

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
СТАНOM НА 01.01.2024 РОКУ**

1. **1000000** Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. **1010000** Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. **1014020** Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

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
	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечення інформування і задоволення творчих потреб, інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу.	273,0		
	Загальний результат оцінки програми	273,0		

1 Зазначаються усі підпрограми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми.

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
	Завдання 1	

2 Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



(підпис)

О.В. Олійник

(ініціали та прізвище)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2023 рік

1. 100000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 1014020 0822 Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":(грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	25 024 397		25 024 397	25 022 548		25 022 548	-1 849	0	-1 849
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 1 849 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по виплаті заробітної плати з нарахуваннями.										
	в т.ч.									
1.1.	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів	25 024 397	0	25 024 397	25 022 548	0	25 022 548	-1 849	0	-1 849
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 1 849 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по виплаті заробітної плати з нарахуваннями.										

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

3.4. Виконання бюджетної програми за додержанням надходжень спеціальних фондів					
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін		Виконано	Відхилення
		грн			

1.	Залишок на початок року	x		x
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	x		x
1.2.	інших надходжень	x		x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження			
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження			
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x		
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	x		
3.2.	інших надходжень	x		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3. "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

грн.

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми				Виконано				Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом		загальний фонд	спеціальний фонд	разом		загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів												
1	затрат											
	кількість установ - усього у тому числі, од.	1		1		1		1		0		0
	кількість філармоній, од.	1		1		1		1		0		0
	кількість музичних колективів, од.	4		4		4		4		0		0

	кількість ансамблів, од.	1		1	1	1	1	1	1	0	0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) усього, од.	251,5	11,0	262,5	251,5	5,0	256,5	0	-6	-6	0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) керівних працівників, од.	10		10,0	10		10,0	0			0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) художнього персоналу, од.	26		26,0	26		26,0	0			0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) артистичного персоналу, од.	148	6	154,0	148		148,0	0	-6	-6	-6	-6
	Середнє число окладів (штатних одиниць) спеціалістів, од.	30,5	2	32,5	30,5	2	32,5	0	0	0	0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) обслуговуючого та технічного персоналу, од.	31	2	33,0	31	2	33,0	0	0	0	0	0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) робітників, од.	6	1	7,0	6	1	7,0	0	0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Розбіжність між затвердженими та досягнутими результативними показниками за рахунок спеціального фонду - розформування естрадно-інструментального ансамблю "Фестиваль" (6 од. артистичного персоналу)												
2	продукту											
	Кількість концертів всього, од.	148		148	206		206	58	0	58	58	58
	Кількість концертів на стаціонарі, од.	65		65	84		84	19	0	19	19	19
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000	1 000		1000	0	0	0	0	0
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од.	10 100		10 100	26 200		26200	16100	0	16100	16100	16100
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі, од.	8 000		8 000	10 600		10600	2600	0	2600	2600	2600
	у тому числі:			0			0				0	0
	за реалізованими квитками - всього, од.	8 000		8 000	10 600		10600	2600	0	2600	2600	2600
	з них : на стаціонарі, од.	8 000		8 000	10 600		10600	2600	0	2600	2600	2600
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.,	27 631 397		27 631 397	30261148		30261148,3	2629751	0	2629751	2629751	2629751
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	25 024 397		25 024 397	25022548		25022548,3	-1849	0	-1849	-1849	-1849
	Плановий обсяг доходів, грн.	2 607 000		2 607 000	5 238 600,0		5238600	2631600	0	2631600	2631600	2631600
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків - всього, грн.	400 000		400 000	579 400		579400	179400	0	179400	179400	179400
	з них : на стаціонарі, грн.	400 000		400 000	579 400		579400	179400	0	179400	179400	179400
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від визної та гастрольної діяльності, грн.	7 000		7 000	296 200		296200	289200	0	289200	289200	289200

	Інші доходи, грн.	2 200 000		2 200 000	4 363 000		4 363 000	2 163 000	0	2 163 000
	Кількість реалізованих квитків - всього, шт.	8 000		8 000	10 600		10 600	2 600	0	2 600
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі, шт.	8 000		8 000	10 600		10 600	2 600	0	2 600
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Загальна кількість концертів за 2023 рік збільшилася за рахунок проведення великої кількості незапланованих концертів для військ ЗСУ та з відновленням безперерйного електропостачання. Фактичний плановий обсяг валового доходу більший від планового показника на 2 629 751 грн. завдяки значному збільшенню інших доходів, доходів від реалізації квитків та доходів від виїзної діяльності. Плановий обсяг доходів збільшився на 2 631 600 грн. У зв'язку з відновленням безперерйного електропостачання, а відповідно й проведення додаткової кількості концертів, проведенням новорічних дитячих ялинок для дітей дитячих будинків та переселенців та інших доходів. Доходи від реалізації квитків збільшилися на 179 400 грн за рахунок проведення більшої кількості концертів. Збільшення інших доходів на 2 163 000 грн відбулося за рахунок орендної плати та доходів від послуг залу. Кількість слухачів, а відповідно й реалізованих квитків збільшилася за рахунок збільшення кількості концертів										
3	ефективності									
	середні витрати на проведення одного концерту (постановки), грн.	186 699		186 699	146 899		146 899	-39 800		-39 800
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	169 084		169 084	121 469		121 469	-47 615		-47 615
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) на стаціонарі, грн.	425 098		425 098	360 252		360 252	-64 847		-64 847
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	384 991		384 991	297 887		297 887	-87 103		-87 103
	середня кількість слухачів на одному концерті - всього, осіб	68		68	127		127	59		59
	Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі, осіб	123		123	126		126	3		3
	Середня ціна одного квитка всього, грн.	50,0		50,0	54,7		54,7	4,7		4,7
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі, грн.	50,0		50,0	54,7		54,7	4,7		4,7
Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:										
Середні витрати на проведення одного концерту в тму числі за рахунок бюджету, а також витрати на проведення одного концерту на стаціонарі з плановими показниками у зв'язку із введенням воєнного положення на території України відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022. Середня кількість слухачів на одному концерті збільшилася на 59 осіб завдяки більшій кількості проведених вистав та концертів.										
4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі, %	12,3		12,3	12,6		12,6	0,3		0,3
	Динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	36,7		36,7	117,0		117,0	80,3		80,3

динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті на стаціонарі в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	129,6	129,6	137,7	137,7	8,1	8,1
Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %	90,6	90,6	82,7	82,7	-7,9	-7,9
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками						
Позитивна динаміка збільшення кількості концертів та збільшення чисельності слухачів на одному концерті у 2023 році відбулася завдяки облаштуванню бомбоховища у кінці 2022 року, що дало можливість проводити концерти та вистави в повному обсязі.						
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витрат на напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників						
Перевищення фактичних надходжень над плановими показниками досягнуто по інших доходах, а саме від надання послуг глядацької зали для проведення заходів на 2 163 000 грн. Кількість концертів збільшилася на 58, які також вплинули і на збільшення кількості слухачів - 26 200 осіб проти планових 10 100 осіб, завдяки облаштуванню бомбоховища (укриття) для забезпечення безпеки глядачів під час повітряних тривог. Бюджетна програма у 2023 році є виконаною відповідно до діючих нормативно-правових актів. Фінансова підтримка з державного бюджету філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів надала можливість закладам культури та мистецтва в умовах воєнного стану відновити свою господарську діяльність та фінансову спроможність, що в свою чергу, дозволило людям продовжити споживати доступні культурні послуги.						

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

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити), грн.	24 956 313	0	24 956 313	25 022 548	0	25 022 548	0,265	0	0,265
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т.ч.									
	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів	24 956 313	0	24 956 313	25 022 548	0	25 022 548	0,265	0	0,265
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратів (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Незначне збільшення витратів по відношенню до попереднього року обумовлено введенням воєнного стану Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в країні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.										
1.	затрат									
	кількість установ - усього у тому числі, од.	1		1	1		1	0		0
	кількість філармоній, од.	1		1	1		1	0		0
	кількість музичних колективів, од.	4		4	4		4	0		0
	кількість ансамблів, од.	1		1	1		1	0		0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) усього, од.	214,0	5	219,0	251,5	5	256,5	18		18

	Середнє число окладів (штатних одиниць) керівних працівників, од.	8		8,0	10		10,0	25		25
	Середнє число окладів (штатних одиниць) художнього персоналу, од.	22		22,0	26		26,0	18		18
	Середнє число окладів (штатних одиниць) артистичного персоналу, од.	122		122,0	148		148,0	21		21
	Середнє число окладів (штатних одиниць) спеціалістів, од.	28,0	2	30,0	30,5	2	32,5	9	0	9
	Середнє число окладів (штатних одиниць) обслуговуючого та технічного персоналу, од.	28	2	30,0	31	2	33,0	11	0	11
	Середнє число окладів (штатних одиниць) робітників, од.	6	1	7,0	6	1	7,0	0	0	0
2.	ПРОДУКТУ									
	Кількість концертів всього, од.	176		176,0	206		206	17		17
	Кількість концертів на стаціонарі, од.	65		65,0	84		84	29		29
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000,0	1 000		1 000	0		0
	Кількість слухачів у містеческих закладах - всього, од.	19 100		19 100,0	26 200		26 200	37		37
	Кількість слухачів у містеческих закладах на стаціонарі, од.	7 700		7 700,0	10 600		10 600	38		38
	у тому числі:			0,0			0			0
	за реалізованими квитками - всього, од.	7 700		7 700,0	10 600		10 600	38		38
	з них : на стаціонарі, од.	7 700		7 700,0	10 600		10 600	38		38
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.	27 621 778	0	27 621 778,0	30 261 148	0	30 261 148	10		10
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	24 956 313	0	24 956 313,0	25 022 548	0	25 022 548	0		0
	Плановий обсяг доходів, грн.	2 665 465		2 665 465,0	5 238 600		5 238 600	97		97
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків - всього, грн.	501 690		501 690,0	579 400		579 400	15		15
	з них : на стаціонарі, грн.	501 690		501 690,0	579 400		579 400	15		15
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності, грн.	7 000		7 000,0	296 200		296 200	4131		4131

	Інші доходи, грн.	2 156 775		2 156 775,0	4 363 000		4 363 000	102		102
	Кількість реалізованих квитків - всього, шт.	7 700		7 700,0	10 600		10 600	38		38
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі, шт.	7 700		7 700,0	10 600		10 600	38		38
3.	ефективності									
	середні витрати на проведення одного концерту (постановки), грн.	156 942		156 942	146 899		146 899	-6		-6
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	141 797		141 797	121 469		121 469	-14		-14
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) на стаціонарі, грн.	424 950		424 950	360 252		360 252	-15		-15
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	383 943		383 943	297 887		297 887	-22		-22
	середня кількість слухачів на одному концерті - всього, осіб	109		109	127		127	17		17
	Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі, осіб	118		118	126		126	7		7
	Середня ціна одного квитка всього, грн.	65		65	55		55	-16		-16
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі, грн.	65		65	55		55	-16		-16
4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі, %	11,8		11,8	12,6		12,6	7		7
	Динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	80,7		80,7	117,0		117,0	45		45
	динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті на стаціонарі в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	55,3		55,3	137,7		137,7	149		149
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %	90,4		90,4	82,7		82,7	-8,5		-8

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямком використання бюджетних коштів

В цілому ми маємо позитивний відсоток виконання програми у 2023 році в порівнянні з 2022 роком. Це, насамперед, пов'язано з повним відновленням діяльності філармонії в повному обсязі в умовах воєнного стану за наявності бомбосховища та безперерйного електропостачання.

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.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				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						
	Інвестиційний проект (програма)1						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма)2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми)2 від планового показника							
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямами спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
2.2.	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

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

Фінансові порушення не виявлені

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дотримані правові вимоги та порядок щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024р. відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: бюджетна програма надає можливість забезпечити задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та задоволення духовного потенціалу, створення умов для розвитку культури.

ефективності бюджетної програми: забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм, забезпечено належна організація роботи з одержувачами коштів

1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{ef})_{\text{звіт}} = 8,2/8 * 100 = 103 \quad \checkmark$$

$$I(\text{ef})_{\text{баз}} = 8,58/8 * 100 = 107 \quad \checkmark$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як}) = 6,2/4 * 100 = 155 \quad \checkmark$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_1 = 103/107 = 0,96 \quad \checkmark$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 0,96$ що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I_1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів. $\checkmark$

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 103 + 155 + 15 = 273 \quad \checkmark$$

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

Бюджетна програма надає можливість забезпечити задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу, створення умов для розвитку культури.

корисності бюджетної програми:

довгострокових наслідків бюджетної програми:
за результатами аналізу бюджетна програма 1014020 "Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій" є ефективною і потребує постійної реалізації в наступних роках, що забезпечить розвиток та збагачення духовного потенціалу громадян.

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності
головний бухгалтер




(підпис)

I. В. Чебан
(ініціали та прізвище)