ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік

1. **1000000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

2. **1010000** Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

3. **1011080** 0960 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Створення умов для надання освіти мистецьким школам

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)**	**3 871 600,00**	**213 400,00**	**4 085 000,00**	**3 803 848,68**	**360 381,16**	**4 164 229,84**	**-67 751,32**	**146 981,16**	**79 229,84**
1	*Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок бюджету Пирятинської міської територіальної громади*	3 871 600,00	0,00	3 871 600,00	3 803 848,68	0,00	3 803 848,68	-67 751,32	0,00	**-67 751,32**
Відхилення обсягів видатків на утримання установи пояснюється економією коштів по енергоносіям,так як діти частково перебували на дистанційному навчанні										
2	*Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок батьківської плати*	0,00	213 400,00	213 400,00	0,00	360 381,16	360 381,16	0,00	146 981,16	**146 981,16**
Відхилення по спеціальному фонду по власним надходженням виникло в зв'язку з використанням залишків коштів попередніх років, які використали для виплати заробітної плати та нарахувань на заробітну плату										

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	128 578,30	128 578,30
1.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
1.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00
2.	Надходження	360 978,30	273 617,75	-87 360,55
2.1	власні надходження	360 978,30	273 617,75	-87 360,55

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	41 814,89	41 814,89
3.1	власних надходжень	0,00	41 814,89	41 814,89
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
Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок бюджету Пирятинської міської територіальної громади										
	Затрат									
1	обсяг видатків на утримання установи за рахунок загального фонду	3 871 600,00	0,00	3 871 600,00	3 803 848,68	0,00	3 803 848,68	-67 751,32	0,00	-67 751,32
Відхилення обсягів видатків на утримання установи пояснюється економією коштів по енергоносіям,так як діти частково перебували на дистанційному навчанні										
2	в тому числі обсяг видатків на оплату праці	3 523 000,00	0,00	3 523 000,00	3 504 458,12	0,00	3 504 458,12	-18 541,88	0,00	-18 541,88
Економія фонду за рахунок лікарняних більше 5 днів										
3	обсяг коштів, які надійдуть від батьківської плати	0,00	213 400,00	213 400,00	0,00	273 617,75	273 617,75	0,00	60 217,75	60 217,75
Відхилення по спеціальному фонду по власним надходженням виникло за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2023р.										
4	кількість установ-усього у тому числі: шкіл мистецтв	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
відхилення відсутні										
5	кількість штатних одиниць	29,54	0,00	29,54	29,59	0,00	29,59	0,05	0,00	0,05
Відхилення відсутні										
6	в тому числі чоловіків	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні										
7	в тому числі жінок	22,00	0,00	22,00	22,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00
Відхилення відсутні										
	Продукту									
8	кількість учнів звільнених від плати за навчання	48,00	0,00	48,00	79,00	0,00	79,00	31,00	0,00	31,00
Збільшення кількості учнів пільгової категорії.										
9	кількість учнів, які отримують освіту у школі мистецтв-всього	249,00	0,00	249,00	242,00	0,00	242,00	-7,00	0,00	-7,00
Відхилення виникло по тій причині, що школу закінчило більше учнів ніж прийшло на навчання										
10	з них хлопчиків	59,00	0,00	59,00	80,00	0,00	80,00	21,00	0,00	21,00
Відхилення не є суттєвими										
11	з них дівчаток	190,00	0,00	190,00	162,00	0,00	162,00	-28,00	0,00	-28,00
Відхилення не є суттєвими										
	Ефективності									
12	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту у школі мистецтв за рахунок загального фонду	15 548,59	0,00	15 548,59	15 718,38	0,00	15 718,38	169,79	0,00	169,79

В зв'язку із зменшенням кількості учнів, зросли середні витрати на 1 учня										
13	середні витрати на утримання одного працівника за рахунок загального фонду	119 262,02	0,00	119 262,02	118 433,87	0,00	118 433,87	-828,15	0,00	-828,15
В зв'язку з виплатою заробітної плати працівникам були використані власні надходження від батьківської плати поточного та минулого років.										
	Якості									
14	динаміка затвердженого обсягу видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв в порівнянні з минулим роком	93,77	0,00	93,77	92,12	0,00	92,12	-1,65	0,00	-1,65
Відхилення не є суттєвими										
15	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	41,11	41,11	0,00	104,79	104,79	0,00	63,68	63,68
Відхилення по спеціальному фонду по власним надходженням виникло за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2023р.										
16	динаміка кількості учнів в порівнянні з минулим роком	109,21	0,00	109,21	106,14	0,00	106,14	-3,07	0,00	-3,07
Відхилення не є суттєвими										

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)	**4 129 041,00**	**618 012,00**	**4 747 053,00**	**3 803 848,68**	**360 381,16**	**4 164 229,84**	**92,12**	**58,31**	**87,72**
1	*Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок бюджету Пирятинської міської територіальної громади*	4 129 041,00	99 000,00	4 228 041,00	3 803 848,68	0,00	3 803 848,68	92,12	0,00	**89,97**
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
	Затрат									
1	обсяг видатків на утримання установи за рахунок загального фонду	4 129 041,00	0,00	4 129 041,00	3 803 848,68	0,00	3 803 848,68	92,12	0,00	92,12
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
2	в тому числі обсяг видатків на оплату праці	3 778 684,00	0,00	3 778 684,00	3 504 458,12	0,00	3 504 458,12	92,74	0,00	92,74
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
3	обсяг коштів, які надійдуть від батьківської плати	0,00	261 099,93	261 099,93	0,00	360 381,16	360 381,16	0,00	138,02	138,02
Відхилення по спеціальному фонду по власним за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2023р.										
4	кількість установ-усього у тому числі: шкіл мистецтв	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	100,00	0,00	100,00
Розбіжності відсутні										
5	кількість штатних одиниць	29,32	0,00	29,32	29,59	0,00	29,59	100,92	0,00	100,92
Збільшення чисельності штатних працівників										
6	в тому числі чоловіків	7,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	100,00	0,00	100,00
Розбіжності відсутні										
7	в тому числі жінок	22,00	0,00	22,00	22,00	0,00	22,00	100,00	0,00	100,00
Розбіжності відсутні										
	Продукту									

8	кількість учнів звільнених від плати за навчання	60,00	0,00	60,00	79,00	0,00	79,00	131,67	0,00	131,67
за рахунок збільшення чисельності пільгових категорій										
9	кількість учнів, які отримують освіту у школі мистецтв-всього	228,00	0,00	228,00	242,00	0,00	242,00	106,14	0,00	106,14
За рахунок збільшення кількості учнів										
10	з них хлопчиків	45,00	0,00	45,00	80,00	0,00	80,00	177,78	0,00	177,78
Збільшення кількості хлопчиків										
11	з них дівчаток	183,00	0,00	183,00	162,00	0,00	162,00	88,52	0,00	88,52
Зменшення кількості дівчаток										
	Ефективності									
12	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту у школі мистецтв за рахунок загального фонду	18 109,83	0,00	18 109,83	15 718,38	0,00	15 718,38	86,79	0,00	86,79
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
13	середні витрати на утримання одного працівника за рахунок загального фонду	128 877,35	0,00	128 877,35	118 433,87	0,00	118 433,87	91,90	0,00	91,90
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
	Якості									
14	динаміка затвердженого обсягу видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв в порівнянні з минулим роком	81,10	0,00	81,10	92,12	0,00	92,12	113,59	0,00	113,59
За рахунок зменшення видатків у звітному році										
15	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	0,00	98,32	98,32	0,00	104,79	104,79	0,00	106,58	106,58
Відхилення по спеціальному фонду по власним надходженням виникло за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2023р.										
16	динаміка кількості учнів в порівнянні з минулим роком	76,00	0,00	76,00	106,14	0,00	106,14	139,66	0,00	139,66
За рахунок збільшення кількості учнів										
2	*Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок батьківської плати*	0,00	519 012,00	519 012,00	0,00	360 381,16	360 381,16	0,00	69,44	**69,44**
За рахунок зменшення видатків у звітному році										

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

гривень

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (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 у звітному періоді відсутні

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Дебіторська та кредиторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

бюджетна програма є актуальною

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

бюджетна програма спрямована на духовне та естетичне виховання дітей та молоді

довгострокових наслідків бюджетної програми

бюджетна програма має довгострокові терміни реалізації

Головний бухгалтер _____ Оксана НЕЧИПОРЕНКО
(підпис)

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік

1000000 Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

1010000 Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Пирятинської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування відповідального виконавця)

1011080 0960 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами
(КПКВК ДБ(МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

Завдання бюджетної програми

№	Завдання
1	Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва

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
Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Пирятинською школою мистецтв за рахунок бюджету Пирятинської міської територіальної громади														
	Ефективності													
1	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту у школі мистецтв за рахунок загального фонду	грн.	18 645,75	0,00	18 109,83	0,00	**1,03**	**0,00**	15 548,59	0,00	15 718,38	0,00	**0,99**	**0,00**
2	середні витрати на утримання одного працівника за рахунок загального фонду	грн.	128 877,35	0,00	128 877,35	0,00	**1,00**	**0,00**	119 262,02	0,00	118 433,87	0,00	**1,01**	**0,00**
	Якості													
3	динаміка затвердженого обсягу видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв в порівнянні з минулим роком	відс.	78,37	0,00	81,10	0,00	**0,97**	**0,00**	93,77	0,00	92,12	0,00	**1,02**	**0,00**
4	динаміка надходження батьківської плати в порівнянні з минулим роком	відс.	0,00	102,70	0,00	98,32	**0,00**	**0,96**	0,00	41,11	0,00	104,79	**0,00**	**2,55**
5	динаміка кількості учнів в порівнянні з минулим роком	відс.	76,00	0,00	76,00	0,00	**1,00**	**0,00**	109,21	0,00	106,14	0,00	**0,97**	**0,00**

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

I(еф) =	(0,99+1,01) / 2 * 100 = 99,81	**99,81**

б) розрахунок середнього індексу показників якості

I(як) =	(1,02+2,55+0,97) / 3 * 100 = 151,29	**151,29**

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

I(1) =	(1,03+1,00) / 2 * 100 = 101,48 = 99,81 / 101,48 = 0,9835 = 0.85 <= I < 1 = 15 балів	**15,00**

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) =	**99,81**	+	**151,29**	+	**15,00**	=	**266,10**

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

Начальник відділу _____ Сергій ВАЛОВАЖЕНКО
(підпис)

Головний бухгалтер _____ Оксана НЕЧИПОРЕНКО
(підпис)