

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

| | | | | | |
|----|---|---|--|--|---|
| 1. | 1000000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | Комунальний заклад спеціалізованої мистецької освіти Прилуцька школа мистецтв Прилуцької міської ради Чернігівської області <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small> | 14242362 <small>(код за ЄДРПОУ)</small> | | |
| 2. | 1010000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | Орган з питань культури, національностей та релігій <small>(найменування відповідального виконавця)</small> | 14242362 <small>(код за ЄДРПОУ)</small> | | |
| 3. | 1011080 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 1080 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 0960 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small> | Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 2555600000 <small>(код бюджету)</small> |

4. Мета бюджетної програми

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | | | Виконано | | | Відхилення | | | гривень |
|-------|--|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------|
| | | 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) | 9 510 000,00 | 1 195 696,00 | 10 705 696,00 | 9 374 606,00 | 1 073 978,00 | 10 448 584,00 | -135 394,00 | -121 718,00 | -257 112,00 | |
| 1.1 | Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами | 9 510 000,00 | 1 051 896,00 | 10 561 896,00 | 9 374 606,00 | 944 264,00 | 10 318 870,00 | -135 394,00 | -107 632,00 | -243 026,00 | |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків по загальному фонду: це економія заробітної плати, в зв'язку з зменшенням навантаження педагогічних працівників, за рахунок відпусток без збереження заробітної плати та наявності довготривалих лікарняних. | | | | | | | | | | |
| | Відхилення по спеціальному фонду: це економія по енергоносіях; видатків на відрядження в зв'язку з воєнним станом в країні, також по інших видатках виникла економія відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 №590 зі змінами, що спричинила обмеження в проведенні платежів. | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Заходи у сфері інформатизації | 0,00 | 143 800,00 | 143 800,00 | 0,00 | 129 714,00 | 129 714,00 | 0,00 | -14 086,00 | -14 086,00 | |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Заходи у сфері інформатизації: це економія за рахунок зменшення витрат на комплектувальні вироби та деталі до ОПК, від запланованого | | | | | | | | | | |

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | Виконано | Відхилення |
|-------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|
| 1. | Залишок на початок року | X | 778 253,000 | X |
| | <small>в т.ч.</small> | | | |
| 1.1 | власних надходжень | X | 776 118,000 | X |
| 1.2 | інших надходжень | X | 2 135,000 | X |
| | Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: Накопичення зекономлених коштів для здійснення господарських операцій у майбутньому періоді. | | | |
| 2. | Надходження | 949 196,000 | 1 090 024,000 | 140 828,000 |
| | <small>в т.ч.</small> | | | |
| 2.1 | власні надходження | 562 500,000 | 703 328,000 | 140 828,000 |
| 2.2 | надходження позик | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2.3 | повернення кредитів | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2.4 | інші надходження | 386 696,000 | 386 696,000 | 0,000 |
| | Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: З 01.09.2025 року відповідно до рішення виконавчого комітету №287 від 19.08.2025 року збільшено розмір плати за навчання в школі. | | | |
| 3. | Залишок на кінець року | X | 794 300,000 | X |
| | <small>в т.ч.</small> | | | |

| | | | | |
|--|--------------------|---|-------------|---|
| 3.1 | власних надходжень | X | 792 165,000 | X |
| 3.2 | інших надходжень | X | 2 135,000 | X |
| Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року. Накопичення зекономлених коштів для здійснення господарських операцій у майбутньому періоді. | | | | |

5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом 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 |
| Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами | | | | | | | | | | |
| затрат | | | | | | | | | | |
| | Кількість установ | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| | Кількість штатних одиниць | 58 | 0 | 58 | 56,5 | 0 | 56,5 | -1,5 | 0 | -1,5 |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення штатних одиниць за рахунок збільшення кількості учнів, які відвідують групові заняття. | | | | | | | | | |
| | в т.ч. педставок | 47,5 | 0 | 47,5 | 46 | 0 | 46 | -1,5 | 0 | -1,5 |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення штатних одиниць за рахунок збільшення кількості учнів, які відвідують групові заняття. | | | | | | | | | |
| продукту | | | | | | | | | | |
| | Середня кількість учнів естетичного виховання | 380 | 0 | 380 | 390 | 0 | 390 | 10 | 0 | 10 |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення середньої кількості учнів естетичного виховання за рахунок збільшення кількості заяв на навчання від батьків | | | | | | | | | |
| ефективності | | | | | | | | | | |
| | Кількість учнів на 1 педставку | 8 | 0 | 8 | 8,5 | 0 | 8,5 | 0,5 | 0 | 0,5 |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення середньої кількості учнів естетичного виховання за рахунок збільшення кількості заяв на навчання від батьків | | | | | | | | | |
| якості | | | | | | | | | | |
| | Динаміка збільшення кількості учнів | 107 | 0 | 107 | 105,1 | 0 | 105,1 | -1,9 | 0 | -1,9 |
| | Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Динаміка зменшується через плинність учнів | | | | | | | | | |

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

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

| № 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 |
| гривень | | | | | | | | | | |
| 1 | Видатки (надані кредити) | 8 897 776,00 | 487 740,50 | 9 385 516,50 | 9 374 606,00 | 1 073 978,00 | 10 448 584,00 | 5,36 | 120,19 | 11,33 |
| 1.1 | Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами | 8 897 776,00 | 449 309,40 | 9 347 085,40 | 9 374 606,00 | 944 264,00 | 10 318 870,00 | 5,36 | 110,16 | 10,40 |
| 1.2 | Заходи у сфері інформатизації | 0,00 | 38 431,10 | 38 431,10 | 0,00 | 129 714,00 | 129 714,00 | 0,00 | 237,52 | 237,52 |
| Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами | | | | | | | | | | |
| затрат | | | | | | | | | | |
| | Кількість установ | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Кількість штатних одиниць | 56,80 | 0,00 | 56,80 | 56,50 | 0,00 | 56,50 | -0,53 | 0,00 | -0,53 |
| | в т.ч. педставок | 48,30 | 0,00 | 48,30 | 46,00 | 0,00 | 46,00 | -4,76 | 0,00 | -4,76 |
| продукту | | | | | | | | | | |
| | Середня кількість учнів естетичного виховання | 371,00 | 0,00 | 371,00 | 390,00 | 0,00 | 390,00 | 5,12 | 0,00 | 5,12 |
| ефективності | | | | | | | | | | |
| | Кількість учнів на 1 педставку | 7,70 | 0,00 | 7,70 | 8,50 | 0,00 | 8,50 | 10,39 | 0,00 | 10,39 |
| якості | | | | | | | | | | |
| | Динаміка збільшення кількості учнів | 104,50 | 0,00 | 104,50 | 105,10 | 0,00 | 105,10 | 0,57 | 0,00 | 0,57 |

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":

Фінансові порушення не виявлені

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дотримання правових вимог і порядку щодо використання бюджетних коштів

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми

Дана програма забезпечує своєчасне та повне виконання завдань програми у сфері надання освіти, своєчасно затвердженні паспорти

корисності бюджетної програми

Бюджетна програма є корисною у сфері надання спеціальної освіти мистецькими школами

довгострокових наслідків бюджетної

Забезпечення своєчасного надання освіти у мистецьких школах

Директор

Головний бухгалтер

Наталя ЯРОШЕНКО
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)Оксана ПРИСТРЕЛЬСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік**

| | | | | | |
|----|---|---|--|--|---|
| 1. | 1000000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | Комунальний заклад спеціалізованої мистецької освіти Прилуцька школа мистецтв Прилуцької міської ради Чернігівської області <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small> | 14242362 <small>(код за СДРПОУ)</small> | | |
| 2. | 1010000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | Орган з питань культури, національностей та релігій <small>(найменування відповідального виконавця)</small> | 14242362 <small>(код за СДРПОУ)</small> | | |
| 3. | 1011080 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 1080 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 0960 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small> | Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small> | 2555600000 <small>(код бюджету)</small> |

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

| № 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 | | | | | | | |
| | Кількість учнів на 1 підставку | 7,6 | 7,7 | 1,01 | 8 | 8,5 | 1,06 |
| - показники якості | | | | | | | |
| | Динаміка збільшення кількості учнів | 100,6 | 104,5 | 1,04 | 107 | 105,1 | 0,98 |

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I(сфф.)звіт = ((8,5/8)) / 1 * 100 = 106,25$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I(як.)звіт = ((105,1/107)) / 1 * 100 = 98,22$$

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

$$\bar{I}_{(сфф)баз} = \sum \frac{П_{(сффбаз)факт}}{П_{(сффбаз)план}} \div Z_{(сффбаз)} * 100$$

$$I(\text{ефф.})_{\text{баз}} = ((7,7/7,6)) / 1 * 100 = 101,32$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I(\text{ефф.})_{\text{акт}}}{I(\text{ефф.})_{\text{баз}}}$$

$$I_1 = 106,25 / 101,32 = 1,05$$

Оскільки $I_1 = 1,05$, що відповідає критерію оцінки $I_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$$I_1 = 25$$

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

$$\Sigma = I(\text{еф}) + I(\text{як}) + I_1$$

$$\Sigma = 106,25 + 98,22 + 25 = 229,47 - \text{Висока ефективність.}$$

Програма має високу ефективність, оскільки вона є освітньою

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових витратів (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

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік**

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 1. | 1000000 | Комунальний заклад спеціалізованої містецької освіти Прилуцька школа мистецтв Прилуцької міської ради Чернігівської області | 14242362 | |
| | (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) | (найменування головного розподільника коштів місцевого бюджету) | (код за ЄДРПОУ) | |
| 2. | 1010000 | Орган з питань культури, національностей та релігій | 14242362 | |
| | (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) | (найменування відповідального виконавця) | (код за ЄДРПОУ) | |
| 3. | 1011080 | 1080 | 0960 | Надання спеціалізованої освіти містецькими школами |
| | (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) |
| | | | | 2555600000 |
| | | | | (код бюджету) |

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 спеціалізованої освіти містецькими школами | 229,47 | 0 | 0 |

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор



Наталія ЯРОШЕНКО
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)