



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	149,349	X
в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X	149,349	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Товщення причин наявності залишку надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: - наявні залишки коштів батьківської плати				
2.	Надходження	1 215,389	1 220,058	4,669
в т.ч.				
2.1	власні надходження	696,094	700,768	4,674
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	519,295	519,290	-0,005
Товщення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: - відхилення за рахунок надходження спонсорської допомоги				
3.	Залишок на кінець року	X	196,772	X
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	196,772	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
Товщення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: - залишки невикористаних коштів батьківської плати				

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
в т.ч.										
	затрат									
	кількість установ - всього	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	у тому числі: школи мистецтв	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	середньорічне число ставок - всього	29,25	3,75	33	31,18	3,75	34,93	1,93	0	1,93
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Внесени змін до штатного розпису										
	середньорічне число ставок педагогічного персоналу	21,5	3,75	25,25	22,93	3,75	26,68	1,43	0	1,43
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Внесени змін до штатного розпису										
	виплати на забезпечення діяльності школи мистецтв	310,2971	520,000	362,2971	310,0185,81	502,618,54	360,2804,35	-2785,19	-17381,46	-20166,65
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економічне та раціональне використання бюджетних коштів										
	у тому числі: плата за навчання	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	продукту									
	середня кількість учнів, які отримують освіту у школі мистецтв - всього	0,343	0,06	0,403	0,343	0,06	0,403	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Зміни контингенту дітей										
	в тому числі: школа мистецтв	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ефективності									
	кількість учнів на одну педагогічну ставку	16	8	24	16	8	24	0	0	0
	кількість учнів, які приймають участь у конкурсах, олімпіадах	175	25	200	175	25	200	0	0	0
	виплати на одного учня, який отримує освіту в мистецьких школах	9688	8667	18355	9254,29	8376,98	17631,27	-433,71	-290,02	-723,73
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими показниками: Економічне та раціональне використання бюджетних коштів										
	якості									
	кількість днів відвідування учнями школи мистецтв	144	144	288	144	144	288	0	0	0
	динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школі мистецтв у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	104	100	204	104	100	204	0	0	0



Пояснення щодо причин відхилення касових витратів від пільгового показника:					
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витратів:					
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0,000	0,000	X
2.2	Капітальні витрати з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Порушення відсутні

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Фінансово-правові норми, визначені законодавством та нормативними актами дотримані, на кінець року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Програма є актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми

Бюджетна програма забезпечує виконання завдань у сфері надання початкової музичної, хореографічної освіти, з образотворчого мистецтва та художнього промислу.

корисності бюджетної програми

Бюджетна програма надає можливість спеціальної освіти за напрямками: музичним, художнім, хореографічним, хоровим і мистецьким

довгострокових наслідків бюджетної

програма має довгострокові наслідки: отримання свідомств про освіту надає можливість подальшого навчання у вищих навчальних закладах

Селищний голова

Михайло ТЕНЕНЕВ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник відділу - головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

# ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

місцевого бюджету на 2024 рік

Теофінольська селищна рада

0100000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

0110000

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Теофінольська селищна рада

(найменування відповідального виконавця)

04405774

(код за ЄДРПОУ)

0111080

(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

1080

(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

0960

(код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)

2256300000

(код бюджету)

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

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період			(тис. грн)
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану	
1	2	3	4	5	6	7	8	
<b>- показники ефективності</b>								
	Витрати на одного учня, який отримує освіту в мистецьких школах	13161,32	15714,28	1,19	18355	17631,27	0,96	
	Кількість учнів, які приймають участь у конкурсах, олімпіадах	200	132	0,66	200	200	1,00	
	Кількість учнів на одну педагогічну ставку	23	27,7	1,20	24	24	1,00	
<b>- показники якості</b>								
	Відсоток зайнятих призових місць до кількості учнів, які приймають участь у конкурсах і олімпіадах	45	62	1,38	130	130	1,00	
	Динаміка збільшення кількості учнів, які отримують освіту у школі мистецтв у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	119	119	1,00	204	204	1,00	
	Кількість днів відвідування учнями школи мистецтв	144	144	1,00	288	288	1,00	

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

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

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

$T(еф.ф.)\text{звіт}} = ((17631,27/18355) + (200/200) + (24/24)) / 3 * 100 = 98,69$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

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

$$I(\text{як})_{\text{звіт}} = ((130/130) + (204/204) + (288/288)) / 3 * 100 = 100$$

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

$$\bar{I}_{(\text{еф.ф.})\text{баз}} = \sum \frac{I_{(\text{еф.ф.})\text{факт}}}{I_{(\text{еф.ф.})\text{план}}} * 100$$

$$I(\text{еф.ф.})_{\text{баз}} = ((15714,28/13161,32) + (132/200) + (27,7/23)) / 3 * 100 = 101,94$$

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

$$I_1 = 98,69 / 101,94 = 0,97$$

Оскільки  $I_1 = 0,97$ , що відповідає критерію оцінки  $0,85 \leq I_1 < 1$ , то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

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

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

$$\Sigma = 98,69 + 100 + 15 = 213,69 - \text{Середня ефективність}$$

Враховуючи аналіз стану результативних показників, можна дійти висновку, що зазначені відхилення не стали причиною неефективного використання програми. Програма виконана згідно економічного та раціонального використання бюджетних коштів. Завдяки цільовому використанню коштів, передбаченим даною бюджетною програмою, працівники мали змогу належним чином виконувати покладені на них посадові обов'язки, утримувати приміщення школи мистецтв, оплачувати комунальні та інші послуги

Начальник відділу- головний бухгалтер

(підпис)

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

\* Задіяно всі напрямки використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

\*\* Задіяно всі повноваження щодо прямих виключень обсягів касових витрат (наданих кредитів з бюджету) за виключенням використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

\*\*\* Задіяно всі повноваження щодо причини розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
станом на 2024 рік

1.	0100000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	04405774 (код за ЄДРПОУ)
2.	0110000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Теофінольська селищна рада (найменування відповідального виконавця)	04405774 (код за ЄДРПОУ)
3.	0111080 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1080 (код Типової програмної класифікації підділя та кредитування місцевого бюджету)	0960 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2256300000 (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	0	213,69	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Начальник відділу- головний бухгалтер

Роман ЯРОШ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)