

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

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2025 рік**

1.	<b>1000000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Комунальний заклад спеціалізованої містецької освіти Прилуцька дитяча музична школа ім. Л.М. Ревуцького Прилуцької міської ради Чернігівської області</b> <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	<b>05530197</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
2.	<b>1010000</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>Орган з питань культури, національностей та релігій</b> <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	<b>05530197</b> <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
3.	<b>1011080</b> <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>1080</b> <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>0960</b> <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	<b>Надання спеціалізованої освіти містецькими школами</b> <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	<b>2555600000</b> <small>(код бюджету)</small>

4. Мета бюджетної програми

**Надання спеціалізованої освіти містецькими школами**

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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	<b>Видатки (надані кредити)</b>	<b>9 430 000</b>	<b>569 000</b>	<b>9 999 000</b>	<b>8 858 238</b>	<b>518 737</b>	<b>9 376 975</b>	<b>-571 762</b>	<b>-50 263</b>	<b>-622 025</b>
1.1	Забезпечення надання спеціалізованої освіти містецькими школами	9 430 000	522 000	9 952 000	8 858 238	477 383	9 335 621	-571 762	-44 617	-616 379
Відхилення по загальному фонду:										
це економія заробітної плати, в зв'язку зі зменшенням навантаження педагогічних працівників (впливність учнів); за рахунок відпусток без збереження заробітної плати та наявність довготривалих лікарняних										
1.2	Знаходки в сфері інформатизації	0	47 000	47 000	0	41 354	41 354	0	-5 646	-5 646
Відхилення по спеціальному фонду:										
це економія по енергозаставці; економія відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 №590 зі змінами, що спричинила обмеження в витратах										

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

гривень

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	<b>Залишок на початок року</b>	<b>X</b>	<b>562 357</b>	<b>X</b>
в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X	562 357	X
1.2	інших надходжень	X	0	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року:				
<b>Накопичення економлених коштів для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді</b>				
2.	<b>Надходження</b>	<b>454 000</b>	<b>427 255</b>	<b>-20 233</b>
в т.ч.				
2.1	власні надходження	454 000	433 767	-20 233

2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових:		<b>великий вплив учнів пільгових категорій</b>		
3.	<b>Залишок на кінець року</b>	<b>X</b>	<b>477 387</b>	<b>X</b>
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	477 387	X
3.2	інших надходжень	X	0	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року:		<b>Накопичення зекономлених коштів для здійснення господарських операцій у майбутньому періоді</b>		

5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками 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
<b>Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами</b>										
<b>затрат</b>										
	Кількість установ	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	Кількість штатних одиниць	55,0	0	55,0	54,3	0	54,3	-0,7	0	-0,7
	в т.ч. педагогічний персонал	43,0	0	43,0	42,3	0	42,3	-0,7	0	-0,7
<b>продукту</b>										
	Середня кількість учнів шкіл естетичного виховання	280	0	280	270	0	270	-10	0	-10
<b>ефективності</b>										
	Кількість учнів на 1 педставку	6,5	0	6,5	6,4	0	6,4	-0,1	0	-0,1
<b>якості</b>										
	% динаміка збільшення кількості учнів	100,4	0	100,4	97,8	0	97,8	-2,6	0	-2,6
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Плинність учнів через весняний стан та рух переміщених осіб на нові місця проживання										

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

Плинність та переміщення учнів на нові місця проживання через весняний стан вплинули на виконання бюджетної програми та призвели до розбіжностей між затвердженими та фактичними результативними показниками.  
Фінансування програми забезпечило досягнення мети, на яку вона була спрямована.

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
<b>1</b>	<b>Видатки (надані кредити)</b>	<b>8 927 566</b>	<b>376 693,75</b>	<b>9 304 259,75</b>	<b>8 858 238</b>	<b>518 737</b>	<b>9 376 975</b>	<b>-0,78</b>	<b>37,71</b>	<b>0,78</b>
1.1	Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами	8 927 566	345 404,75	9 272 970,75	8 858 238	477 383	9 335 621	-0,78	38,21	0,68
1.2	Заходи у сфері інформатизації	0	31 289	31 289	0	41 354	41 354	0,00	32,17	32,17
<b>Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами</b>										
<b>затрат</b>										
	Кількість установ	1	0	1	1	0	1	0,0	0,0	0,0
	Кількість штатних одиниць	55	0	54,5	54,30	0	54,30	-0,4	0,0	-0,4
	в т.ч. педагогічний персонал	43	0	42,5	42,30	0	42,30	-0,5	0,0	-0,5
<b>продукту</b>										
	Середня кількість учнів шкіл естетичного виховання	276	0	276	270	0	270	-2,2	0,0	-2,2
<b>ефективності</b>										
	Кількість учнів на 1 педставку	6,5	0	6,5	6,4	0	6,4	-1,5	0,0	-1,5

гривень

якості										
% динаміка збільшення кількості учнів	100,4	0	100,4	97,8	0	97,8	-2,6	0,0	-2,6	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною є плинність учнів через воєнний стан										

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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	<b>Всього за інвестиційними проектами</b>		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	<b>Капітальні видатки з утримання бюджетних установ</b>	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

Є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми

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

  
(підпис)

Ольга КОМПАНЕЦЬ  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер

  
(підпис)

Вікторія АНДРЕСВА  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2025 рік

1.	<b>1000000</b>	<b>Комунальний заклад спеціалізованої містечкської освіти Прилуцька дитяча музична школа ім. Л.М. Ревуцького Прилуцької міської ради Чернігівської області</b>	<b>05530197</b>		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	(код за ЄДРПОУ)		
2.	<b>1010000</b>	<b>Орган з питань культури, національностей та релігій</b>	<b>05530197</b>		
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)	(код за ЄДРПОУ)		
3.	<b>1011080</b>	<b>1080</b>	<b>0960</b>	<b>Надання спеціалізованої освіти містечкськими школами</b>	<b>2555600000</b>
	(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)

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

№ з/п	Показники	Попередній період 2024 (база)			Звітний період 2025 (і)		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
		3	4	5	6	7	8
<b>- показники ефективності</b>							
	Кількість учнів на 1 педставку	6,70	6,50	0,97	6,50	6,40	0,98
<b>- показники якості</b>							
	% динаміка збільшення кількості учнів	111,80	100,40	0,90	100,40	97,80	0,97

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$$I(ефф.) \text{звіт} = ((6,4 \div 6,5)) \div 1 * 100 = 98,46$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I(\text{як.})\text{звіт} = ((97,8 \div 100,4)) \div 1 * 100 = 97,41$$

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

$$I_1 = I(\text{еф})\text{звіт} / I(\text{еф})\text{баз}, \quad \bar{I}_{(\text{еф}\phi, \text{баз})} = \sum \frac{\Pi_{(\text{еф}\phi\text{баз})\text{і факт}}}{\Pi_{(\text{еф}\phi\text{баз})\text{і план}}} \div Z_{(\text{еф}\phi\text{баз})} * 100$$

$$I(\text{еф}\phi)\text{баз} = ((6,5 \div 6,7)) \div 1 * 100 = 97,01$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(\text{еф})\text{ звіт}}}{I_{(\text{еф})\text{ баз}}}$$

$$I_1 = 98,46 \div 97,01 = 1,01$$

Оскільки  $I_1 = 1,01$ , 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:

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

$$\Sigma = 98,46 + 97,41 + 25 = 220,87 \quad - \quad \text{Висока ефективність}$$

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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

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

1. 1000000 Комунальний заклад спеціалізованої мистецької освіти Прилуцька дитяча музична школа ім. Л.М. Ревуцького Прилуцької міської ради Чернігівської області 05530197  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету) (код за ЄДРПОУ)
2. 1010000 Орган з питань культури, національностей та релігій 05530197  
(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету) (найменування відповідального виконавця) (код за ЄДРПОУ)
3. 1011080 1080 0960 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами 2555600000  
(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)

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 мистецькими школами	220,87	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор

  
(підпис)

Ольга КОМПАНЕЦЬ  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер



Вікторія АНДРЕСВА