ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 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)**	**187 218,00**	**63 560,00**	**250 778,00**	**186 839,00**	**21 697,00**	**208 536,00**	**-379,00**	**-41 863,00**	**-42 242,00**
1	*забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти*	187 218,00	63 560,00	250 778,00	186 839,00	21 697,00	208 536,00	-379,00	-41 863,00	**-42 242,00**
Відхилення касових видатків від видатків затверджених паспортом бюджетної програми по спеціальному фонду виникла по причині введення карантинних обмежень та військового стану на території України, видатки бюджету проводились відповідно до постанови КМУ № 509 почергово. В зв'язку з цим на кінець року виникла бюджетна кредиторська заборгованість по КЕКВ 3110.										

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	187 218,00	63 560,00	250 778,00	186 839,00	21 697,00	208 536,00	-379,00	-41 863,00	-42 242,00
Відхилення касових видатків від видатків затверджених паспортом бюджетної програми по спеціальному фонду виникла по причині введення карантинних обмежень та військового стану на території України, видатки бюджету проводились відповідно до постанови КМУ № 509 почергово. В зв'язку з цим на кінець року виникла бюджетна кредиторська заборгованість по КЕКВ 3110.										
	Продукту									
2	кількість учнів з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах закладу загальної середньої освіти	24,00	24,00	48,00	32,00	0,00	32,00	8,00	-24,00	-16,00
кількість дітей з особливими освітніми потребами збільшилась за рахунок внутрішньо переміщених осіб.										
	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	7 800,75	2 648,33	10 449,08	5 838,72	0,00	5 838,72	-1 962,03	-2 648,33	-4 610,36
відхилення виникло по причині збільшення кількості дітей, які потребують корекційних занять, а сума коштів залишилась не змінна.										
	Якості									
4	забезпеченість оплати за проведення корекційно- розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти	100,00	100,00	200,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00
розбіжність між фактичними та плановими показниками виникла : по загальному фонду - у зв'язку з введенням військового стану, вступила в дію постанова КМУ від 09.06.2021р. № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану", згідно якої внесено черговість проплат, заплановані, але не використанні видатки відносяться до третьої (останьої) черги проплат.										

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)	**147 807,00**	**97 070,00**	**244 877,00**	**186 839,00**	**21 697,00**	**208 536,00**	**126,41**	**22,35**	**85,16**
1	*забезпечити оплату за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти*	147 807,00	97 070,00	244 877,00	186 839,00	21 697,00	208 536,00	126,41	22,35	**85,16**
	Затрат									
1	затверджений обсяг видатків	147 807,00	97 070,00	244 877,00	186 839,00	21 697,00	208 536,00	126,41	22,35	85,16
	Продукту									

2	кількість учнів з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах закладу загальної середньої освіти	24,00	0,00	24,00	32,00	0,00	32,00	133,33	0,00	133,33
	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	6 158,62	0,00	6 158,62	5 838,72	0,00	5 838,72	94,81	0,00	94,81
	Якості									
4	забезпеченість оплати за проведення корекційно- розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

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	63 560,00	21 697,00	-41 863,00	X	X
	Надходження бюджету розвитку	X	63 560,00	21 697,00	-41 863,00	X	X
по спеціальному фонду виникла по причині введення карантинних обмежень та військового стану на території України, видатки бюджету проводились відповідно до постанови КМУ № 509 почергово. В зв'язку з цим на кінець року виникла бюджетна кредиторська заборгованість по КЕКВ 3110							
	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 бюджетній програмі відсутні.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

На кінець року виникла кредиторська заборгованість в сумі 25282 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

Видатки за загальним та спеціальним фондом бюджету проводилися в межах бюджетних асигнувань, забезпечуючи цільове спрямування та використання бюджетних коштів. За підсумками 2022 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

є корисною для її реалізаццї.

довгострокових наслідків бюджетної програми

забезпечення прав дітей з особливими освітніми потребами віком від 2 до 18 років на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти.

Головний бухгалтер _____ Владислав ЙОЩЕНКО
(підпис)

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 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

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.	8 182,46	0,00	6 158,62	0,00	**1,33**	**0,00**	7 800,75	2 648,33	5 838,72	0,00	**1,34**	**0,00**
	Якості													
2	забезпеченість оплати за проведення корекційно-розвиткових занять та придбання спеціальних засобів корекції для учнів інклюзивних класів закладу загальної середньої освіти	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	100,00	100,00	100,00	0,00	**1,00**	**0,00**

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

І(еф) =	(1,34) / 1 * 100 = 133,60	**133,60**

б) розрахунок середнього індексу показників якості

І(як) =	(1,00) / 1 * 100 = 100,00	**100,00**

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

І(1) =	(1,33) / 1 * 100 = 132,86 = 133,60 / 132,86 = 1,0056 = І >= 1 = 25 балів	**25,00**

Визначення ступеню ефективності

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

Е =	І(еф) + І(як) + І(1) =	**133,60**	+	**100,00**	+	**25,00**	=	**258,60**

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)