,71300	0,00000	-2 051,71300
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 2 051 713 грн. - залишок невикористаних коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти. Департамент освіти Вінницької міської ради на підставі контингенту учнів, що надавалися приватними закладами щомісяця розподіляв та доводив у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань на відповідний місяць. Обсяг видатків розподілений на приватні заклади використаний у повній мірі.										

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
<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 відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету(тис.грн)	827 419,955		827 419,955	815 947,81177		815 947,81177	-11 472.14323	0,00000	-11 472.14323
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	3 157,25	0,00	3 157,25	3 157,25	0,00	3 157,25	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2 718,55		2 718,55	2 718,55		2 718,55	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	438,70		438,70	438,70		438,70	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	688,00	0,00	688,00	688,00	0,00	688,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	593,85		593,85	593,85		593,85	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	94,15		94,15	94,15		94,15	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	3 845,25	0,00	3 845,25	3 845,25	0,00	3 845,25	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	3 312,40	0,00	3 312,40	3 312,40	0,00	3 312,40	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	532,85	0,00	532,85	532,85	0,00	532,85	0,00	0,00	0,00
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Залишок невикористаних коштів становить 11 472 143,23 грн. за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства										

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів , що відвідують навчальні заклади (осіб), з них	45 186		45 186	45 186		45 186	0	0	0
	в т.ч. кількість учнів - дівчата, (осіб)	22 322		22 322	22 322		22 322	0	0	0
	в т.ч. кількість учнів - хлопчики, (осіб)	22 864		22 864	22 864		22 864	0	0	0
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.										
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	18,311		18,311	18,057		18,057	-0,254	0	-0,254
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	215,180		215,180	212,196		212,196	-2,984	0	-2,984
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечено раціональне та економне витрачання бюджетних коштів ,що призвело до зменшення витрат на одного учня у порівнянні із запланованими показниками на 254 грн. та зменшення витрат на на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 2984 грн.										
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком (%)	122,8		122,8	121,1		121,1	-1,7	0,0	-1,7
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	121,1		121,1	119,4		119,4	-1,7	0,0	-1,7
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
У зв'язку із зменшенням витрат на одного учня у порівнянні із запланованими показниками на 254 грн. , відсоток середніх витрат на утримання одного учня у порівнянні з попереднім роком також зменшився на 1,7 %. У зв'язку із зменшенням витрат на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 2984 грн. , відсоток середніх витрат на утримання 1-єї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком також зменшився на 1,7%.										
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</i>										
Залишок невикористаних коштів становить 11 472 143,23 грн. за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства. У зв'язку із зменшенням витрат на одного учня у порівнянні із запланованими показниками на 254 грн. , відсоток середніх витрат на утримання одного учня у порівнянні з попереднім роком також зменшився на 1,7 %. У зв'язку із зменшенням витрат на 1-ну штатну одиницю у порівнянні із запланованими показниками на 2984 грн. , відсоток середніх витрат на утримання 1-єї штатної одиниці у порівнянні з попереднім роком також зменшився на 1,7%.										
Завдання 2. Забезпечити надання відповідних послуг педагогічними працівниками приватних закладів загальної середньої освіти										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти(тис.грн.)	16 420,76000	0,000	16 420,760	14 369,04700	0,00000	14 369,04700	-2 051,71300	0,00000	-2 051,71300
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Залишок невикористаних коштів становить 2 051 713 грн. - субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти. Департамент освіти Вінницької міської ради на підставі контингенту учнів, що надавалися приватними закладами щомісяця розподіляв та доводив у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань на відповідний місяць. Обсяг видатків розподілений на приватні заклади використаний у повній мірі.										
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади (осіб)	1 318		1 318	1 180		1 180	-138	0	-138
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Відповідно п. 5 Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 14 січня 2015 р. № 6 (зі змінами) щомісяця до 10 числа заклади подають відомості про контингент учнів (за рівнями загальної середньої освіти), які здобувають загальну середню освіту в закладі освіти (станом на 5 число місяця) до департаменту освіти Вінницької міської ради. Кількість дітей протягом року по приватним закладам загальної освіти коливалася і в середньому становить 1180 дітей.										
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання одного учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (тис.грн.)	12,46257		12,46257	12,17716		12,17716	-0,28541	0,00000	-0,28541
<i>Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками</i>										
Враховуючи залишок невикористаних коштів субвенції в сумі 2 051 713 грн. та інформацію про середньорічну кількість учнів, відвідують навчальні заклади- середні витрати на утримання 1 учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції становлять 12177,16 грн., що на 285,41 грн. менше від запланованого показника.										

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

Відповідно п. 5 Порядку та умов надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 14 січня 2015 р. № 6 (зі змінами) щомісяця до 10 числа заклади подають відомості про контингент учнів (за рівнями загальної середньої освіти), які здобувають загальну середню освіту в закладі освіти (станом на 5 число місяця) до департаменту освіти Вінницької міської ради. Кількість дітей протягом року по приватним закладам загальної освіти коливалася і в середньому становить 1180 дітей. Враховуючи залишок невикористаних коштів субвенції в сумі 2 051 713 грн. та інформацію про середньорічну кількість учнів, відвідують навчальні заклади - середні витрати на утримання 1 учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції становлять 12177,16 грн., що на 285,41 грн. менше від запланованого показника.

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)	700 069,23472	0,00000	700 069,23472	830 316,85877	0,00000	830 316,85877	18,6%		18,6%

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

Відхилення використання коштів збільшилося на 18,6% (на 130247624,05 грн.) Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснюється із врахуванням вимог законодавства

в т. ч.										
1	Забезпечити надання відповідних послуг денними закладами загальної середньої освіти	688 602,36975		688 602,36975	815 947,81177		815 947,81177	18,5%		18,5%

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 збільшилося на 127345442,02 грн, що становить 18,5% . Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснюється із врахуванням вимог законодавства

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету (тис.грн)	688 602,36975		688 602,36975	815 947,81177		815 947,81177	18,5%		18,5%
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	3 238,75	0,00	3 238,75	3 157,25	0,00	3 157,25	-2,5%		-2,5%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	2 859,35		2 859,35	2 718,55		2 718,55			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	379,40		379,40	438,70		438,70			
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	637,50	0,00	637,50	688,00	0,00	688,00	7,9%		7,9%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	577,20		577,20	593,85		593,85			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	60,30		60,30	94,15		94,15			
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	3 876,25	0,00	3 876,25	3 845,25	0,00	3 845,25	-0,8%		-0,8%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	3 436,55		3 436,55	3 312,40		3 312,40			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	439,70		439,70	532,85		532,85			
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів , що відвідують навчальні заклади (осіб)	46 192		46 192	45 186		45 186	-2,2%		-2,2%
	в т.ч. кількість учнів - дівчата, (осіб)	22 773		22 773	22 322		22 322			
	в т.ч. кількість учнів - хлопчики, (осіб)	23 419		23 419	22 864		22 864			
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	14,907		14,907	18,057		18,057	21,1%		21,1%
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	177,647		177,647	212,196		212,196	19,4%		19,4%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком (%)	94,4		94,4	114,4		114,4	21,1%		21,1%
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком (%)	94,0		94,0	112,2		112,2	19,4%		19,4%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямком використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів збільшилося на 127345442,02 грн, що становить 18,5% . Використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням здійснюється із врахуванням вимог законодавства

2	Забезпечити надання відповідних послуг педагогічними працівниками приватних закладів загальної середньої освіти	11 466,86497		11 466,86497	14 369,04700		14 369,04700	25,3%		25,3%
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених витраток (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</i>										
Відхилення витрат становить 2902182,03 грн. що на 25,3 % більше ніж у 2023 році. Кількість учнів у приватних закладах збільшилася на 8,8% , що призвела до збільшення використання коштів у 2024 році										
1.	затрат									
-	Обсяг витраток на виплату заробітної плати педагогічним працівникам у приватних закладах загальної середньої освіти (тис.грн.)	11 466,86497		11 466,86497	14 369,04700		14 369,04700	25,3%		25,3%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів, що відвідують навчальні заклади (осіб)	1 085		1 085	1 180		1 180	8,8%		8,8%
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання одного учня у приватних закладах загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (тис.грн.)	10,56854		10,56854	12,17716		12,17716	15,2%		15,2%
<i>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</i>										
Відхилення витрат становить 2902182,03 грн. що на 25,3 % більше ніж у 2023 році. Кількість учнів у приватних закладах збільшилася на 8,8% , що призвела до збільшення використання коштів у 2024 році										

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 витраток від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витраток</i>							
2.1.	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма 1)						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових витраток 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 витатки 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 (за видатками) відсутня. Забезпечення жорсткого контролю фінансово-бюджетної та кошторисної дисципліни на усіх стадіях бюджетного процесу

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

Забезпечити надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

ефективності бюджетної програми:

Якісне надання послуг з загальної середньої освіти в денних загальноосвітніх закладах

корисності бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання відповідних послуг денними загальноосвітніми навчальними закладами

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ