

Оцінка ефективності бюджетної програми за 2025 рік

1.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>		Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування головного розпорядника)</small>
2.	0610000 <small>(КПКВК МБ)</small>		Департамент освіти Вінницької міської ради <small>(найменування відповідального виконавця)</small>
3.	0611184 <small>(КПКВК МБ)</small>	0990 <small>(КФКВК)</small>	Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам <small>(найменування бюджетної програми)</small>

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення кожному учню рівного доступу до якісної шкільної освіти в безпечному, комфортному, інклюзивному та сучасному освітньому середовищі

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)	13 239,48900	12 125,21100	25 364,70000	11 010,58600	8 265,52200	19 276,10800	-2 228,90300	-3 859,68900	-6 088,59200

Пояснення щодо причини відхилення касових видатків (надання кредитів) від планового показника

Відхилення по напрямку використання коштів становить 6088592 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному та спеціальному фонду за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа». Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

в т.ч.										
1.1.	Забезпечити виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету	13 239,48900	12 125,21100	25 364,70000	11 010,58600	8 265,52200	19 276,10800	-2 228,90300	-3 859,68900	-6 088,59200

Пояснення причини відхилення касових видатків (надання кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника:

Відхилення по напрямку використання коштів становить 6088592 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному та спеціальному фонду за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа». Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

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	12 125,21100	8 265,52200	-3 859,68900
	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	12 125,21100	8 265,52200	-3 859,68900

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Відхилення становить 3859689 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по спеціальному фонду.

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 виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету, тис.грн.	13 239,489	12 125,211	25 364,70000	11 010,58600	8 265,52200	19 276,10800	-2 228,90300	-3 859,68900	-6 088,59200
	в тому числі									
-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, комп'ютерного та мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які здійснюють освітній процес відповідно до Державного стандарту базової середньої освіти в другому циклі середньої освіти (базове предметне навчання) за очною формою, з поєднанням очної та дистанційної форми здобуття освіти, тис.грн.	9 359,756	4 334,544	13 694,30000	9 359,756	4 334,544	13 694,30000	0,00000	0,00000	0,00000
-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, мультимедійного та комп'ютерного обладнання, меблів для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які реалізують інноваційний освітній проект всеукраїнського рівня за темою "Розроблення і впровадження навчально-методичного забезпечення для закладів загальної середньої освіти в умовах реалізації Державного стандарту базової середньої освіти", тис.грн.	1 070,246	600,154	1 670,40000	1 070,246	600,154	1 670,40000	0,00000	0,00000	0,00000

-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, мультимедійного та комп'ютерного обладнання, меблів для навчальних кабінетів природничої, математичної та технологічної освітніх галузей для закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які беруть участь у реалізації Державного стандарту профільної середньої освіти, тис.грн.	2 809,487	7 190,513	10 000,00000	580,58400	3 330,82400	3 911,40800	-2 228,90300	-3 859,68900	-6 088,59200
-	Кількість закладів, у яких будуть реалізовуватися заходи, спрямовані на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа", од	42	42	42	40	40	40	-2	-2	-4
	у тому числі							0	0	0
-	Кількість пілотних закладів, од	2	2	2	2	2	2	0	0	0

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31 грудня 2024 р. № 1554 «Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" у 2025 році» бюджету Вінницької міської територіальної громади передбачена відповідна субвенція за напрямом видатків в сумі 25364700 грн. Відхилення по використанню коштів становить 6088592,0 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному та спеціальному фонду за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа». Кількість закладів, у яких було реалізовано заходи, спрямовані на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа", в яких здійснюється освітній процес відповідно до Державного стандарту базової середньої освіти в другому циклі середньої освіти (базове предметне навчання) за очною формою, з поєднанням очної та дистанційної форми здобуття освіти зменшилась на 2 одиниці. Видатки заплановані на КЗ "ВТЛ" (пілотний заклад за профільною освітою) та КЗ "ВСШ" (відсутні навчальні кабінети - базове предметне навчання) перерозподілено на інші заклади загальної середньої освіти. Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

2.	продукту									
-	Кількість 7-х класів в 2024/2025 навчальному році, на які розраховано та виділено видатки на забезпечення необхідним обладнанням навчальних кабінетів закладів освіти	162	162	162	158	158	158	-4	-4	-8
	у тому числі							0	0	0
-	Кількість пілотних класів	3	3	3	3	3	3	0	0	0
-	Кількість учнів у 7-х класах в 2024/2025 навчальному році	4 997	4 997	4 997	4 876	4 876	4 876	-121	-121	-242

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Видатки заплановані на КЗ "ВТЛ" (пілотний заклад за профільною освітою) та КЗ "ВСШ" (відсутні навчальні кабінети - базове предметне навчання) перерозподілено на інші заклади загальної середньої освіти. Це призвело до зменшення 4 класів та кількість учнів у 7-х класах в 2024/2025 навчальному році, на які було розподілено видатки зменшилась на 121 учня.

3.	ефективності									
-	Середні витрати на забезпечення одного класу, на які розраховано та виділено видатки на забезпечення необхідним обладнанням навчальних кабінетів закладів освіти (базове предметне навчання) (тис.грн.)	57,776	26,757	84,533	59,239	27,434	86,673	1,463	0,677	2,140

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Середні витрати на забезпечення одного класу, на які розраховано та виділено видатки на забезпечення необхідним обладнанням навчальних кабінетів закладів освіти (базове предметне навчання) за рахунок зменшення кількості учнів збільшилися на 2140 грн.

4.	якості									
-	Відсоток забезпечення виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок коштів місцевих бюджетів, %	100	100	100	83,16	68,17	76,00	-16,8	-31,8	-24,0

-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, комп'ютерного та мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які здійснюють освітній процес відповідно до Державного стандарту базової середньої освіти в другому циклі середньої освіти (базове предметне навчання) за очною формою, з поєднанням очної та дистанційної форми здобуття освіти, тис.грн.	0,00000	0,00000	0,00000	9 359,75600	4 334,54400	13 694,30000	100,0%	100,0%	100,0%
-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, мультимедійного та комп'ютерного обладнання, меблів для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які реалізують інноваційний освітній проект всеукраїнського рівня за темою "Розроблення і впровадження навчально-методичного забезпечення для закладів загальної середньої освіти в умовах реалізації Державного стандарту базової середньої освіти", тис.грн.	0,00000	0,00000	0,00000	1 070,24600	600,15400	1 670,40000	100,0%	100,0%	100,0%
-	- на закупівлю засобів навчання та обладнання, мультимедійного та комп'ютерного обладнання, меблів для навчальних кабінетів природничої, математичної та технологічної освітніх галузей для закладів загальної середньої освіти комунальної форми власності, які беруть участь у реалізації Державного стандарту профільної середньої освіти, тис.грн.	0,00000	0,00000	0,00000	580,58400	3 330,82400	3 911,40800	100,0%	100,0%	100,0%
-	Кількість закладів, у яких будуть реалізовуватися заходи, спрямовані на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" ¹ -	0	0	0	40	40	40	100,0%	100,0%	100,0%
	у тому числі									
-	Кількість пілотних закладів	0	0	0	2	2	2	100,0%	100,0%	100,0%
2.	продукту									
-	Кількість 7-х класів в 2024/2025 навчальному році, на які розраховано та виділено видатки на забезпечення необхідним обладнанням навчальних кабінетів закладів освіти	0	0	0	158	158	158	100,0%	100,0%	100,0%
	у тому числі									
-	Кількість пілотних класів	0	0	0	3	3	3	100,0%	100,0%	100,0%
-	Кількість учнів у 7-х класах в 2024/2025 навчальному році	0	0	0	4 876	4 876	4 876	100,0%	100,0%	100,0%
3.	ефективності									
-	Середні витрати на забезпечення одного класу, на які розраховано та виділено видатки на забезпечення необхідним обладнанням навчальних кабінетів закладів освіти (базове предметне навчання) (тис.грн.)	0,000	0,000	0,000	59,239	27,434	86,673	100,0%	100,0%	100,0%
4.	якості									
-	Відсоток забезпечення виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок коштів місцевих бюджетів	0	0	0	83,16	68,17	76,00	100,0%	100,0%	100,0%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

У 2025 році Постановою КМУ від 31.12.2024 року №1554 затверджено ПОРЯДОК ТА УМОВИ надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа". У 2025 році розподілено субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту "Забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" в розрізі напрямів. Відповідно до Наказу МФУ від 24.12.2024 № 658 до "Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету" внесено зміни та доповнено такими КПКВК 1183 та 1184, які набирають чинності з 01 січня 2025 року. Відповідно у 2024 році кошти на забезпечення надання якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" по КПКВК 0611184 закладам не виділялися.

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 " Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам" здійснювалося відповідно до затверджених кошторисних призначень. Відхилення по напрямку використання коштів становить 6088592,0 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному та спеціальному фонду за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа». Станом на 01.01.2026 року кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

ефективність бюджетної програми:

Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

корисність бюджетної програми:

Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

довгострокових наслідків бюджетної програми:

Виконання заходів, спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

Директор департаменту освіти

Головний бухгалтер



Оксана ЯЦЕНКО

Лілія БАБІЧ