

Оцінка ефективності бюджетної програми за 2025 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.	0611032 (КПКВК МБ)	0922 Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями, за рахунок освітньої субвенції (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Створення умов для надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції

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)	18 686,56300	0,00000	18 686,56300	18 686,56194	0,00000	18 686,56194	-0,00106	0,00000	-0,00106
Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1,06 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства										
в т.ч.										
1.1.	Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції	18 686,56300		18 686,56300	18 686,56194	0,00000	18 686,56194	-0,00106	0,00000	-0,00106
Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:										
Відхилення по напрямку використання коштів становить 1,06 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства										

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

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 напрямом використання бюджетних коштів":

(тис.грн)

3.5. Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів										
№ 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 загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету (тис.грн.)	18 686,563	0,000	18 687	18 686,56194	0,00000	18 686,56194	-0,00106	0,00000	-0,00106
-	Кількість закладів(од.)	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	66,81	0,00	66,81	66,81	0,00	66,81	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	60,13		60,13	60,13		60,13	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	6,68		6,68	6,68		6,68	0,00	0,00	0,00
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	17,50	0,00	17,50	17,50	0,00	17,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	16,50		16,50	16,50		16,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	84,31	0,00	84,31	84,31	0,00	84,31	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	76,63	0,00	76,63	76,63	0,00	76,63	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	7,68	0,00	7,68	7,68	0,00	7,68	0,00	0,00	0,00

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відхилення по напрямку використання коштів становить 1,06 грн. (залишок невикористаних коштів) 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 з них	152		152	152		152	0	0	0
	в т.ч. кількість учнів - дівчата, (осіб)	45		45	45		45	0	0	0
	в т.ч. кількість учнів хлопчики, (осіб)	107		107	107		107	0	0	0
-	Середня наповнюваність класів, (осіб)	14		14	14		14	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні результативні показники повністю відповідають запланованим результативним показникам.

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	122,938		122,938	122,938		122,938	-0,000	0,000	-0,000
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	221,641		221,641	221,641		221,641	-0,000	0,000	-0,000
-	Діто-дні відвідування (діто-дні)	11 187		11 187	10 004		10 004	-1 183	0	-1 183

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечено раціональне та економне витрачання бюджетних коштів. Витрати на утримання 1-єї дитини в загальноосвітньому навчальному закладі становлять 122938 грн. Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі становлять 221641 грн. У зв'язку із веденням бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування протягом року коливалася, що призвело до зменшення діто-днів відвідування на 1183. У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання.

4.	якості									
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком, (%)	112,97		112,97	112,97		112,97	-0	0	-0
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком, (%)	106,19		106,19	106,19		106,19	-0	0	-0
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року, (%)	92,7		92,7	92,7		92,7	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Середні витрати на утримання 1-єї дитини порівняно з попереднім роком збільшилися на 12,97 % . Середні витрати на утримання 1-єї штатної одиниці порівняно з попереднім роком збільшилися на 6,19 % . Чисельність учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року зменшилася та становить 92,7%

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

Відхилення по напрямку використання коштів становить 1,06 грн. (залишок невикористаних коштів) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства. Використання коштів здійснювалося відповідно до фактичної потреби. З метою підвищення ефективності бюджетних витрат і якості управління бюджетною програмою забезпечено раціональне та економне витрачання бюджетних коштів. Витрати на утримання 1-єї дитини в загальноосвітньому навчальному закладі становлять 122938 грн. Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі становлять 221641 грн. У зв'язку із веденням бойових дій на території України у 2025 році кількість днів відвідування протягом року коливалася, що призвело до зменшення діто-днів відвідування на 1183. У зв'язку з несприятливою безпековою ситуацією у 2025 році організація освітнього процесу в школах здійснювалася в поєднанні очного навчання та з використанням технологій дистанційного навчання. Чисельність учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року зменшилася та становить 92,7%

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)	17 846,27545	0,00000	17 846,27545	18 686,56194	0,00000	18 686,56194	4,7%		4,7%
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року.</i>										
Використання коштів збільшилося на 4,7 % (на 840286,49 грн.) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства										
	в т. ч.									
1	Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції. (Забезпечити надання відповідних послуг педагогічними працівниками за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету)	17 846,27545		17 846,27545	18 686,56194	0,00000	18 686,56194	4,7%		4,7%
<i>Пояснення щодо збільшення(зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</i>										
Використання коштів збільшилося на 4,7 % (на 840286,49 грн.) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями 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.)	17 846,27545		17 846,27545	18 686,56194		18 686,56194	4,7%		4,7%
-	Кількість закладів(од.)	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,0%		0,0%
-	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу (од.), з них	68,00	0,00	68,00	66,81	0,00	66,81	-1,8%		-1,8%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	64,15		64,15	60,13		60,13			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	3,85		3,85	6,68		6,68			
-	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу (од.), з них	17,50	0,00	17,50	17,50	0,00	17,50	0,0%		0,0%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	16,50		16,50	16,50		16,50			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	1,00		1,00	1,00		1,00			
-	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) (од.), з них	85,50	0,00	85,50	84,31	0,00	84,31	-1,4%		-1,4%
	середньорічне число ставок - жінки, (од.)	80,65		80,65	76,63		76,63			
	середньорічне число ставок - чоловіки, (од.)	4,85		4,85	7,68		7,68			
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість учнів , що відвідують навчальні заклади з них (осіб):	164		164	152		152	-7,3%		-7,3%
	в т.ч. кількість учнів - дівчата, (осіб)	52		52	45		45			
	в т.ч. кількість учнів хлопчики, (осіб)	112		112	107		107			
-	Середня наповнюваність класів, (осіб)	15		15	14		14			
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	108,819		108,819	122,938		122,938	13,0%		13,0%
-	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі (тис.грн.)	208,728		208,728	221,641		221,641	6,2%		6,2%
-	Діто-дні відвідування (діто-дні)	10 438		10 438	10 004		10 004	-4,2%		-4,2%

4.	якості								
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком, (%)	133,0		133,0	112,97		112,97	-15,1%	-15,1%
-	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком, (%)	121,0		121,0	106,19		106,19	-12,2%	-12,2%
-	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року, (%)	88,6		88,6	92,7		92,7	104,6%	104,6%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Використання коштів збільшилося на 4,7 % (на 840286,49 грн.) за рахунок раціонального використання коштів освітньої субвенції на виплату заробітної плати з нарахуваннями із врахуванням вимог законодавства, що призвело до збільшення витрат на утримання однієї дитини на 13,0% та однієї штатної одиниці на 6,2 % . У 2025 році при порівнянні з 2024 роком кількість учнів зменшилася на 12 учнів та зменшення діто-днів відвідування на 434 діто-дні

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) 1 від планового показника

	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряв 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"

Станом на 01.01.2026 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:

Забезпечення рівних можливостей для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

ефективність бюджетної програми:

Якісне надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

корисність бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Створення та забезпечення належних умов для надання загальної середньої освіти дітям з особливими освітніми потребами з урахуванням напрямку (профілю) захворювання

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ