

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. 1014060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів
(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
	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	x	x	x
	Завдання			
	забезпечення функціонування палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів та їх діяльності на належному рівні для надання послуг з організації культурного дозвілля населення	221		
	Загальний результат оцінки програми	221		

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)

3a 2023 рік

- (КПКВК ДБ (МБ))

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення культурних традицій

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

51 "Виконання бюджетної програми за напрямом 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)	13 345 705	318 376	13 664 081	13 189 542	245 698	13 435 241	-156 163	-72 678	-228 840
Пояснення щодо причин відхилення касових вилатків (наданих кредитів) від планового опказника										
Відхилення касових вилатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 156 163 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме 6 234 грн. - вилатки на відрядження та 144 639 по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв. По спеціальному фонду бюджету касові вилатки менше запланованих показників на 72 678 грн.										
	В Т Ч.									
1.1.	забезпечення функціонування палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів та їх діяльності на належному рівні для надання послуг з організації культурного дозвілля населення	13 345 705	318 376	13 664 081	13 189 542	245 698	13 435 241	-156 163	-72 678	-228 840
Пояснення щодо причин відхилення касових вилатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										

Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 156 163 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме 6 234 грн. - видатки на відрядження та 144 639 по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв. По спеціальному фонду бюджету касові видатки менше запланованих показників на 72 678 грн.

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

грн.

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	209 154,60	x
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	x	83 717,57	x
1.2.	інших надходжень	x	125 437,03	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	303 513,03	294 236,08	-9 277,0
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	178 076,00	168 799,05	-9 277,0
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження	125 437,03	125 437,03	0,0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги надходжень зменшились за рахунок зменшення надходжень від платних послуг.				
3.	Залишок на кінець року	x	197 055,38	
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	x	197 055,38	
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				
Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				

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
Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення культурних традицій та утримання палаців і будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу.										
1	затрат									
	кількість установ - усього у тому числі, од.	6		6			6	0	0	0
	палаців, од.	1		1			1	0	0	0
	інших закладів клубного типу, од.	5		5			5	0	0	0

[illegible]

Середні витрати на одного відвідувача зменшилися на 44,2 грн у зв'язку із зменшенням видатків загального фонду за рахунок бюджету. Середні витрати на проведення одного заходу зменшилися на 4 679 грн у зв'язку із зменшенням видатків загального фонду за рахунок бюджету та збільшенням кількості заходів.									
4.	якості								
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	100,2		100,2		193,5		93,3	93,3
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	89,1		89,1		104,5		15,4	15,4
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Фактичний показник динаміки відвідувачів збільшився на 93,3% у порівнянні з плановим показником через збільшення кількості відвідувачів у 2023 році в порівнянні з фактичним показником 2022 року, коли відвідувачів було значно менше через введення в країні Указом Президента України №64/2022 з 24.02.2022р. воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.									
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Касові видатки за 2023 рік по бюджетній програмі склали 13 189 542 гривень, що складає 98,8% від запланованих на рік. Відхилення планованих показників за звітний рік виникли за рахунок економії бюджетних коштів по КЕКВ 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" та по видатках на відрядження. У звітному році було збільшення кількості заходів та відвідувачів завдяки проведенню заходів в онлайн форматі. Фактичний обсяг доходів збільшився у порівнянні з плановими показниками у зв'язку з отриманням благодійних внесків, грантів, дарунків.									

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)	12 834 105	166 327	13 000 432	13 189 542	245 698	13 435 241	3	48	50
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Найважче відхилення обсягів проведених видатків відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2023 року.										
	в т.ч.									
	забезпечення функціонування палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів та їх діяльності на належному рівні для надання послуг з організації культурного дозвілля населення	12 834 105	166 327	13 000 432	13 189 542	245 698	13 435 241	3	48	50
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										
Найважче відхилення обсягів проведених видатків відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2023 року.										
1.	заграт									
	кількість установ - усього у тому числі, од.	6		6	6		6	0,0		0,0

	палаців,од.	1		1	1	1		1		0,0		0,0
	інших закладів клубного типу, од.	5		5	5	5		5		0,0		0,0
	кількість колективів, які носять звання народний, од.	5		5	5	5		5		0,0		0,0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) усього: од.	112,5		112,5	111,0	111,0		111,0	-1,3			-1,3
	Середнє число окладів (штатних одиниць) керівних працівників, од.	29,0		29,0	27,0	27,0		27,0	-6,9			-6,9
	Середнє число окладів (штатних одиниць) спеціалістів, од.	47,0		47,0	50,0	50,0		50,0	6,4			6,4
	Середнє число окладів (штатних одиниць) обслуговуючого та технічного персоналу, од.	36,5		36,5	34,0	34,0		34,0	-6,8			-6,8
	видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу, грн.	12 834 105	166 327	13 000 432	13 189 542	245 698	13 435 241	2,8	47,7			3,3
2.	продукту											
	кількість відвідувачів-усього, осіб	121 572		121 572	235 221		235 221	93,5				93,5
	у тому числі: за реалізованими квитками, осіб	0		0	0		0					
	безкоштовно, осіб	121 572		121 572	235 221		235 221	93,5				93,5
	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвлля населення, од.	815		815	852		852	4,5				4,5
	плановий обсяг доходів, грн.		210 190,00	210 190,00		294 236	294 236,03		40,0			40,0
	у тому числі: доходи від реалізації квитків, грн.		0,00	0		0	0					
	доходи від платних послуг, грн.		36 578,00	36 578,00		27 000	27 000,00		-26,2			-26,2
	інші доходи, грн.		173 612,00	173 612,00		267 236	267 236,03					53,9
	кількість реалізованих квитків, шт.		0	0		0	0		0,0			0,0
3.	ефективності											
	середні витрати на одного відвідувача за рахунок бюджету, грн.	105,57		105,57	56,07		56,07	-46,9				-46,9
	середні витрати на проведення одного заходу за рахунок бюджету, грн.	15 747,4		15 747,4	15 480,7		15 480,7	-1,7				-1,7
4.	якості											
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	57,7		57,7	193,5		193,5	235,2				235,2
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2023 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2022 року, %	86,0		86,0	104,5		104,5	21,6				21,6

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Відхилення результативних показників відбулися внаслідок введення воєнного стану Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в країні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України.

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			0	x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x			0	x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x			0	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	0,00	0,00	0,00	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							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма)2						
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 порядок щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2024р. - по спеціальному фонду - 63 500 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

забезпечення реалізації культурного дозволу населення та зміцнення культурних традицій

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:

$$I(\text{еф})_{\text{звіт}} = 1,3/2 * 100 = 66 \quad \checkmark$$

$$I(\text{еф})_{\text{баз}} = 2,7/2 * 100 = 135$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як}) = 3,1/2 * 100 = 155 \quad \checkmark$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_1 = 66/135 = 0,49 \quad \checkmark$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 0,49$, що відповідає критерію оцінки $I_1 < 0,85$, то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 66 + 155 = 221 \quad \checkmark$$

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

корисності бюджетної програми:

досягнуто необхідних результатів програми

довгострокових наслідків бюджетної програми:

забезпечення організації культурного дозволу населення і зміцнення культурних традицій та утримання палаців і будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер


(підпис)

I. В. Чебан
(ініціали та прізвище)

