# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
# за 2023 рік

1. **0600000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради

(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету )

2. **0610000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради

(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. **0611200** 0990 Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами

(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в закладі загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів: гривень

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | | | Виконано | | | Відхилення | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | усього | загальний фонд | спеціальний фонд | усього |
| **1.** | **Видатки(надані кредити)** | **231 754,00** | **0,00** | **231 754,00** | **230 051,11** | **0,00** | **230 051,11** | **-1 702,89** | **0,00** | **-1 702,89** |
| 1 | *забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти* | 231 754,00 | 0,00 | 231 754,00 | 230 051,11 | 0,00 | 230 051,11 | -1 702,89 | 0,00 | **-1 702,89** |
| Відхилення касових видатків від видатків затверджених паспортом бюджетної програми за результатами 2023 року пояснюється економією коштів по заробітній платі при плануванні бюджету на 2023 рік кошти на заробітну плату по актам виконаних робіт закладалися в повному обсязі, але по факту не всі години по актам були вичитані педагогами, так, як дуже велика кількість дітей хворіла, тому акти були подані на проплату за фактичні години. | | | | | | | | | | |

5.2 Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду: гривень

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | Виконано | Відхилення |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Залишок на початок року | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | власних надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | інших надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | власні надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | надходження позик | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | повернення кредитів | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | інші надходження | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Залишок на кінець року | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3.1 | власних надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | інших надходжень | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5.3 Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами 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 |
| забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти | | | | | | | | | | |
| | **Затрат** | | | | | | | | | |
| 1 | затверджений обсяг видатків | 231 754,00 | 0,00 | 231 754,00 | 230 051,11 | 0,00 | 230 051,11 | -1 702,89 | 0,00 | -1 702,89 |
| Економія коштів по заробітній платі в зв'язку з тим, що надано послуг менше ніж передбачалось. | | | | | | | | | | |
| | **Продукту** | | | | | | | | | |
| 2 | кількість учнів з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах закладу загальної середньої освіти | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 47,00 | 0,00 | 47,00 | 15,00 | 0,00 | 15,00 |
| збільшилася кількість дітей з ООП. | | | | | | | | | | |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | |
| 3 | середні витрати на оплату за проведення корекційно- розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції на 1 учня інклюзивного класу закладу загальної середньої освіти | 7 242,31 | 0,00 | 7 242,31 | 4 894,70 | 0,00 | 4 894,70 | -2 347,61 | 0,00 | -2 347,61 |
| відхилення виникло по причині збільшення кількості дітей, які потребують корекційних занять, а сума коштів залишилась не змінна. | | | | | | | | | | |
| | **Якості** | | | | | | | | | |
| 4 | динаміка видатків на надання підтримки ООП за рахунок залишку субвенції в порівнянні з минулим роком | 124,04 | 0,00 | 124,04 | 123,12 | 0,00 | 123,12 | -0,92 | 0,00 | -0,92 |
| відхилення незначне. | | | | | | | | | | |

5.4 Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року:

гривень

| № з/п | Показники | Попередній рік | | | Звітний рік | | | Відхилення виконання (у відсотках) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом |
| | **Видатки(надані кредити)** | **186 839,00** | **21 697,00** | **208 536,00** | **230 051,11** | **0,00** | **230 051,11** | **123,13** | **0,00** | **110,32** |
| 1 | *забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти* | 186 839,00 | 21 697,00 | 208 536,00 | 230 051,11 | 0,00 | 230 051,11 | 123,13 | 0,00 | **110,32** |
| | | | | | | | | | | |
| | **Затрат** | | | | | | | | | |
| 1 | затверджений обсяг видатків | 186 839,00 | 21 697,00 | 208 536,00 | 230 051,11 | 0,00 | 230 051,11 | 123,13 | 0,00 | 110,32 |
| | **Продукту** | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | кількість учнів з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах закладу загальної середньої освіти | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 47,00 | 0,00 | 47,00 | 146,88 | 0,00 | 146,88 |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | |
| 3 | середні витрати на оплату за проведення корекційно- розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції на 1 учня інклюзивного класу закладу загальної середньої освіти | 5 838,72 | 0,00 | 5 838,72 | 4 894,70 | 0,00 | 4 894,70 | 83,83 | 0,00 | 83,83 |
| | **Якості** | | | | | | | | | |
| 4 | динаміка видатків на надання підтримки ООП за рахунок залишку субвенції в порівнянні з минулим роком | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 123,12 | 0,00 | 123,12 | 123,12 | 0,00 | 123,12 |

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм: гривень

| № 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Надходження бюджету розвитку | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду(бюджету розвитку) | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Запозичення до бюджету | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| | Інші джерела | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X | X |
| 2. | **Видатки бюджету розвитку всього:** | X | | | | X | X |
| | | | | | | | |

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

Фінансові порушення по даній бюджетній програмі відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

Видатки за загальним фондом бюджету проводилися в межах бюджетних асигнувань, забезпечуючи цільове спрямування та використання бюджетних коштів. За підсумками 2023 року основна мета та завдання бюджетної програми виконано.

Бюджетна програма 0611200 "Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами" залишається актуальною.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

довгострокових наслідків бюджетної програми

**Головний бухгалтер** _____ Владислав ЙОЩЕНКО
(підпис)

# АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
## за 2023 рік

**0600000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету )

**0610000** Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

**0611200** 0990 Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

Завдання бюджетної програми

| № | Завдання |
|---|---|
| 1 | забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної |

Результативні показники бюджетної програми

| № з/п | Показники | Одиниця виміру | Попередній рік | | | | | | Звітний рік | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Затверджено паспортом бюджетної програми | | Виконано | | Індекс співвідношення показників | | Затверджено паспортом бюджетної програми | | Виконано | | Індекс співвідношення показників | |
| | | | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд |
| забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти | | | | | | | | | | | | | | |
| | **Ефективності** | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | середні витрати на оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції на 1 учня інклюзивного класу закладу загальної середньої освіти | грн. | 7 800,75 | 2 648,33 | 5 838,72 | 0,00 | **1,34** | **0,00** | 7 242,31 | 0,00 | 4 894,70 | 0,00 | **1,48** | **0,00** |
| | **Якості** | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | динаміка видатків на надання підтримки ООП за рахунок залишку субвенції в порівнянні з минулим роком | відс. | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | **1,00** | **0,00** | 124,04 | 0,00 | 123,12 | 0,00 | **1,01** | **0,00** |

**Розрахунок основних параметрів оцінки**

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

| | |
|---|---|
| I(еф) = (1,48) / 1 * 100 = 147,96 | **147,96** |

б) розрахунок середнього індексу показників якості

| | | |
|---|---|---|
| I(як) = | (1,01) / 1 * 100 = 100,75 | **100,75** |

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

| | | |
|---|---|---|
| I(1) = | (1,34) / 1 * 100 = 133,60 = 147,96 / 133,60 = 1,1075 = I >= 1 = 25 балів | **25,00** |

**Визначення ступеню ефективності**

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E = | I(еф) + I(як) + I(1) = | **147,96** | + | **100,75** | + | **25,00** | = | **273,71** |

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має **високу ефективність**

**Начальник відділу** _____ Людмила ЗІБНІЦЬКА
(підпис)

**Головний бухгалтер** _____ Владислав ЙОЩЕНКО
(підпис)