

**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.	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)	7 014,29000	0,00000	7 014,29000	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	-1 759,91048	0,00000	-1 759,91048
<i>Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1 759 910,48 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 2024 році була незабезпеченість кадровими працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2024 році.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів	7 014,29000	0,00000	7 014,29000	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	-1 759,91048	0,00000	-1 759,91048
<i>Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:</i>										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1 759 910,48 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 2024 році була незабезпеченість кадровими працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2024 році.										

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

Пояснення причини 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 напрямом 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. Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів за рахунок коштів субвенції з	7 014,29000	0,00000	7 014,29000	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	-1 759,91048	0,00000	-1 759,91048
-	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	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	20,00		20,00	20,00		20,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,00		3,00	3,00		3,00	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.),	23,00	0,00	23,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1 759 910,48 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 2024 році була незабезпечена кадрами працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2024 році.										
2.	продукту									
	Кількість дітей, які пройшли комплексну оцінку в Центрі, осіб	750		750	816		816	66	0	66
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Відповідно до довідок інклюзивно-ресурсних центрів фактична кількість дітей, що пройшли комплексну оцінку в Центрах у порівнянні із запланованими показниками збільшилась на 66 дітей. Комплексна оцінка дітей здійснювалася відповідно до звернень батьків враховуючи всі їх потреби.										
3.	ефективності									
-	Середні витрати на обслуговування однієї дитини, що пройшли комплексну оцінку в Центрі(тис.грн.)	9,352		9,352	6,439		6,439	-2,913	0,000	-2,913
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці (тис.грн.)	304,969		304,969	228,451		228,451	-76,518	0,000	-76,518
Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками										
Сума видатків на утримання центру не залежить від кількості дітей, що обслуговуються. Фактичні витрати на утримання однієї штатної одиниці зменшилися у порівнянні із запланованими показниками на 76518 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. Фактичні витрати на утримання однієї дитини зменшилися у порівнянні із запланованими показниками на 2913 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду										

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на обслуговування 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	201		201	138		138	-63	0	-63
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком(%)	162		162	121		121	-41	0	-41

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 видаткам 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 66 дітей. 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 штатної одиниці зменшилися у порівнянні із запланованими показниками на 76518 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих витратів у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів, які фінансуються з бюджетів територіальних громад. Фактичні витрати на утримання однієї дитини зменшилися у порівнянні із запланованими показниками на 2913 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному фонду. Відсоток середніх витрат на утримання однієї дитини та однієї штатної одиниці у порівнянні із запланованими показниками зменшився за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції. У 2024 році була незабезпеченість кадровими працівниками – вакансії по педагогічним працівникам, що призвело до неповноцінного використання коштів освітньої субвенції виділених на оплату праці педагогічним працівникам у 2024 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)	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	21,4%	0,0%	21,4%

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

Відхилення використання коштів у порівнянні з попереднім роком збільшилося на 926085,35 грн., що становить 21,4%. 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	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	21,4%	0,0%	21,4%

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 збільшилося на 926085,35 грн., що становить 21,4%. Кошти субвенції були використані на виплату фактично нарахованої заробітної плати з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів.

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам інклюзивно - ресурсних центрів за рахунок коштів субвенції з	4 328,29417	0,00000	4 328,29417	5 254,37952	0,00000	5 254,37952	21,4%		21,4%
-	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.)	20,00		20,00	20,00		20,00			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,00		3,00	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.)	20,00		20,00	20,00		20,00			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,00		3,00	3,00		3,00			
2.	продукту									
	Кількість дітей, які пройшли комплексну оцінку в Центрі, осіб	930		930	816		816	-12,3%		-12,3%
3.	ефективності									
-	Середні витрати на обслуговування однієї дитини, що пройшли комплексну оцінку в Центрі(тис.грн.)	4,654		4,654	6,439		6,439	38,4%		38,4%
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці (тис.грн.)	188,186		188,186	228,451		228,451	21,4%		21,4%

4.	якості								
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на обслуговування 1 дитини порівняно з попереднім роком(%)	66,0		66,0	138		138	109,6%	109,6%
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком(%)	113,0		113,0	121		121	7,4%	7,4%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів у порівнянні з попереднім роком збільшилося на 926085,35 грн., що становить 21,4%. Кошти субвенції були використані на виплату фактично нарахованої заробітної плати з нарахуваннями на неї педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсних центрів. У 2024 році при порівнянні з 2023 роком кількість учнів які пройшли комплексну оцінку в Центрі зменшилася на 114 дітей. 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
<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 "Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. 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:

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.

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ