Додаток 1

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2024 рік

1. **0600000** — (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради — (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
44054191 — (код за ЄДРПОУ)

2. **0610000** — (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради — (найменування відповідального виконавця)
44054191 — (код за ЄДРПОУ)

3.

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)
0611210	**1210**	**0990**	**Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду**	**1754800000**

4. Результати аналізу ефективності

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
1	**Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду**	**0**	**214,28**	**0**

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

В.о. начальника

(підпис)

Катерина ОСТРОВСЬКА
(Власне ім`я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2024 рік

1. **0600000** (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
44054191 (код за ЄДРПОУ)

2. **0610000** (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради (найменування відповідального виконавця)
44054191 (код за ЄДРПОУ)

3. **0611210** (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
1210 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
0990 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)
1754800000 (код бюджету)

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

гривень

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на дитину з особливими потребами	1071,5	584,46	0,55	124,4	111,07	0,89
- показники якості							
	відсоток охоплення дітей інклюзивною освітою	100	100	1,00	100	100	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $(\frac{П_{i\ план}}{П_{i\ факт}})$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф)\ звіт} = \sum \frac{П_{(ефф)i\ факт}}{П_{(ефф)i\ план}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

Ī(ефф.)звіт = ((111,07/124,4)) / 1 * 100 = 89,28

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{П_{(як)i\ факт}}{П_{(як)i\ план}} \div Z_{(як)} * 100$$

Ī(як.)звіт = ((100/100)) / 1 * 100 = 100

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(ефф.баз)} = \sum \frac{П_{(ефф баз)i\,факт}}{П_{(ефф баз)i\,план}} \div Z_{(ефф баз)} * 100$$

'І(ефф.)баз = ((584,46/1071,5)) / 1 * 100 = 54,55

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф.)зат}}{I_{(еф.)баз}}$$

І1 = 89,28 / 54,55 = 1,64

Оскільки І1 = 1,64, що відповідає критерію оцінки І1 >= 1, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$І_1$ = 25

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

$\sum$ = І(еф) + І(як)+ $І_1$,

$\sum$= **89,28 + 100 + 25 = 214.28 - Середня ефективність**

Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами виконано у повному обсязі

---

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені 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

(пункт 4 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2012р.№13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 рік

1. **0600000** — (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради — (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
44054191 — (код за ЄДРПОУ)

2. **0610000** — (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)
Відділ освіти, сім`ї, молоді, спорту, культури та туризму Білокриницької сільської ради — (найменування відповідального виконавця)
44054191 — (код за ЄДРПОУ)

3.

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)
0611210	**1210**	**0990**	**Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами на кінець бюджетного періоду**	**1754800000**

4. Мета бюджетної програми

Надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами

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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Видатки (надані кредити)**	**3 110,00**	**0,00**	**3 110,00**	**3 110,00**	**0,00**	**3 110,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1	Забезпечити надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	3 110,00	0,00	3 110,00	3 110,00	0,00	3 110,00	0,00	0,00	0,00

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**	**X**	**0,000**	**X**
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року -				
2.	**Надходження**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
в т.ч				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	**Залишок на кінець року**	X	**0,000**	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	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 напрямами використання бюджетних коштів" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			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
	Забезпечити надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами									
	затрат									
	кількість закладів	5	0	5	5	0	5	0	0	0
	продукту									
	кількість учнів з особливими потребами	25	0	25	28	0	28	3	0	3
	ефективності									
	середні витрати на дитину з особливими потребами	124,4	0	124,4	111,07	0	111,07	-13,33	0	-13,33
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Різниця пояснюється збільшенням дітей, які потребують корекційно-розвиткові заняття.									
	якості									
	відсоток охоплення дітей інклюзивною освітою	100	0	100	100	0	100	0	0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

гривень

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		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	**Видатки (надані кредити)**	**12 860,00**	**0,00**	**12 860,00**	**3 110,00**	**0,00**	**3 110,00**	**-75,82**	**0,00**	**-75,82**
1.1	Забезпечити надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	12 860,00	0,00	12 860,00	3 110,00	0,00	3 110,00	-75,82	0,00	-75,82
	Забезпечити надання освіти за рахунок залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами									
	затрат									
	кількість закладів	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	кількість учнів з особливими потребами	22,00	0,00	22,00	28,00	0,00	28,00	27,27	0,00	27,27
	ефективності									
	середні витрати на дитину з особливими потребами	584,46	0,00	584,46	111,07	0,00	111,07	-81,00	0,00	-81,00
	якості									
	відсоток охоплення дітей інклюзивною освітою	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

гривень

Код	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**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**X**	**X**
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -							
2.	**Видатки бюджету розвитку всього:**	**X**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**X**	**X**
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника: -							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків: -							
2.1	**Всього за інвестиційними проектами**		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**X**	**X**
2.2	**Капітальні видатки з утримання бюджетних установ**	**X**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**X**	**X**

5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень не виявлено

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

програма актуальна

ефективності бюджетної програми

програма ефективна

корисності бюджетної програми

дана програма корисна для досягнегнення цілей і виконання завдань програми.

довгострокових наслідків бюджетної

результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації

В.о. начальника

(підпис) Катерина ОСТРОВСЬКА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Директор КП

(підпис) Наталія ГУЗЬ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)