

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

|    |                |   |   |
|----|----------------|---|---|
| 1. | <b>0600000</b> | Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради   |   |
|    | (КПКВК ДБ(МБ)) | (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету ) |   |
| 2. | <b>0610000</b> | Відділ освіти виконавчого комітету Коростенської міської ради   |   |
|    | (КПКВК ДБ(МБ)) | (найменування відповідального виконавця)                        |   |
| 3. | <b>0611200</b> | 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 освіти за рахунок субвенції 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 напрямками 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.    | <b>Видатки(надані кредити)</b>  | 1 133 132,00            | 389 542,00       | 1 522 674,00 | 1 002 622,54   | 0,00             | 1 002 622,54 | -130 509,46    | -389 542,00      | -520 051,46 |
| 1     | <i>Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів та вихованців з особливими освітніми потребами у закладах освіти</i> | 1 133 132,00            | 389 542,00       | 1 522 674,00 | 1 002 622,54   | 0,00             | 1 002 622,54 | -130 509,46    | -389 542,00      | -520 051,46 |

Залишок коштів на оплату корекційно-розвиткових занять сформувався в результаті неможливості проведення даних занять у зв'язку з відсутністю учнів та вихованців, які тимчасово знаходилися за межами країни. Відсутність учасників тендерних торгів унеможливила проведення процедури державних закупівель та освіти затверджені кошторисні призначення, що в свою чергу також вплинуло на формування залишку.

##### 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       |
| 1.1   | власних надходжень      |                         | 0,00     | 0,00       |
| 1.2   | інших надходжень        |                         | 0,00     | 0,00       |
| 2.    | Надходження             |                         | 0,00     | 0,00       |
| 2.1   | власні надходження      |                         | 0,00     | 0,00       |
| 2.2   | надходження позик       |                         | 0,00     | 0,00       |
| 2.3   | повернення кредитів     |                         | 0,00     | 0,00       |
| 2.4   | інші надходження        |                         | 0,00     | 0,00       |
| 3.    | Залишок на кінець року  |                         | 0,00     | 0,00       |
| 3.1   | власних надходжень      |                         | 0,00     | 0,00       |
| 3.2   | інших надходжень        |                         | 0,00     | 0,00       |

##### 5.3 Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками 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 надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів та вихованців з особливими освітніми потребами у закладах освіти  |   |  |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |
|   | <b>Затрат</b>   |  |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |
| 1   | Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць                           | 1 467,48                                 | 0,00             | 1 467,48 | 1 420,40       | 0,00             | 1 420,40 | -47,08         | 0,00             | -47,08 |
| На підставі проведеної тарифікації на новий навчальний рік змінилась кількість штатних одиниць в закладах освіти, що відрізняється від затвердженої в паспорті бюджетної програми |   |  |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |
| 2   | кількість закладів, в яких навчаються діти з особливими освітніми потребами | 40,00                                    | 0,00             | 40,00    | 38,00          | 0,00             | 38,00    | -2,00          | 0,00             | -2,00  |
| Міграція дітей між закладами освіти вплинула на виконання даного показника  |   |  |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |
| 3   | середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічного персоналу          | 1 094,44                                 | 0,00             | 1 094,44 | 1 058,31       | 0,00             | 1 058,31 | -36,13         | 0,00             | -36,13 |
| На підставі проведеної тарифікації на новий навчальний рік змінилась кількість штатних одиниць в закладах освіти, що відрізняється від затвердженої в паспорті бюджетної програми |   |  |                  |          |                |                  |          |                |                  |        |

|   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
|---|--|----------|------------|------------|----------|------|----------|-----------|-------------|-------------|
| 4   | середньорічне число ставок/штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу   | 373,04   | 0,00       | 373,04     | 362,09   | 0,00 | 362,09   | -10,95    | 0,00        | -10,95      |
| На підставі проведеної тарифікації на новий навчальний рік змінилась кількість штатних одиниць в закладах освіти, що відрізняється від затвердженої в паспорті бюджетної програми                           |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| <b>Продукту</b>   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| 5   | обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користцвання  | 0,00     | 389 542,00 | 389 542,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00     | 0,00      | -389 542,00 | -389 542,00 |
| Відсутність учасників тендерних торгів унеможливила проведення процедури публічних закупівель та освоєння коштів, що в свою чергу вплинуло на виконання результативного показника                           |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| 6   | чисельність учнів та вихованців з особливими освітніми потребами в закладах освіти   | 145,00   | 0,00       | 145,00     | 154,00   | 0,00 | 154,00   | 9,00      | 0,00        | 9,00        |
| В зв'язку з затвердженням на новий навчальний рік мережі класів та учнів, вихованців закладів освіти фактична кількість дітей, які потребують корекційно-розвиткових занять відрізняється від запланованої. |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| <b>Ефективності</b>   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| 7   | середні витрати на 1 учня та вихованця   | 7 814,71 | 2 686,50   | 10 501,21  | 6 510,54 | 0,00 | 6 510,54 | -1 304,17 | -2 686,50   | -3 990,67   |
| Утворений залишок коштів на кінець бюджетного періоду вплинув на виконання результативного показника  |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| <b>Якості</b>   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| 8   | відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти до дітей з особливими освітніми потребами, які стоять на обліку в інклюзивно-ресурсному центрі | 22,00    | 0,00       | 22,00      | 24,00    | 0,00 | 24,00    | 2,00      | 0,00        | 2,00        |
| Зміна кількості дітей, які потребують корекційно-розвиткових занять вплинула на виконання результативного показника   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |
| 9   | співвідношення дітей з особливими освітніми потребами у закладах освіти до загальної кількості дітей, які навчаються в закладах освіти                                     | 1,00     | 0,00       | 1,00       | 2,00     | 0,00 | 2,00     | 1,00      | 0,00        | 1,00        |
| Зміна кількості дітей, які потребують корекційно-розвиткових занять вплинула на виконання результативного показника   |  |          |            |            |          |      |          |           |             |             |

#### 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        |
|  | <b>Видатки(надані кредити)</b>   | <b>930 539,47</b> | <b>443 842,00</b> | <b>1 374 381,47</b> | <b>1 002 622,54</b> | <b>0,00</b>      | <b>1 002 622,54</b> | <b>107,75</b>                      | <b>0,00</b>      | <b>72,95</b> |
| 1  | <i>Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів та вихованців з особливими освітніми потребами у закладах освіти</i>                          | 930 539,47        | 443 842,00        | 1 374 381,47        | 1 002 622,54        | 0,00             | 1 002 622,54        | 107,75                             | 0,00             | 72,95        |
| Обсяг проведених видатків за звітний період у порівнянні з попереднім періодом по загальному фонду збільшений за рахунок збільшення кількості проведених корекційно-розвиткових годин, по спеціальному фонду зменшений за рахунок відсутності проведених касових видатків. |  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |                                    |                  |              |
| <b>Затрат</b>  |  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |                                    |                  |              |
| 1  | Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць  | 1 467,48          | 0,00              | 1 467,48            | 1 420,40            | 0,00             | 1 420,40            | 96,79                              | 0,00             | 96,79        |
| 2  | кількість закладів в яких навчаються діти з особливими освітніми потребами   | 40,00             | 0,00              | 40,00               | 38,00               | 0,00             | 38,00               | 95,00                              | 0,00             | 95,00        |
| 3  | середньорічне число ставок/штатних одиниць педагогічного персоналу   | 1 094,44          | 0,00              | 1 094,44            | 1 058,31            | 0,00             | 1 058,31            | 96,70                              | 0,00             | 96,70        |
| 4  | середньорічне число ставок/штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу   | 373,04            | 0,00              | 373,04              | 362,09              | 0,00             | 362,09              | 97,06                              | 0,00             | 97,06        |
| <b>Продукту</b>  |  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |                                    |                  |              |
| 5  | обсяг витрат на придбання обладнання і предметів довгострокового користцвання  | 0,00              | 443 842,00        | 443 842,00          | 0,00                | 0,00             | 0,00                | 0,00                               | 0,00             | 0,00         |
| 6  | чисельність учнів та вихованців з особливими освітніми потребами в закладах освіти   | 145,00            | 0,00              | 145,00              | 154,00              | 0,00             | 154,00              | 106,21                             | 0,00             | 106,21       |
| <b>Ефективності</b>  |  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |                                    |                  |              |
| 7  | середні витрати на 1 учня та вихованця   | 6 417,51          | 3 060,98          | 9 478,49            | 6 510,54            | 0,00             | 6 510,54            | 101,45                             | 0,00             | 68,69        |
| <b>Якості</b>  |  |                   |                   |                     |                     |                  |                     |                                    |                  |              |
| 8  | відсоток охоплення дітей з особливими освітніми потребами в закладах освіти до дітей з особливими освітніми потребами, які стоять на обліку в інклюзивно-ресурсному центрі | 22,00             | 0,00              | 22,00               | 24,00               | 0,00             | 24,00               | 109,09                             | 0,00             | 109,09       |
| 9  | співвідношення дітей з особливими освітніми потребами у закладах освіти до загальної кількості дітей, які навчаються в закладах освіти                                     | 1,00              | 0,00              | 1,00                | 2,00                | 0,00             | 2,00                | 200,00                             | 0,00             | 200,00       |

#### 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.   | <b>Надходження всього:</b>  | X   | 389 542,00                                | 0,00                       | -389 542,00 | X               | X  |
|  | Надходження бюджету розвитку  | X   | 389 542,00                                | 0,00                       | -389 542,00 | X               | X  |
| Через відсутність учасників тендерних торгів не була проведена процедура публічних закупівель і утворився залишок коштів, що в свою чергу вплинув на результат виконання даного показника. |   |   |   |                            |             |                 |  |
|  | 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.   | <b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>   | X   |   |                            |             | X               | X  |
|  |   |   |   |                            |             |                 |  |

5.6 Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів:

фінансових порушень по даній програмі у звітному періоді не виявлено.

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Реєстрація та оплата зобов'язань протягом 2022 року здійснювалась в межах бюджетних призначень і з дотриманням фінансової дисципліни. Дебіторська та кредиторська заборгованості станом на 01.01.2023 року відсутні.

6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми

по КПКВК 0611200 "Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами" полягає в забезпечення надання загальної середньої та дошкільної освіти дітям, які потребують корекції фізичного та / або розумового розвитку.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

забезпечення лояльної і ефективної інтеграції дітей з особливими освітніми потребами в освітній простір.

довгострокових наслідків бюджетної програми

у зв'язку з тим, що функції та завдання бюджетної програми виконуються щорічно, програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ Мирослава ОРЛОВА

(підпис)