

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ СТАНOM НА 01.01.2025 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 творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток шляхом популяризації надбань української та світової культури	248,0		
	Загальний результат оцінки програми	248,0		

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



Олена ОЛІЙНИК
(ініціали та прізвище)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 рік

1. 1000000 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

Розвиток та збагачення духовного потенціалу громадян, забезпечення творчих потреб, популяризація українського і зарубіжного мистецтва, відродження української національної культури, збереження кращих її надбань

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)	28 409 107		28 409 107	28 408 885		28 408 885	-222	0	-222
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету 222 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті послуг крім комунальних.										
в т.ч.										
1.1.	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів	28 409 107	0	28 409 107	28 408 885	0	28 408 885	-222	0	-222
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету 222 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті послуг крім комунальних.										

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

№ 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":

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми				Виконано			Відхилення			грн.	
		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	

грн.

	кількість ансамблів, од.	1		1	1	1	1	1	1	1	0	0
	Середньорічне число ставок/штатних одиниць - усього, у тому числі:	251,5	5,0	256,5	229,0	5,0	234,0	0	-23	0	-23	0
	керівних працівників, од.	10		10,0	9		9,0		-1		-1	
	художнього персоналу, од.	26		26,0	20		19,5		-7		-7	
	артистичного персоналу, од.	148		148,0	143		142,5		-6	0	-6	
	спеціалістів, од.	30,5	2	32,5	21,0	2	23,0	0	-10	0	-10	
	обслуговуючого та технічного персоналу, од.	31	2	33,0	31	2	33,0	0	0	0	0	
	робітників, од.	6	1	7,0	6	1	7,0	0	0	0	0	
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Фактичні результативні показники числа ставок/штатних одиниць керівних працівників, художнього, артистичного персоналу та спеціалістів менші ніж затверджено у паспорті бюджетної програми, оскільки в країні Указом Президента України №64/2022 введений з 24.02.2022р. воєнний стан у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, що призвело до виїзду працівників за кордон, зарахування до лав ЗСУ чи звільнення, що і утворило вакантні посади.												
2	продукту											
	Кількість концертів всього, од.	150		150	175		175	25	0	0	25	
	Кількість концертів на стаціонарі, од.	67		67	70		70	3	0	0	3	
	Кількість нових постановок, од.	67			70							
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000	1 000		1000	0	0	0	0	
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од.	12 200		12 200	32 000		32000	19800	0	0	19800	
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі, од.	10 100		10 100	13 600		13600	3500	0	0	3500	
	у тому числі:			0			0				0	
	за реалізованими квитками - всього, од.	8 500		8 500	12 000		12000	3500	0	0	3500	
	з них : на стаціонарі, од.	8 500		8 500	12 000		12000	3500	0	0	3500	
	безкоштовно, осіб	1 600		1 600	1 600		1600	0	0	0	0	
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.	32 421 307		32 421 307	33 660 195		33660195	1238888	0	0	1238888	
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	28 409 107		28 409 107	28408885		28408885	-222	0	0	-222	
	Плановий обсяг доходів, грн.	4 012 200		4 012 200	5 251 310,0		5251310	1239110	0	0	1239110	
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків - всього ,грн.	450 000		450 000	445 991		445991	-4009	0	0	-4009	

	з них : на стаціонарі, грн.	450 000	450 000	445 991	-4009	0	-4009
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності, грн.	7 200	7 200	159 682	152 482	0	152 482
	Інші доходи, грн.	3 555 000	3 555 000	4 645 637	109 0637	0	109 0637
	Кількість реалізованих квитків - всього, шт.	8 500	8 500	12 000	3 500	0	3 500
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі, шт.	8 500	8 500	12 000	3 500	0	3 500
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками							
	Загальна кількість концертів за 2024 рік збільшилася на 25 концертів за рахунок проведення великої кількості незапланованих концертів для війни ЗСУ. Кількість слухачів збільшилася на 19 800 осіб за рахунок збільшення кількості концертів у тому числі й виїзних. Фактичний плановий обсяг валового доходу більший від планового показника на 1 238 888 грн. завдяки значному збільшенню інших доходів, доходів від реалізації квитків та доходів від виїзної діяльності. Доходи від реалізації квитків зменшилися на - 4 009 грн. У зв'язку з попитом відвідувачів на придбання абонементів на концерти такі як "Юний меломан", "На кінчиках пунтів", "Спадкоємці Столярського", "Літературний" та інші, що в свою чергу дає збільшення кількості відвідувачів, проте менші доходи через зниження вартості билетів по абонементу. Збільшення доходів від виїзної та гастрольної діяльності на 152 182 грн відбулося за рахунок проведення новорічних дитячих ялинок для дітей дитячих будинків та переселенців (за рахунок спонсорської допомоги).						
3	ефективності						
	середні витрати на проведення одного концерту (постановки), грн.	216 142	216 142	192 344	-23 798		-23 798
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	189 394	189 394	162 336	-27 058		-27 058
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) на стаціонарі, грн.	483 900	483 900	480 860	-3 040		-3 040
	у тому числі за рахунок бюджету, грн.	424 017	424 017	405 841	-18 175		-18 175
	середня кількість слухачів на одному концерті - всього, осіб	81	81	183	102		102
	Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі, осіб	151	151	194	44		44
	Середня ціна одного квитка всього, грн.	52,9	52,9	37,2	-15,8		-15,8
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі, грн.	52,9	52,9	37,2	-15,8		-15,8
Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками.							
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) зменшилися на 23 798 грн 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 102 особи завдяки більшій кількості проведених вистав та концертів. Середня ціна одного квитка всього (на стаціонарі) зменшилася на 15,78 грн.						
4.	якості						
	Середня завантаженість залів на стаціонарі, %	15,1	15,1	19,4	4,4		4,4
	Динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді 2024 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року, %	79,8	79,8	85,0	5,2		5,2

	динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті на стаціонарі в плановому періоді 2024 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року, %	100,7	100,7	128,3	128,3	27,6	27,6	27,6
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %	87,6	87,6	84,4	84,4	-3,2	-3,2	-3,2
	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками							
	Позитивна динаміка збільшення кількості концертів та збільшення чисельності слухачів на одному концерті у 2024 році відбулася завдяки облаштуванню укриття у кінці 2022 року, що дало можливість проводити концерти та вистави в повному обсязі.							
	Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за 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 1 090 637 грн. Кількість концертів збільшилася на 25, які також вплинули і на збільшення кількості слухачів - 32 000 осіб проти планових 12 200 осіб, завдяки облаштованому укриттю для забезпечення безпеки глядачів під час повітряних тривог. Бюджетна програма у 2024 році є виконаною відповідно до діючих нормативно-правових актів. Фінансова підтримка з державного бюджету філармонії, художніх і музичних колективів, ансамблів надавала 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. В цілому відсоток виконання програми у 2024 році складає 99,9%.							

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.	25 022 548	0	25 022 548	28 408 885	0	28 408 885	13,533	0	13,533
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	Збільшення обсягу проведених видатків відбулося у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень, оскільки філармонія повністю відновила свою діяльність в умовах воєнного стану.									
	в т.ч.									
	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів	25 022 548	0	25 022 548	28 408 885	0	28 408 885	13,533	0	13,533
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
	Збільшення обсягу проведених видатків відбулося у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень, оскільки філармонія повністю відновила свою діяльність в умовах воєнного стану.									
1.	заграт									
	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

	Середньорічне число ставок/штатних одиниць - усього, у тому	251,5	5	256,5	230,0	5	235,0	-9		-9
	керівних працівників, од	10		10,0	9		9,0	-10		-10
	художнього персоналу, од	26		26,0	20		20,0	-23		-23
	артистичного персоналу, од	148		148,0	143		143,0	-3		-3
	спеціалістів, од	30,5	2	32,5	21,0	2	23,0	-31	0	-31
	обслуговуючого та технічного персоналу, од	31	2	33,0	31	2	33,0	0	0	0
	робітників, од	6	1	7,0	6	1	7,0	0	0	0
2.	продукту									
	Кількість концертів всього, од.	206		206,0	175		175	-15		-15
	Кількість концертів на стаціонарі, од.	84		84,0	70		70	-17		-17
	Кількість нових постановок, од	84			70		70	-17		-17
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000,0	1 000		1 000	0		0
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од.	26 200		26 200,0	32 000		32 000	22		22
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі, од.	10 600		10 600,0	13 600		13 600	28		28
	у тому числі:			0,0			0			0
	за реалізованими квитками - всього, од.	10 600		10 600,0	12 000		12 000	13		13
	з них : на стаціонарі, од.	10 600		10 600,0	12 000		12 000	13		13
	безкоштовно, од.	1 600		1 600,0	1 600		1 600	0		0
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.	30 261 148	0	30 261 148,3	33 660 195	0	33 660 195	11		11
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	25 022 548	0	25 022 548,3	28 408 885	0	28 408 885	14		14
	Плановий обсяг доходів, грн.	5 238 600		5 238 600,0	5 251 310		5 251 310	0		0
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків - всього, грн.	579 400		579 400,0	445 991		445 991	-23		-23
	з них : на стаціонарі, грн.	579 400		579 400,0	445 991		445 991	-23		-23
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від визної та гастрольної діяльності, грн.	296 200		296 200,0	159 682		159 682	-46		-46

	Середньорічне число ставок/штатних одиниць - усього, у тому	251,5	5	256,5	230,0	5	235,0	-9		-9
	керівних працівників, од	10		10,0	9		9,0	-10		-10
	художнього персоналу, од	26		26,0	20		20,0	-23		-23
	артистичного персоналу, од	148		148,0	143		143,0	-3		-3
	спеціалістів, од	30,5	2	32,5	21,0	2	23,0	-31	0	-31
	обслуговуючого та технічного персоналу, од	31	2	33,0	31	2	33,0	0	0	0
	робітників, од	6	1	7,0	6	1	7,0	0	0	0
2.	продукту									
	Кількість концертів всього, од	206		206,0	175		175	-15		-15
	Кількість концертів на стаціонарі, од	84		84,0	70		70	-17		-17
	Кількість нових постановок, од	84			70		70	-17		-17
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000,0	1 000		1 000	0		0
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од	26 200		26 200,0	32 000		32 000	22		22
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі, од	10 600		10 600,0	13 600		13 600	28		28
	у тому числі:			0,0			0			0
	за реалізованими квитками - всього, од	10 600		10 600,0	12 000		12 000	13		13
	з них : на стаціонарі, од	10 600		10 600,0	12 000		12 000	13		13
	безкоштовно, од	1 600		1 600,0	1 600		1 600	0		0
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.	30 261 148	0	30 261 148,3	33 660 195	0	33 660 195	11		11
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	25 022 548	0	25 022 548,3	28 408 885	0	28 408 885	14		14
	Плановий обсяг доходів, грн.	5 238 600		5 238 600,0	5 251 310		5 251 310	0		0
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків - всього, грн.	579 400		579 400,0	445 991		445 991	-23		-23
	з них : на стаціонарі, грн.	579 400		579 400,0	445 991		445 991	-23		-23
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від визної та гастрольної діяльності, грн.	296 200		296 200,0	159 682		159 682	-46		-46

[illegible]

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						
	<i>Інвестиційний проект (програма)1</i>						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма)2</i>						
	Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми)2 від планового показника						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямок 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 порядки щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025р. відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:
бюджетна програма надає можливість забезпечити задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення 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:

$$I(\text{сф})_{\text{звіт}} = 8,6/8 * 100 = 108$$

$$I(\text{сф})_{\text{баз}} = 8,2/8 * 100 = 103$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як}) = 6,2/4 * 100 = 115$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_1 = 108/103 = 1,0$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 1$, що відповідає критерію оцінки $I_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 108 + 115 + 25 = 248$$

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



Ірина ЧЕБАН

(ініціали та прізвище)