

**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. 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 надання культурних послуг населенню, задоволення творчого самовираження громадян, збереження традиційної культури та нематеріальної культурної спадщини.	218		
	Загальний результат оцінки програми	218		

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)

Олена ОЛІЙНИК
(ініціали та прізвище)

Департамент культури національності, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА

(КПКВК ДБ (МБ))

1010000

1014060

(КФКВК)

4. Мета бюджетної програми

Надання культурних послуг та забезпечення творчого, духовного розвитку особистості.

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			Викорнано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	14 387 359	299 500	14 686 859	14 208 977	522 171	14 731 147	-178 382	222 671	44 288
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового опказника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 178 382 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме 10 703 грн. - видатки на відрядження та 163 583 по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв. По спеціальному фонду бюджету касові видатки більше запланованих показників на 222 671 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.										
	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	14 387 359	299 500	14 686 859	14 208 977	522 171	14 731 147	-178 382	222 671	44 288
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										

Відхилення касових витраток від планових призначень по загальному фонду бюджету на 178 382 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме 10 703 грн. - витратки на відхилення та 163 583 по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв. По спеціальному фонду бюджету касові витратки більше запланованих показників на 222 671 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	197 055,38	х
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	х		
1.2.	інших надходжень	х	197 055,38	х
	Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року			х
	Накопичення коштів на рахунок для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді			
2.	Надходження	700 010,50	622 672,94	-77 337,6
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	615 510,50	559 172,94	-56 337,6
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження	84 500,00	63 500,00	-21 000,0
	Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових			
	Фактичні обсяги надходжень зменшились за рахунок зменшення надходжень від платних послуг та інших надходжень			
3.	Залишок на кінець року	х	297 557,73	
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	х	297 557,73	
3.2.	інших надходжень	х		
	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":

№ 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 збільшилися на 27,12 грн. Середні витрати на проведення одного заходу зменшилися на 4 944 грн у зв'язку із зменшенням витрат загального фонду за рахунок бюджету та збільшенням кількості заходів.									
4.	якості								
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2024 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року, %	59,9		46,8	59,9		46,8	-13,1	-13,1
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2024 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року, %	79,6			79,6		102,5	22,9	22,9
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Фактичний показник динаміки відвідувачів зменшився на 13,1% у порівнянні з плановим показником через зменшення кількості відвідувачів. Фактичний показник динаміки збільшення кількості заходів збільшився на 22,9% через збільшення кількості заходів.									
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витрат за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Касові витрати за 2024 рік по бюджетній програмі склали 14 731 147 гривень, що складає 100,3% 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 витратах на відрядження. По спеціальному фонду бюджету касові витрати більше запланованих показників на 222 671 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються. У звітному році було збільшення кількості заходів, проте кількість відвідувачів була нижчою ніж планувалося на початку року. 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
	Витрати (надані кредити)	13 189 542	245 698	13 435 241	14 208 977	522 171	14 731 147	8	113	120
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Найважче відхилення обсягів проведених витратів відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2024 року у зв'язку із підвищенням заробітної плати та тарифів на енергоносії.										
	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	13 189 542	245 698	13 435 241	14 208 977	522 171	14 731 147	8	113	120
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										
Найважче відхилення обсягів проведених витратів відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2024 року у зв'язку із підвищенням заробітної плати та тарифів на енергоносії.										
1.	затрат									
	кількість установ - усього у тому числі, од.	6		6	6		6	0,0		0,0

	палаців,од.	1			1	1			1	0,0			0,0
	інших закладів клубного типу,од.	5			5	5			5	0,0			0,0
	кількість колективів, які носять звання народний,од.	5			5	5			5	0,0			0,0
	Середньорічне число ставок/штатних одиниць - усього,од.	111,0			111,0	111,0			111,0	0,0			0,0
	керівних працівників,од.	27,0			27,0	27,0			27,0	0,0			0,0
	спеціалістів,од.	50,0			50,0	50,0			50,0	0,0			0,0
	обслуговуючого та технічного персоналу,од.	34,0			34,0	34,0			34,0	0,0			0,0
	видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу,грн.	13 189 542	245 698		13 435 241	14 208 977	522 171		14 731 147	7,7	112,5		9,6
2.	ПРОДУКТУ												
	кількість відвідувачів-усього,осіб	235 221			235 221	110 014			110 014	-53,2			-53,2
	у тому числі: за реалізованими квитками,осіб	0			0	0			0				
	безкоштовно,осіб	235 221			235 221	110 014			110 014	-53,2			-53,2
	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення,од.	852			852	873			873	2,5			2,5
	плановий обсяг доходів,грн.		210 190,00		210 190,00				522 171,00		148,4		148,4
	у тому числі: доходи від реалізації квитків,грн.		0,00		0			0	0				
	доходи від платних послуг,грн.		36 578,00		36 578,00			13 463	13 463,00		-63,2		-63,2
	інші доходи,грн.		173 612,00		173 612,00			508 708	508 708,00		193,0		193,0
	кількість реалізованих квитків,шт.		0		0			0	0		0,0		0,0
3.	ЕФЕКТИВНОСТІ												
	середні витрати на одного відвідувача за рахунок бюджету,грн.	56,07			56,07	129,16			129,16	130,3			130,3
	середні витрати на проведення одного заходу за рахунок бюджету,грн.	15 480,7			15 480,7	16 276,0			16 276,0	5,1			5,1
4.	ЯКОСТІ												
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2024 року відносно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року,%	193,5			193,5	46,8			46,8	-75,8			-75,8
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2024 року відносно до фактичного показника попереднього періоду 2023 року,%	104,5			104,5	102,5			102,5	-2,0			-2,0

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 росії 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
I.	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						
	<i>Інвестиційний проект (програма)1</i>						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напрямы спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямы 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							
	Напрямы спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напрямы 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 01.01.2025р. - відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

забезпечення реалізації культурного дозвілля 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:

$$I(\text{еф})_{\text{звіт}} = 2/2 * 100 = 100$$

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

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як}) = 2,1/2 * 100 = 103$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I1 = 100/103 = 0,97$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $I1 = 0,97$ що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 100 + 103 + 15 = 218$$

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 дозвілля населення і зміцнення культурних традицій та утримання палаців і будинків культури, клубів та інших закладів культурного типу

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН

(ініціали та прізвище)