

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1.	<b>1000000</b> (КПКВК ДБ(МБ))	Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
2.	<b>1010000</b> (КПКВК ДБ(МБ))	Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради (найменування відповідального виконавця)
3.	<b>1011080</b> (КПКВК ДБ(МБ))	0960 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

#### 4. Мета бюджетної програми:

Розвиток музичного та художнього мистецтва в місті; підвищення духовного та культурного рівня населення, виховання ціннителів і любителів мистецтва, учасників художньої самодіяльності.

#### 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>	17 395 301,08	0,00	17 395 301,08	16 628 760,47	190 769,91	16 819 530,38	-766 540,61	190 769,91	-575 770,70
1	<i>Забезпечення діяльності школи мистецтва та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети</i>	17 395 301,08	0,00	17 395 301,08	16 628 760,47	190 769,91	16 819 530,38	-766 540,61	190 769,91	-575 770,70

Економія коштів по видатках виникла під час забезпечення виконання функцій і завдань покладених на відділ культури і туризму. Установа функціонує під час введення в дію воєнного стану, ведення бойових дій в Україні, а також виконуючи постанову КМУ №590 від 09.06.2021р "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану"(зі змінами): Економія виникла по заробітній платі у зв'язку з тим, що працівники використовували відпустки за свій рахунок, у зв'язку з виходом працівників на лікарняний та ін; -по енергоносіям у зв'язку зі зменшенням споживання. Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.

##### 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	2 562,28	2 562,28
Надходження коштів протягом попереднього року перевищили касові видатки по установі, що і спричинило виникнення залишку на початок року.				
1.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
1.2	інших надходжень	0,00	2 562,28	2 562,28
Надходження коштів протягом попереднього року перевищили касові видатки по установі, що і спричинило виникнення залишку на початок року.				
2.	Надходження	195 314,00	190 769,91	-4 544,09
Благодійні внески по установі надходять та використовуються у зв'язку з потребою установи та на виконання законодавства України				
2.1	власні надходження	0,00	0,00	0,00
2.2	надходження позик	0,00	0,00	0,00
2.3	повернення кредитів	0,00	0,00	0,00
2.4	інші надходження	195 314,00	190 769,91	-4 544,09
Благодійні внески по установі надходять та використовуються у зв'язку з потребою установи та на виконання законодавства України				
3.	Залишок на кінець року	0,00	4 606,37	4 606,37
Надходження коштів протягом року перевищили касові видатки по установі, що і спричинило виникнення залишку на кінець року.				
3.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
3.2	інших надходжень	0,00	4 606,37	4 606,37
Надходження коштів протягом року перевищили касові видатки по установі, що і спричинило виникнення залишку на кінець року.				

##### 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 діяльності школи мистецтва та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети										
<b>Затрат</b>										
1	кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо)	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
2	кількість класів	99,00	0,00	99,00	99,00	0,00	99,00	0,00	0,00	0,00
3	кількість установ - усього	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
4	середнє число (ставок) окладів - усього	97,42	0,00	97,42	97,42	0,00	97,42	0,00	0,00	0,00

5	середнє число (ставок) окладів керівних працівників	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
6	середнє число (ставок) окладів педагогічного персоналу	72,92	0,00	72,92	72,42	0,00	72,42	-0,50	0,00	-0,50
Зміни в штатному розкладі виникли у зв'язку з необхідністю введення в штат костюмера										
7	середнє число (ставок) окладів робітників	19,00	0,00	19,00	19,50	0,00	19,50	0,50	0,00	0,50
Зміни в штатному розкладі виникли у зв'язку з необхідністю введення в штат костюмера										
8	середнє число (ставок) окладів спеціалістів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
9	середнє число (ставок) окладів обслуговуючого та технічного персоналу	0,50	0,00	0,50	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00
10	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання - всього	17 395 301,08	0,00	17 395 301,08	16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	-766 540,61	0,00	-766 540,61
11	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок загального фонду	17 395 301,08	0,00	17 395 301,08	16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	-766 540,61	0,00	-766 540,61
Економія коштів по видатках виникла під час забезпечення виконання функцій і завдань покладених на відділ культури і туризму. Установа функціонує під час введення в дію воєнного стану, ведення бойових дій в Україні, а також виконуючи постанову КМУ №590 від 09.06.2021р "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану"(зі змінами): Економія виникла по заробітній платі у зв'язку з тим, що працівники використовували відпустки за свій рахунок, у зв'язку з виходом працівників на лікарняний та ін; -по енергоносіям у зв'язку зі зменшенням споживання.										
12	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок спеціального фонду	0,00	0,00	0,00	0,00	190 769,91	190 769,91	0,00	190 769,91	190 769,91
Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.										
<b>Продукту</b>										
13	середня кількість учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання, - всього	660,00	0,00	660,00	660,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00
14	середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання	660,00	0,00	660,00	660,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ефективності</b>										
15	кількість учнів на одну педагогічну ставку	9,00	0,00	9,00	9,10	0,00	9,10	0,10	0,00	0,10
16	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання	223,00	0,00	223,00	223,00	0,00	223,00	0,00	0,00	0,00
17	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	26 356,50	0,00	26 356,50	25 195,00	289,00	25 484,00	-1 161,50	289,00	-872,50
Економія коштів по видатках виникла під час забезпечення виконання функцій і завдань покладених на відділ культури і туризму. Установа функціонує під час введення в дію воєнного стану, ведення бойових дій в Україні, а також виконуючи постанову КМУ №590 від 09.06.2021р "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану"(зі змінами): Економія виникла по заробітній платі у зв'язку з тим, що працівники використовували відпустки за свій рахунок, у зв'язку з виходом працівників на лікарняний та ін; -по енергоносіям у зв'язку зі зменшенням споживання. Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.										
<b>Якості</b>										
18	Динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання, днів	223,00	0,00	223,00	223,00	0,00	223,00	0,00	0,00	0,00

#### 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>15 770 435,46</b>	<b>145 868,40</b>	<b>15 916 303,86</b>	<b>16 628 760,47</b>	<b>190 769,91</b>	<b>16 819 530,38</b>	<b>105,44</b>	<b>130,78</b>	<b>105,67</b>
1	Забезпечення діяльності школи мистецтв та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети	15 770 435,46	145 868,40	15 916 303,86	16 628 760,47	190 769,91	16 819 530,38	105,44	130,78	105,67
Касові видатки у 2024 році порівняно з 2023 роком збільшились у зв'язку зі зростанням заробітної плати та тарифів на комунальні послуги										
<b>Затрат</b>										
1	кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо)	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	100,00	0,00	100,00
2	кількість класів	99,00	0,00	99,00	99,00	0,00	99,00	100,00	0,00	100,00
3	кількість установ - усього	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	100,00	0,00	100,00
4	середнє число (ставок) окладів - усього	97,42	0,00	97,42	97,42	0,00	97,42	100,00	0,00	100,00
5	середнє число (ставок) окладів керівних працівників	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	100,00	0,00	100,00
6	середнє число (ставок) окладів педагогічного персоналу	74,92	0,00	74,92	72,42	0,00	72,42	96,66	0,00	96,66
Зміни в штатному відбулися у зв'язку з необхідністю виконання штатних нормативів та навчальних планів										
7	середнє число (ставок) окладів робітників	17,00	0,00	17,00	19,50	0,00	19,50	114,71	0,00	114,71
Зміни в штатному відбулися у зв'язку з необхідністю виконання штатних нормативів та навчальних планів										
8	середнє число (ставок) окладів спеціалістів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	100,00	0,00	100,00
9	середнє число (ставок) окладів обслуговуючого та технічного персоналу	0,50	0,00	0,50	0,50	0,00	0,50	100,00	0,00	100,00
10	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання - всього	15 770 435,46	145 868,40	15 916 303,86	16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	105,44	0,00	104,48
Касові видатки у 2024 році порівняно з 2023 роком збільшились у зв'язку зі зростанням заробітної плати та тарифів на комунальні послуги										

11	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок загального фонду	15 770 435,46	0,00	15 770 435,46	16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	105,44	0,00	105,44
Касові видатки у 2024 році порівняно з 2023 роком збільшились у зв'язку зі зростанням заробітної плати та тарифів на комунальні послуги										
12	видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок спеціального фонду	0,00	145 868,40	145 868,40	0,00	190 769,91	190 769,91	0,00	130,78	130,78
Збільшення надходжень за рахунок збільшення благодійних внесків в натуральній формі										
Продукту										
13	середня кількість учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання, - всього	660,00	0,00	660,00	660,00	0,00	660,00	100,00	0,00	100,00
14	середня кількість учнів, звільнених від плати за навчання	660,00	0,00	660,00	660,00	0,00	660,00	100,00	0,00	100,00
<b>Ефективності</b>										
15	кількість учнів на одну педагогічну ставку	8,80	0,00	8,80	9,10	0,00	9,10	103,41	0,00	103,41
16	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання	211,00	0,00	211,00	223,00	0,00	223,00	105,69	0,00	105,69
17	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	23 894,60	221,00	24 115,60	25 195,00	289,00	25 484,00	105,44	130,77	105,67
Касові видатки у 2024 році порівняно з 2023 роком збільшились у зв'язку зі зростанням заробітної плати										
<b>Якості</b>										
18	Динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання, днів	211,00	0,00	211,00	223,00	0,00	223,00	105,69	0,00	105,69
Кількість днів відвідування школами збільшилась у зв'язку зі зміною навчальних планів										

### 5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	гривень	
							Залишок фінансування на майбутні періоди	
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7	
1.	<b>Надходження всього:</b>	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.	<b>Видатки бюджету розвитку всього:</b>	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:

Фінансова дисципліна не порушена, по результату виконання бюджетної програми кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня

### 6. Узагальнений висновок щодо актуальності бюджетної програми

Дана програма актуальна, забезпечує надання початкової музичної, хореографічної освіти, з образотворчого мистецтва та художнього промислу

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

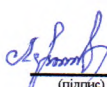
корисності бюджетної програм

Дана програма корисна для гармонійного розвитку та забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері культури з метою підтримки культурного розмаїття, забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, з образотворчого мистецтва та художнього промислу.

довгострокових наслідків бюджетної програми

У зв'язку з тим, що функції та завдання, покладені на установу здійснюються щорічно, програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер



Валентина ЛЕВИЦЬКА

## АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1000000	Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради	
(КПКВК ДБ(МБ))		(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)
1010000	Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської 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

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити надання спеціальної початкової музичної, хореографічної освіти та образотворчого мистецтва і художнього промислу
2	Створення умов для творчого, інтелектуального і духовного розвитку, задоволення потреб у творчій самореалізації

### 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 діяльності школи мистецтв та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети														
	<b>Ефективності</b>													
1	кількість учнів на одну педагогічну ставку	осіб	8,80	0,00	8,80	0,00	1,00	0,00	9,00	0,00	9,10	0,00	1,01	0,00
2	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання	грн.	180,00	0,00	211,00	0,00	1,17	0,00	223,00	0,00	223,00	0,00	1,00	0,00
3	витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	грн.	25 538,94	0,00	23 894,60	221,00	1,07	0,00	26 356,50	0,00	25 195,00	289,00	1,05	0,00
	<b>Якості</b>													
4	кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання, днів	од.	180,00	0,00	211,00	0,00	1,17	0,00	223,00	0,00	223,00	0,00	1,00	0,00

### Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу показників ефективності

$$I(ef) = (1,01 + 1,00 + 1,05) / 3 * 100 = 101,91$$

б) розрахунок середнього індексу показників якості

$$I(jak) = (1,00) / 1 * 100 = 100,00$$

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$I(1) = (1,00 + 1,17 + 1,07) / 3 * 100 = 108,03 = 101,91 / 108,03 = 0,9433 = 0,85 <= I < 1 = 15 \text{ балів}$$

### Визначення ступеню ефективності


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

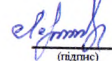
E =	I(ef) + I(jak) + I(1) =	101,91	+	100,00	+	15,00	=	216,91
-----	-------------------------	--------	---	--------	---	-------	---	--------

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

Начальник відділу культури і туризму

Головний бухгалтер

  
 Ольга КОЗАЧЕНКО  
(підпис)

  
 Валентина ЛЕВИЦЬКА  
(підпис)