

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2025 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:

Забезпечення надання спеціальної освіти Пирятинською школою мистецтв

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.	Видатки(надані кредити)	5 195 200,00	423 000,00	5 618 200,00	5 145 268,33	175 534,76	5 320 803,09	-49 931,67	-247 465,24	-297 396,91
1	<i>Забезпечення утримання Пирятинської школи мистецтв</i>	5 195 200,00	423 000,00	5 618 200,00	5 145 268,33	175 534,76	5 320 803,09	-49 931,67	-247 465,24	-297 396,91

Відхилення обсягів видатків на утримання установи пояснюється економією коштів по оплаті за теплостачання внаслідок сприятливих кліматичних умов. Відхилення по спеціальному фонду по власних надходженнях виникла в зв'язку зі зменшенням виплат стимулювання працівників, а саме: преміювання.

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	211 797,98	211 797,98
1.1	власних надходжень	0,00	211 797,98	211 797,98
1.2	інших надходжень	0,00	0,00	0,00
2.	Надходження	423 000,00	475 927,50	52 927,50
2.1	власні надходження	423 000,00	475 927,50	52 927,50
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	512 190,72	512 190,72
3.1	власних надходжень	0,00	512 190,72	512 190,72
3.2	інших надходжень	0,00	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
Забезпечення утримання Пирятинської школи мистецтв										
	Затрат									
1	всього видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв	5 195 200,00	423 000,00	5 618 200,00	5 145 268,33	175 534,76	5 320 803,09	-49 931,67	-247 465,24	-297 396,91
Відхилення обсягів видатків на утримання установи пояснюється економією коштів по оплаті за тепlopостачання внаслідок сприятливих кліматичних умов. Відхилення по спеціальному фонду по власних надходженнях виникла в зв'язку зі зменшенням виплат стимулювання працівників, а саме: преміювання.										
2	середньорічна кількість штатних одиниць всього в тому числі	31,10	0,00	31,10	30,21	0,00	30,21	-0,89	0,00	-0,89
розбіжності за рахунок зменшення тижневого педагогічного навантаження, в зв'язку із зменшенням кількості учнів										
3	педагогічного персоналу	22,85	0,00	22,85	21,96	0,00	21,96	-0,89	0,00	-0,89
розбіжності за рахунок зменшення тижневого педагогічного навантаження, в зв'язку із зменшенням кількості учнів										
4	обслуговуючого та технічного персоналу	8,25	0,00	8,25	8,25	0,00	8,25	0,00	0,00	0,00
розбіжності відсутні										
5	фактична кількість педагогічного персоналу всього, в тому числі:	18,00	0,00	18,00	18,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00
розбіжності відсутні										
6	чоловіки	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
розбіжності відсутні										
7	жінки	14,00	0,00	14,00	14,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
розбіжності відсутні										
8	середньорічна кількість учнів закладів загальної середньої освіти 1-11 класів	2 875,00	0,00	2 875,00	2 891,00	0,00	2 891,00	16,00	0,00	16,00
розбіжність виникла за рахунок збільшення кількості учнів першого класу в навчальному році										
9	обсяг коштів від батьківської плати за навчання у Пирятинській школі мистецтв	0,00	423 000,00	423 000,00	0,00	475 927,50	475 927,50	0,00	52 927,50	52 927,50
За рахунок підвищення плати за навчання з 01.09.2025 року збільшились надходження від батьківської плати										
	Продукту									
10	середньорічна кількість учнів, які отримали освіту у школі мистецтв всього, в тому числі за напрямом	325,00	0,00	325,00	272,00	0,00	272,00	-53,00	0,00	-53,00
Зменшення кількості учнів у школі мистецтв пов'язано з виїздом сімей за кордон, постійні повітряні тривоги змушують батьків відмовлятися від очного навчання										
11	Музичне мистецтво	165,00	0,00	165,00	126,00	0,00	126,00	-39,00	0,00	-39,00
Зменшення кількості учнів у школі мистецтв пов'язано з виїздом сімей за кордон, постійні повітряні тривоги змушують батьків відмовлятися від очного навчання										
12	хореографія	60,00	0,00	60,00	68,00	0,00	68,00	8,00	0,00	8,00
збільшення кількості учнів пояснюється тим, що цей напрямок навчання популярний в навчальному році серед дітей										
13	образотворче мистецтво	100,00	0,00	100,00	78,00	0,00	78,00	-22,00	0,00	-22,00
Зменшення кількості учнів у школі мистецтв пов'язано з виїздом сімей за кордон, постійні повітряні тривоги змушують батьків відмовлятися від очного навчання										
14	кількість класів за напрямом музичне мистецтво	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
розбіжності відсутні										

15	кількість учнів пільгової категорії, які звільнені від плати за навчання, всього в тому числі:	110,00	0,00	110,00	108,00	0,00	108,00	-2,00	0,00	-2,00
розбіжності за рахунок випуску дітей, що закінчили навчання в школі мистецтв										
16	учні, що мають пільгу 100%	70,00	0,00	70,00	57,00	0,00	57,00	-13,00	0,00	-13,00
розбіжності за рахунок випуску дітей, що закінчили навчання в школі мистецтв										
17	учні, що мають пільгу 50%	40,00	0,00	40,00	51,00	0,00	51,00	11,00	0,00	11,00
розбіжності за нового набору на навчання дітейучасників УБД										
Ефективності										
18	середня кількість учнів, що припадає на одну педагогічну штатну одиницю	14,00	0,00	14,00	11,90	0,00	11,90	-2,10	0,00	-2,10
розбіжності за рахунок зменшення кількості учнів, зменшилась кількість учнів на одну педагогічну одиницю										
19	питома вага учнів пільгової категорії до загальної чисельності учнів школи мистецтв	33,85	0,00	33,85	39,70	0,00	39,70	5,85	0,00	5,85
розбіжності за рахунок зменшення кількості учнів, а пільгова категорія зменшилась незначно										
20	середнє навантаження на одного педагогічного працівника	1,27	0,00	1,27	1,22	0,00	1,22	-0,05	0,00	-0,05
розбіжності незначні										
21	відсоток обсягу плати за навчання в загальному обсязі видатків на отримання освіти в школі мистецтв	0,00	7,53	7,53	0,00	8,90	8,90	0,00	1,37	1,37
розбіжності за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2025 року										
Якості										
22	відсоток охоплення учнів 1-11 класів, що здобувають спеціальну освіту	11,30	0,00	11,30	9,41	0,00	9,41	-1,89	0,00	-1,89
зменшення пояснюється тим, що в період воєнного стану, постійного стресу знижується інтерес учнів до додаткової освіти										
23	динаміка надходження батьківської плати у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	0,00	120,90	120,90	0,00	136,05	136,05	0,00	15,15	15,15
розбіжності за рахунок збільшення плати за навчання з 01.09.2025 року, збільшились надходження батьківської плати										
24	динаміка кількості учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	136,00	0,00	136,00	113,80	0,00	113,80	-22,20	0,00	-22,20
зменшення кількості учнів у школі мистецтв пов'язано з виїздом сімей за кордон, постійні повітряні тривоги змушують батьків відмовлятися від очного навчання										

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)	4 844 163,74	179 641,91	5 023 805,65	5 145 268,33	0,00	5 145 268,33	106,22	0,00	102,42
1	<i>Забезпечення утримання Пирятинської школи мистецтв</i>	4 844 163,74	0,00	4 844 163,74	5 145 268,33	0,00	5 145 268,33	106,22	0,00	106,22
Затрат										
1	всього видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв	4 844 163,74	179 641,91	5 023 805,65	5 145 268,33	175 534,76	5 320 803,09	106,22	97,71	105,91
2	середньорічна кількість штатних одиниць всього в тому числі	29,59	0,00	29,59	30,21	0,00	30,21	102,10	0,00	102,10

3	педагогічного персоналу	0,00	0,00	0,00	21,96	0,00	21,96	0,00	0,00	0,00
4	обслуговуючого та технічного персоналу	0,00	0,00	0,00	8,25	0,00	8,25	0,00	0,00	0,00
5	фактична кількість педагогічного персоналу всього, в тому числі:	29,00	0,00	29,00	18,00	0,00	18,00	62,07	0,00	62,07
6	чоловіки	7,00	0,00	7,00	4,00	0,00	4,00	57,14	0,00	57,14
7	жінки	22,00	0,00	22,00	14,00	0,00	14,00	63,64	0,00	63,64
8	середньорічна кількість учнів закладів загальної середньої освіти 1-11 класів	0,00	0,00	0,00	2 891,00	0,00	2 891,00	0,00	0,00	0,00
9	обсяг коштів від батьківської плати за навчання у Пирятинській школі мистецтв	0,00	349 825,00	349 825,00	0,00	475 927,50	475 927,50	0,00	136,05	136,05
10	в тому числі обсяг видатків на оплату праці	4 409 738,59	0,00	4 409 738,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Продукту									
11	середньорічна кількість учнів, які отримали освіту у школі мистецтв всього, в тому числі за напрямом	239,00	0,00	239,00	272,00	0,00	272,00	113,81	0,00	113,81
12	музичне мистецтво	0,00	0,00	0,00	126,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00
13	хореографія	0,00	0,00	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00
14	образотворче мистецтво	0,00	0,00	0,00	78,00	0,00	78,00	0,00	0,00	0,00
15	кількість класів за напрямом музичне мистецтво	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
16	кількість учнів пільгової категорії, які звільнені від плати за навчання, всього в тому числі:	117,00	0,00	117,00	108,00	0,00	108,00	92,31	0,00	92,31
17	учні, що мають пільгу 100%	0,00	0,00	0,00	57,00	0,00	57,00	0,00	0,00	0,00
18	учні, що мають пільгу 50%	0,00	0,00	0,00	51,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
19	середня кількість учнів, що припадає на одну педагогічну штатну одиницю	0,00	0,00	0,00	11,90	0,00	11,90	0,00	0,00	0,00
20	питома вага учнів пільгової категорії до загальної чисельності учнів школи мистецтв	0,00	0,00	0,00	39,70	0,00	39,70	0,00	0,00	0,00
21	середнє навантаження на одного педагогічного працівника	0,00	0,00	0,00	1,22	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00
22	відсоток обсягу плати за навчання в загальному обсязі видатків на отримання освіти в школі мистецтв	0,00	0,00	0,00	0,00	8,90	8,90	0,00	0,00	0,00
23	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту у школі мистецтв за рахунок загального фонду	20 268,47	0,00	20 268,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	середні витрати на утримання одного працівника за рахунок загального фонду	149 078,38	0,00	149 078,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Якості									
25	відсоток охоплення учнів 1-11 класів, що здобувають спеціальну освіту	0,00	0,00	0,00	9,41	0,00	9,41	0,00	0,00	0,00
26	динаміка надходження батьківської плати у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	0,00	127,85	127,85	0,00	136,50	136,50	0,00	106,77	106,77
27	динаміка кількості учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	102,14	0,00	102,14	113,80	0,00	113,80	111,42	0,00	111,42

28	динаміка обсягу видатків на утримання Піратинської школи мистецтв в порівнянні з минулим роком	127,35	0,00	127,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва Піратинською школою мистецтв за рахунок батьківської плати	0,00	179 641,91	179 641,91	0,00	0,00	0,00	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	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:

По даній програмі фінансові порушення у звітному періоді відсутні

5.7 Стан фінансової дисципліни:

Дебіторська та кредиторська заборгованість а 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

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2025 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 доступу до початкової мистецької освіти (за видами мистецтв) відповідно до їх потреб, запитів та інтересів

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 утримання Пирятинської школи мистецтв														
Ефективності														
1	середня кількість учнів, що припадає на одну педагогічну штатну одиницю	осіб	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	11,90	0,00	0,85	0,00
2	питома вага учнів пільгової категорії до загальної чисельності учнів школи мистецтв	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,85	0,00	39,70	0,00	1,17	0,00
3	середнє навантаження на одного педагогічного працівника	штатна	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,27	0,00	1,22	0,00	0,96	0,00
4	відсоток обсягу плати за навчання в загальному обсязі видатків на отримання освіти в школі мистецтв	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,53	0,00	8,90	0,00	1,18
5	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту у школі мистецтв за рахунок загального фонду	грн.	20 178,93	0,00	20 268,47	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	середні витрати на утримання одного працівника за рахунок загального фонду	грн.	150 237,75	0,00	149 078,38	0,00	1,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Якості														
7	відсоток охоплення учнів 1-11 класів, що здобувають спеціальну освіту	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,30	0,00	9,41	0,00	0,83	0,00
8	динаміка надходження батьківської плати у плановому періоді відповідно до фактичного показника	відс.	0,00	105,55	0,00	127,85	0,00	1,21	0,00	120,90	0,00	136,50	0,00	1,13
9	динаміка кількості учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	відс.	103,42	0,00	102,14	0,00	0,99	0,00	136,00	0,00	113,80	0,00	0,84	0,00
10	динаміка обсягу видатків на утримання Пирятинської школи мистецтв в порівнянні з минулим роком	відс.	128,30	0,00	127,35	0,00	0,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$I(\text{еф}) = (0,85+1,17+0,96+1,18) / 4 * 100 = 104,13$	104,13
б) розрахунок середнього індексу показників якості	
$I(\text{як}) = (0,83+1,13+0,84) / 3 * 100 = 93,28$	93,28
в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів	
$I(1) = (1,00+1,01) / 2 * 100 = 100,61 = 104,13 / 100,61 = 1,0350 = I \geq 1 = 25$ балів	25,00

Визначення ступеню ефективності

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

$E = I(\text{еф}) + I(\text{як}) + I(1) =$	104,13	+	93,28	+	25,00	=	222,41
--	---------------	---	--------------	---	--------------	---	---------------

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)