

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 26.08.2014 № 836
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 01 листопада 2022 року № 359)

**ЗВІТ
 про виконання паспорта бюджетної програми
 місцевого бюджету на 2025 рік**

1	0600000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	02147351 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
2	0610000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	02147351 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
3	0611025 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	1025 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0922 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	Надання загальної середньої освіти навчально-реабілітаційними центрами для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку, за рахунок коштів місцевого бюджету <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	2510000000 <small>(код бюджету)</small>

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення здобуття дітьми з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку, якісної освіти з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку

5. Мета бюджетної програми

Забезпечення здобуття загальної середньої освіти в навчально-реабілітаційних центрах для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку за рахунок коштів місцевого бюджету

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити здобуття дітьми з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку, якісної освіти з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку
2	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів обласного підпорядкування

7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечення умов для здобуття загальної середньої освіти дітьми з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку, якісної освіти з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку	56 620 109,86	63 000,00	56 683 109,86	49 494 955,56	13 194 466,61	62 689 422,17	-7 125 154,30	13 131 466,61	6 006 312,31

2	Забезпечення проходження медичних оглядів, за рахунок коштів іншої субвенції, наданої бюджетом Сосницької селищної територіальної громади до загального фонду обласного бюджету Чернігівської області, працівникам комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради	49 500,00	0,00	49 500,00	49 500,00	0,00	49 500,00	0,00	0,00	0,00
3	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів	0,00	2 968 585,84	2 968 585,84	0,00	2 968 585,84	2 968 585,84	0,00	0,00	0,00
	Усього	56 669 609,86	3 031 585,84	59 701 195,70	49 544 455,56	16 163 052,45	65 707 508,01	-7 125 154,30	13 131 466,61	6 006 312,31

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми**

№ з/п	Пояснення
1	1) обсяг невикористаних видатків за загальним фондом у сумі 7 125 154,30 грн з них: 1009 512,66 грн - через недофінансування видатків з обласного бюджету, 6 115 641,64 грн - економія кошторисних призначень з наступних причин: сприятливі погодні умови, зменшення споживання комунальних послуг та енергоносіїв у натуральних показниках, наявність працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями, заходів з економного і раціонального використання бюджетних коштів; 2) перевиконання видатків за спеціальним фондом у сумі 13 131 466,61 грн виникло за рахунок залучення благодійних внесків та спонсорської допомоги.

8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	гривень								
		Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Усього	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	затрат											
	кількість закладів	од.	управлінський облік	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	кількість класів	од.	управлінський облік	52,00	0,00	52,00	52,00	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок педагогічного персоналу (крім адмінперсоналу)	од.	штатні розписи, управлінський облік	9,80	0,00	9,80	9,80	0,00	9,80	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок адмінперсоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	од.	управлінський облік	0,72	0,00	0,72	0,72	0,00	0,72	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	штатні розписи, управлінський облік	49,75	0,00	49,75	49,75	0,00	49,75	0,00	0,00	0,00

середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	штатні розписи, управлінський облік	163,75	0,00	163,75	163,75	0,00	163,75	0,00	0,00	0,00
Усього середньорічне число ставок	од.	штатні розписи, управлінський облік	224,02	0,00	224,02	224,02	0,00	224,02	0,00	0,00	0,00
обсяг видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	2 968 585,84	2 968 585,84	0,00	2 968 585,84	2 968 585,84	0,00	0,00	0,00
обсяг видатків на проходження медичних оглядів працівниками комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради за рахунок коштів іншої субвенції	грн.	розпорядження начальника ОВА від 05.02.2025 року № 119	49 500,00	0,00	49 500,00	49 500,00	0,00	49 500,00	0,00	0,00	0,00
продукту											
середньорічна кількість вихованців (дівчат/хлопців)	осіб	управлінський облік	409,00	0,00	409,00	409,00	0,00	409,00	0,00	0,00	0,00
- дівчата	осіб	управлінський облік	141,00	0,00	141,00	141,00	0,00	141,00	0,00	0,00	0,00
- хлопці	осіб	управлінський облік	268,00	0,00	268,00	268,00	0,00	268,00	0,00	0,00	0,00
середньорічна кількість дітей пільгових категорій (дівчат/хлопців)	осіб	управлінський облік	409,00	0,00	409,00	409,00	0,00	409,00	0,00	0,00	0,00
- дівчата	осіб	управлінський облік	141,00	0,00	141,00	141,00	0,00	141,00	0,00	0,00	0,00
- хлопці	осіб	управлінський облік	268,00	0,00	268,00	268,00	0,00	268,00	0,00	0,00	0,00
кількість вихованців, що отримують одяг, взуття та інший м'який інвентар	осіб	управлінський облік	195,00	0,00	195,00	195,00	0,00	195,00	0,00	0,00	0,00
загальна чисельність працівників комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради, які пройдуть медичний огляд за рахунок коштів іншої субвенції	осіб	управлінський облік	78,00	0,00	78,00	78,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00
кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що планується придбати	грн.	управлінський облік	0,00	156,00	156,00	0,00	156,00	156,00	0,00	0,00	0,00
кількість випускників	осіб	управлінський облік	37,00	0,00	37,00	37,00	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00
- хлопці	осіб	управлінський облік	24,00	0,00	24,00	24,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00
- дівчата	осіб	управлінський облік	13,00	0,00	13,00	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00
ефективності											
діто-дні відвідування	днів	управлінський облік	43 694,90	2 782,10	46 477,00	54 225,00	2 904,00	57 129,00	10 530,10	121,90	10 652,00

середні витрати на 1 вихованця (дівчину/хлопця)	грн.	управлінський облік	138 435,48	154,41	138 589,89	121 014,56	32 260,31	153 274,87	-17 420,92	32 105,90	14 684,98
середні витрати на 1 дівчину	грн.	управлінський облік	138 435,48	154,41	138 589,89	119 157,55	31 768,44	150 925,99	-19 277,93	31 614,03	12 336,10
середні витрати на 1 хлопця	грн.	управлінський облік	138 435,48	154,41	138 589,89	121 991,57	32 519,09	154 510,66	-16 443,91	32 364,68	15 920,77
витрати на одного вихованця, що отримав м'який інвентар	грн.	управлінський облік	7 878,37	0,00	7 878,37	7 662,77	0,00	7 662,77	-215,60	0,00	-215,60
середні витрати на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	19 029,40	19 029,40	0,00	19 029,40	19 029,40	0,00	0,00	0,00
середні витрати на одного працівника комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради при проходженні медичного огляду	грн.	управлінський облік	634,61	0,00	634,61	634,61	0,00	634,61	0,00	0,00	0,00
якості											
відсоток дітей-випускників (дівчат/хлопців), які продовжать навчання:	відс.	управлінський облік	47,50	0,00	47,50	47,50	0,00	47,50	0,00	0,00	0,00
відсоток дітей-випускників (дівчат), які продовжать навчання	відс.	управлінський облік	57,14	0,00	57,14	57,14	0,00	57,14	0,00	0,00	0,00
відсоток дітей-випускників (хлопців), які продовжать навчання	відс.	управлінський облік	42,31	0,00	42,31	42,31	0,00	42,31	0,00	0,00	0,00
у спеціальних закладах для отримання повної загальної середньої освіти (дівчат/хлопців),	відс.	управлінський облік	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
у спеціальних закладах для повної загальної середньої освіти, дівчат	відс.	управлінський облік	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
у спеціальних закладах для отримання повної загальної середньої освіти, хлопців	відс.	управлінський облік	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
у закладах професійної (професійно-технічної) освіти (дівчат/хлопців)	відс.	управлінський облік	45,00	0,00	45,00	45,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00
у закладах професійної (професійно-технічної) освіти, дівчат	відс.	управлінський облік	50,00	0,00	50,00	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
у закладах професійної (професійно-технічної) освіти, хлопців	відс.	управлінський облік	42,31	0,00	42,31	42,31	0,00	42,31	0,00	0,00	0,00
у закладах вищої освіти (дівчат/хлопців)	відс.	управлінський облік	2,50	0,00	2,50	2,50	0,00	2,50	0,00	0,00	0,00

	у закладах вищої освіти, дівчат	відс.	управлінський облік	7,14	0,00	7,14	7,14	0,00	7,14	0,00	0,00	0,00
	у закладах вищої освіти, хлопців	відс.	управлінський облік	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	відсоток працівників комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради, які пройнуть медичний огляд за рахунок коштів іншої субвенції	відс.	управлінський облік	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	рівень оновлення обладнання і предметів довгострокового користування	відс.	управлінський облік	0,00	18,40	18,40	0,00	18,40	18,40	0,00	0,00	0,00

9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками***

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
1	2	3	4
	затрат		
	продукту		
	ефективності		
	діто-дні відвідування	днів	збільшення діто-днів харчування пов'язано з тим, що навчальний процес впродовж року здійснювався в офлайн форматі
	середні витрати на 1 вихованця (дівчину/хлопця)	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється економією кошторисних призначень з комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економним та раціональним використанням коштів, непроплатою коштів обласного бюджету та розподілом в кінці грудня додаткової дотації; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
	середні витрати на 1 дівчину	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється економією кошторисних призначень з комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економним та раціональним використанням коштів, непроплатою коштів обласного бюджету та розподілом в кінці грудня додаткової дотації; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
	середні витрати на 1 хлопця	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється економією кошторисних призначень з комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економним та раціональним використанням коштів, непроплатою коштів обласного бюджету та розподілом в кінці грудня додаткової дотації; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
	витрати на одного вихованця, що отримає м'який інвентар	грн.	відхилення середніх витрат на одного вихованця, що отримав м'який від планового показника на 215,60 грн за рахунок економного та раціонального використання бюджетних коштів
	якості		

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

результативні показники напрямку "Забезпечення умов для здобуття загальної середньої освіти дітьми з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку, якісної освіти з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку " перевиконані з незначними відхиленнями відповідно до затверджених, так показник ефективності "діто-дні відвідування" виконано на 123 %, показник ефективності" середні витрати на одного вихованця" - на 110,6%; результативні показники напрямів "Забезпечення проходження медичних оглядів, за рахунок коштів іншої субвенції, наданої бюджетом Сосницької селищної територіальної громади до загального фонду обласного бюджету Чернігівської області, працівникам комунального закладу "Сосницький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради" та "Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів" виконано в повному обсязі до затверджених.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.


Впродовж 2025 року всі кількісні показники бюджетної програми виконані в повному обсязі. Грошові показники виконані на 110,1 %, в тому числі за загальним фондом на 87,5% через недофінасування видатків обласного бюджету, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), заходів з економного і раціонального використання коштів; за спеціальним фондом перевиконано за рахунок надходження спонсорської допомоги та благодійних внесків.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Заступник начальника Управління-начальник фінансово-економічного відділу



(підпис)

Людмила ЧУБИЧ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер



(підпис)

Ольга КОВАЛЕНКО

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)