АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 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														
	Ефективності													
1	Кількість учнів на одну педагогічну ставку	осіб	9,00	0,00	9,10	0,00	**1,01**	**0,00**	9,00	0,00	9,10	0,00	**1,01**	**0,00**
2	Кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання	грн.	223,00	0,00	223,00	0,00	**1,00**	**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.	26 356,50	0,00	25 195,00	289,00	**0,96**	**0,00**	27 531,39	150,76	26 433,11	470,80	**0,96**	**3,12**
	Якості													
4	Динаміка збільшення кількості вступників, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	відс.	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	0,60	0,00	0,60	0,00	**1,00**	**0,00**
5	Кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання , днів	од.	223,00	0,00	223,00	0,00	**1,00**	**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(еф) = (1,01+1,00+0,96+3,12) / 4 * 100 = 152,35 | **152,35**

б) розрахунок середнього індексу показників якості

I(як) = (1,00+1,00) / 2 * 100 = 100,00 | **100,00**

в) порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

I(1) = (1,01+1,00+0,96) / 3 * 100 = 98,90 = 152,35 / 98,90 = 1,5404 = I >= 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(еф) + I(як) + I(1) = **152,35** + **100,00** + **25,00** = **250,00**

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

Начальник відділу культури і туризму _____ **Ольга КОЗАЧЕНКО**
(підпис)

Головний бухгалтер _____ **Валентина ЛЕВИЦЬКА**
(підпис)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1. **1000000** Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської міської ради
(КПКВК ДБ(МБ)) (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

2. **1010000** Відділ культури і туризму виконавчого комітету Коростенської 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:

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

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)**	**18 170 720,62**	**99 500,00**	**18 270 220,62**	**17 445 854,23**	**310 725,49**	**17 756 579,72**	**-724 866,39**	**211 225,49**	**-513 640,90**
1	*Забезпечення діяльності школи мистецтв та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети*	18 170 720,62	99 500,00	18 270 220,62	17 445 854,23	310 725,49	17 756 579,72	-724 866,39	211 225,49	**-513 640,90**
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками зумовлене економією коштів за рахунок фонду оплати праці та видатків на енергоносії. Економія по заробітній платі виникла у зв'язку з наявністю вакантних посад та тимчасовою відсутністю працівників, а також фактичними нарахуваннями, що склалися меншими за планові показники. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов. 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	4 606,37	4 606,37
Різниця виникла за рахунок надходжень благодійних внесків за минулі роки. Надходження перевищили касові видатки				
1.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
1.2	інших надходжень	0,00	4 606,37	4 606,37
Різниця виникла за рахунок надходжень благодійних внесків за минулі роки. Надходження перевищили касові видатки				
2.	Надходження	214 643,00	234 373,72	19 730,72
Благодійні внески по установі надходять та використовуються у зв'язку з потребою установи 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	214 643,00	234 373,72	19 730,72
Благодійні внески по установі надходять та використовуються у зв'язку з потребою установи на виконання законодавства України				
3.	Залишок на кінець року	0,00	27 754,60	27 754,60
3.1	власних надходжень	0,00	0,00	0,00
3.2	інших надходжень	0,00	27 754,60	27 754,60

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 діяльності школи мистецтв та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети										
	Затрат									
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	Всього зайнятих ставок жінками	72,98	0,00	72,98	72,98	0,00	72,98	0,00	0,00	0,00
6	Всього зайнятих ставок чоловіками	24,44	0,00	24,44	24,44	0,00	24,44	0,00	0,00	0,00
7	Середне число (ставок) окладів керівних працівників	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
8	Середне число (ставок) окладів педагогічних працівників	72,42	0,00	72,42	72,42	0,00	72,42	0,00	0,00	0,00
9	Середне число (ставок) окладів спеціалістів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
10	Середне число (ставок) окладів робітників	19,50	0,00	19,50	19,50	0,00	19,50	0,00	0,00	0,00
11	Середне 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
12	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання - всього	18 170 720,62	99 500,00	18 270 220,62	17 445 854,23	310 725,49	17 756 579,72	-724 866,39	211 225,49	-513 640,90
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками , зумовлене економією коштів за рахунок фонду оплати праці та видатків на енергоносії. Економія по заробітній платі виникла у зв'язку з наявністю вакантних посад або тимчасовою відсутністю працівників, а також фактичними нарахуваннями, що склалися меншими за планові показники. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов.Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.									

13	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок загального фонду	18 170 720,62	0,00	18 170 720,62	17 445 854,23	0,00	17 445 854,23	-724 866,39	0,00	-724 866,39
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками , зумовлене економією коштів за рахунок фонду оплати праці та видатків на енергоносії. Економія по заробітній платі виникла у зв'язку з наявністю вакантних посад або тимчасовою відсутністю працівників, а також фактичними нарахуваннями, що склалися меншими за планові показники. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов.										
14	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок спеціального фонду	0,00	99 500,00	99 500,00	0,00	310 725,49	310 725,49	0,00	211 225,49	211 225,49
Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.										
	Продукту									
15	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
16	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
17	Кількість учнів , які отримують освіту у школах естетичного виховання -з них хлопців	187,00	0,00	187,00	187,00	0,00	187,00	0,00	0,00	0,00
18	Кількість учнів , які отримують освіту у школах естетичного виховання, з них дівчат	473,00	0,00	473,00	473,00	0,00	473,00	0,00	0,00	0,00
19	Кількість вступників на поточний навчальний рік. Всього учнів	156,00	0,00	156,00	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00	0,00
20	Кількість вступників на поточний навчальний рік. , з них : дівчат	114,00	0,00	114,00	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00
21	Кількість вступників на поточний навчальний рік. , з них : хлопців	42,00	0,00	42,00	42,00	0,00	42,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
22	Кількість учнів на одну педагогічну ставку	9,00	0,00	9,00	9,10	0,00	9,10	0,10	0,00	0,10
23	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
24	Витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	27 531,39	150,76	27 682,15	26 433,11	470,80	26 903,91	-1 098,28	320,04	-778,24
Відхилення між затвердженими плановими показниками та касовими видатками , зумовлене економією коштів за рахунок фонду оплати праці та видатків на енергоносії. Економія по заробітній платі виникла у зв'язку з наявністю вакантних посад або тимчасовою відсутністю працівників, а також фактичними нарахуваннями, що склалися меншими за планові показники. Економія по енергоносіях зумовлена фактичним споживанням, яке було меншим за розрахункові обсяги, у тому числі внаслідок впровадження енергоощадних заходів та сприятливих погодних умов.Відхилення видатків по спец. фонду пов'язані з надходженням і видатками впродовж року по благодійним внескам, які не плануються.										
	Якості									
25	Динаміка збільшення кількості вступників, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,60	0,00	0,60	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00	0,00
26	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
	Видатки(надані кредити)	**16 628 760,47**	**190 769,91**	**16 819 530,38**	**17 445 854,23**	**310 725,49**	**17 756 579,72**	**104,91**	**162,88**	**105,57**
1	*Забезпечення діяльності школи мистецтв та виконання завдань покладених на установу для досягнення поставленої мети*	16 628 760,47	190 769,91	16 819 530,38	17 445 854,23	310 725,49	17 756 579,72	104,91	162,88	**105,57**
1		3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		72,42	0,00	72,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		19,50	0,00	19,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		16 628 760,47	0,00	16 628 760,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	190 769,91	190 769,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Затрат									
9	Кількість відділень (фортепіано, народні інструменти тощо)	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	100,00	0,00	100,00
10	Кількість класів	99,00	0,00	99,00	99,00	0,00	99,00	100,00	0,00	100,00
11	Кількість установ - усього	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	100,00	0,00	100,00
12	Середнє число (ставок) окладів - усього	97,42	0,00	97,42	97,42	0,00	97,42	100,00	0,00	100,00
13	Всього зайнятих ставок жінками	0,00	0,00	0,00	72,98	0,00	72,98	0,00	0,00	0,00
14	Всього зайнятих ставок чоловіками	0,00	0,00	0,00	24,44	0,00	24,44	0,00	0,00	0,00
15	Середне число (ставок) окладів керівних працівників	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
16	Середне число (ставок) окладів педагогічних працівників	0,00	0,00	0,00	72,42	0,00	72,42	0,00	0,00	0,00
17	Середне число (ставок) окладів спеціалістів	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
18	Середне число (ставок) окладів робітників	0,00	0,00	0,00	19,50	0,00	19,50	0,00	0,00	0,00
19	Середне число (ставок) окладів обслуговуючого та технічного персоналу	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00
20	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання - всього	0,00	0,00	0,00	17 445 854,23	310 725,49	17 756 579,72	0,00	0,00	0,00
21	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок загального фонду	0,00	0,00	0,00	17 445 854,23	0,00	17 445 854,23	0,00	0,00	0,00
22	Видатки на отримання освіти у школах естетичного виховання за рахунок спеціального фонду	0,00	0,00	0,00	0,00	310 725,49	310 725,49	0,00	0,00	0,00

	Продукту									
23	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
24	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
25	Кількість учнів , які отримують освіту у школах естетичного виховання -з них хлопців	0,00	0,00	0,00	187,00	0,00	187,00	0,00	0,00	0,00
26	Кількість учнів , які отримують освіту у школах естетичного виховання, з них дівчат	0,00	0,00	0,00	473,00	0,00	473,00	0,00	0,00	0,00
27	Кількість вступників на поточний навчальний рік. Всього учнів	0,00	0,00	0,00	156,00	0,00	156,00	0,00	0,00	0,00
28	Кількість вступників на поточний навчальний рік. , з них : дівчат	0,00	0,00	0,00	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00
29	Кількість вступників на поточний навчальний рік. , з них : хлопців	0,00	0,00	0,00	42,00	0,00	42,00	0,00	0,00	0,00
	Ефективності									
30	Кількість учнів на одну педагогічну ставку	9,10	0,00	9,10	9,10	0,00	9,10	100,00	0,00	100,00
31	Кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання	223,00	0,00	223,00	223,00	0,00	223,00	100,00	0,00	100,00
32	Витрати на навчання одного учня, який отримує освіту в школах естетичного виховання	25 195,00	289,00	25 484,00	26 433,11	470,80	26 903,91	104,91	162,91	105,57
	Якості									
33	Динаміка збільшення кількості вступників, які отримують освіту у школах естетичного виховання у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	0,00	0,00	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00	0,00
34	Кількість днів відвідування учнями шкіл естетичного виховання , днів	223,00	0,00	223,00	223,00	0,00	223,00	100,00	0,00	100,00

гривень

5.5 Виконання інвестиційних (проектів) програм:

№ з/п	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням зміи	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	99 500,00	99 500,00	0,00	X	X
	Надходження бюджету розвитку	X	99 500,00	99 500,00	0,00	X	X
Субвенція з обласного бюджету на придбання баяну для школи мистецтв.							
	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:

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

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною та відповідає пріоритетним напрямам розвитку громади у сфері культури і туризму. Реалізація програми забезпечує надання початкової музичної, хореографічної освіти, з образотворчого мистецтва та художнього промислу населенню.
В умовах воєнного стану та соціально-економічних викликів програма залишається необхідною для збереження культурного середовища, підтримки культурної активності населення та забезпечення безперервної роботи закладів культури і туризму, що підтверджує її доцільність і актуальність.

ефективності бюджетної програми

Висока ефективність програми

корисності бюджетної програм

Бюджетна програма є корисною для громади, оскільки спрямована на забезпечення стабільного функціонування, для гармонійного розвитку та забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері культури з метою підтримки культурного розмаїття, забезпечення надання початкової музичної, хореографічної освіти, образотворчого мистецтва та художнього промислу.населенню. Реалізація програми сприяє збереженню та розвитку культурного потенціалу та позитивного іміджу громади, що підтверджує її соціальну та практичну корисність.

довгострокових наслідків бюджетної програми

Реалізація бюджетної програми у довгостроковій перспективі сприятиме сталому розвитку сфери культури в громаді, зокрема забезпеченню стабільного функціонування та розвитку школи мистецтв. Програма створює належні умови для організації освітнього процесу, збереження та розвитку мистецької освіти, підтримки творчого потенціалу дітей і молоді.У довгостроковому вимірі виконання програми сприятиме підвищенню якості мистецької освіти, формуванню творчих компетентностей учнів, підготовці обдарованої молоді до подальшого професійного навчання у сфері культури та мистецтва, а також збереженню культурних традицій громади. Реалізація заходів у межах програми матиме позитивний соціальний ефект, сприятиме культурному розвитку громади, активізації творчого життя, підвищенню рівня залученості населення до мистецьких заходів та формуванню позитивного іміджу громади як осередку культурного та мистецького розвитку.

Головний бухгалтер (підпис) Валентина ЛЕВИЦЬКА