

## Оцінка ефективності бюджетної програми за 2022 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.	0611200 (КПКВК МБ)	0990 Надання освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (КФКВК ) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та в інклюзивних класах 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)	2 494,50000	852,10000	3 346,60000	2 405,71757	44,59300	2 450,31057	-88,78243	-807,50700	-896,28943

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

Відділення використання коштів становить 896 289,43 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 88 782,43 грн. та по спеціальному фонду в сумі 807 507,0 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

	в т.ч.									
1.1.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	389,93500	219,29300	609,22800	389,89558	0,00000	389,89558	-0,03942	-219,29300	-219,33242

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

Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 219332,42 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 39,42 грн. та по спеціальному фонду в сумі 219 393,0 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

1.2.	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у навчальних класах загальної середньої освіти	2 104,56500	632,80700	2 737,37200	2 015,82199	44,59300	2 060,41499	-88,74301	-588,21400	-676,95701
------	--	-------------	-----------	-------------	-------------	----------	-------------	-----------	------------	------------

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

Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 676 957,01 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 88 743,01 грн. та по спеціальному фонду в сумі 588 214,00 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

**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	852,10000	44,59300	-807,50700
	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	852,10000	44,59300	-807,50700

Пояснення причини відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Відхилення використання коштів становить 807507.00 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по спеціальному фонду. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

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

1

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 державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти										
1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти , тис.грн	389,935	219,293	609,22800	389,89558	0,00000	389,89558	-0,03942	-219,29300	-219,33242

*Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками*

Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 219332,42 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 39,42 грн. та по спеціальному фонду в сумі 219 393,0 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п. 19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	60	60	60	60	60	60	0	0	0
-	Кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	113	113	113	110	110	110	-3	-3	-6

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Протягом 2022 року середньорічна кількість дітей з особливими освітніми потребами зменшилася на 3 дітей, кількість груп для задоволення потреб дітей з особливими освітніми потребами не змінилася

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	3,451	1,941	5,391	3,545	0,000	3,545	0,094	-1,941	-1,847

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 1847 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 219332,42 грн. по загальному та спеціальному фонду.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком, %			79			52	0	0	-27

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником зменшився і становить 52% відповідно до фактично використаних коштів.

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

Відхилення по 1-ому напрямку використання коштів становить 219332,42 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 39,42 грн. та по спеціальному фонду в сумі 219 393,0 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами. Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 1847 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 219332,42 грн. по загальному та спеціальному фонду.

**Завдання 2. Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних класах загальної середньої освіти**

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	2 104,565	632,807	2 737,37200	2 015,82199	44,59300	2 060,41499	-88,74301	-588,21400	-676,95701

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 676 957,01 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 88 743,01 грн. та по спеціальному фонду в сумі 588 214,00 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами

2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних класів, од	181	181	181	196	196	196	15	15	15
-	Кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	238	238	238	254	254	254	16	16	16

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Протягом 2022 року збільшилася кількість дітей з особливими освітніми потребами на 16 дітей, що призвело до збільшення класів для задоволення потреб дітей з особливими освітніми потребами на 15 класів

3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	8,843	2,659	11,502	7,936	0,176	8,112	-0,906	-2,483	-3,390

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 3390 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 676957,01 грн. по загальному та спеціальному фонду.

4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком, %			107			75	0	0	-32

Пояснення щодо розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками

Фактичний результативний показник при порівнянні із запланованим показником зменшився і становить 75 % відповідно до фактично використаних коштів.

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

Відхилення по 2-ому напрямку використання коштів становить 676 957,01 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів по загальному в сумі 88 743,01 грн. та по спеціальному фонду в сумі 588 214,00 грн. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами. Фактичні витрати на утримання 1 дитини при порівнянні із запланованим показником зменшилися на 3390 грн. за рахунок повернення невикористаних коштів субвенції в сумі 676957,01 грн. по загальному та спеціальному фонду.

#### 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
	<b>Видатки(надання кредиту)</b>	<b>1 817,84451</b>	<b>1 380,34100</b>	<b>3 198,18551</b>	<b>2 405,71757</b>	<b>44,59300</b>	<b>2 450,31057</b>	<b>132,3%</b>	<b>3,2%</b>	<b>76,6%</b>

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

Відхилення використання коштів зменшилося на 747874,94 грн. за рахунок збільшення кількості дітей враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг) та залишку невикористаних коштів по спеціальному фонду. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами.

	в т. ч.									
1	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти	321,78900	358,47000	680,25900	389,89558	0,00000	389,89558	121,2%	0,0%	57,3%

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 зменшилося на 290 363,42 грн. за рахунок збільшення кількості дітей враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг) та залишку невикористаних коштів по спеціальному фонду. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами.

1.	затрат									
-	Обсяг видатків на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти, тис.грн	321,78900	358,47000	680,25900	389,89558	0,00000	389,89558	121,2%		57,3%
2.	продукту									
-	Середньорічна кількість інклюзивних груп, од	55	55	55	60	60	60	109,1%		109,1%
-	Кількість дітей з особливими освітніми потребами, осіб	100	100	100	110	110	110	110,0%		110,0%
3.	ефективності									
-	Витрати на утримання 1 дитини (тис.грн.)	3,218	3,585	6,803	3,545	0,000	3,545	110,1%		52,1%
4.	якості									
-	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком, %			102			52	0,0%		0,0%

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямком використання бюджетних коштів

Відхилення використання коштів зменшилося на 290 363,42 грн. за рахунок збільшення кількості дітей враховуючи доведені плани асигнувань у зв'язку із фактичною потребою та проведення корекційно-розвиткових занять (послуг) та залишку невикористаних коштів по спеціальному фонду. Кошти по спеціальному фонду виділені на придбання спеціальних засобів корекції психофізичного розвитку, не підпадають під оплату відповідно до п.19 Постанови КМУ № 590 від 09.06.21р. "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" зі змінами.



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						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1					
	Напрямок 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 01.01.2023 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:

<u>актуальності бюджетної програми:</u>	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>ефективності бюджетної програми:</u>	Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>корисності бюджетної програми:</u>	Надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти
<u>довгострокових наслідків бюджетної програми:</u>	Забезпечити надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами у інклюзивних групах закладів дошкільної освіти та у інклюзивних класах загальної середньої освіти

Головний бухгалтер



Лілія БАБІЧ