

**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. **1014082 Інші заходи в галузі культури і мистецтва**
(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
	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	x	x	x
	Завдання			
	Реалізація заходів спрямованих на підтримку творчих особистостей та їх ініціатив, проведення культурно-мистецьких заходів, гастрольних заходів, державних і місцевих програм розвитку культури і мистецтва	227		
	Загальний результат оцінки програми	227		

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

2 Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



(підпис)

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. 1014082 0829 Інші заходи в галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Підтримка інших заходів в галузі культури і мистецтва

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)	2 554 000	340 000	2 894 000	2 349 422	338 371	2 687 793	-204 578	-1 629	-206 207
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 204 578 грн. - економія бюджетних призначень. За спеціальном фондом бюджету касові видатки менше запланованих показників на 1 629 грн., що відповідно вказує на економію бюджетних коштів.										
в т.ч.										
1.1.	Організація та проведення заходів з питань реалізації державної мовної політики	410 000	40 000	450 000	284 898	39 130	324 028	-125 102	-870	-125 972
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
1.2.	Реалізація в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідує основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	2 144 000	300 000	2 444 000	2 064 524	299 241	2 363 764	-79 476	-759	-80 236

Пояснення щодо причин відхилення касових витратків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника Відхилення касових витратків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 204 578 грн - економія бюджетних призначень. За спеціальним фондом бюджету касові витратки менше запланованих показників на 1 629 грн., що відповідно вказує на економію бюджетних коштів. #####
--

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	х		х
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	х		х
1.2.	інших надходжень	х		х
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	х		
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	х		
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				

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

грн.

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Викорнано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Проведення святкових, фестивалів, спортивних та наукових заходів										
1	затрат									
	кількість місцевих програм розвитку культури і мистецтва, од	2		2			2	0		0
2	затрат									
	видатки на організацію та проведення заходів з питань реалізації державної мовної політики, грн	410 000	40 000	450 000	284 898	39 130	324 028	-125 102	-870	-125 972

Відхилення касових видатків від планових прихичень на реалізацію програми становить 125 972 грн. у зв'язку економією бюджетних призначень												
продукту												
кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва,од	7	1	8	7	1	8	0	0	0	0	0	0
кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва (безкоштовно),од	33		33	33		33	0	0	0	0	0	0
кількість глядачів,осіб	10 500		10 500	10 500		10 500	0	0	0	0	0	0
безкоштовно,осіб	10 500		10 500	10 500		10 500	0	0	0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
ефективності												
середні витрати на реалізацію одного заходу ,грн	58 571	40 000	98 571	40 700	39 130	79 830	-17 872	-870				-18 742
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Витрати на реалізацію одного заходу зменшилася на 18 742 грн, через зменшення бюджетних призначень на реалізацію заходів з метою економії коштів.												
якості												
відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	100	100	100	69	98	72	-31	-2				-28
динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	175	100	275	175	100	275	0	0	0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників												
Загалом відсоток виконання програми становить 72% відносно планових призначень. Відхилення відбулося у зв'язку із економією бюджетних призначень												
На реалізацію заходів з проведення та питань реалізації державної мовної політики було передбачено 418 076 грн, касові видатки - 139 650 грн, що становить 33,4 % виконання програми.												
2	затрат											
видатки загального та спеціального фондів на реалізацію в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідуючу основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, обсяг видатків на виплату премій, стипендій видатним діячам	2 144 000	300 000	2 444 000	2 064 524	299 241	2 363 765	-79 476	-759				-80 235
	638 000		638 000	613 000		613 000	-25 000					-25 000

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Відхилення касових витраток від планових призначень на реалізацію програми становить 80 236 грн. у зв'язку економією бюджетних призначень. Відхилення касових витраток від планових призначень становить 25 000 грн. Відхилення відбулося через відсутність кандидатів певних категорій на премію Палейського та Кузнецова												
продукту												
кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва,од	12	2	14	11	2	13	1	0	1			
кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва (безкоштовно),од	76		76	154		154	-78	0	-78			
кількість глядачів,осіб	110 000		110 000	305 000		305 000	-195 000	0	-195 000			
безкоштовно,осіб	110 000		110 000	305 000		305 000	-195 000	0	-195 000			
кількість лауреатів премій, стипендій видаватим дітям,осіб	33		33	32		32	1	0	1			
кількість заходів,од	6		6	6		6	0	0	0			
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Збільшення заходів на 78 одиниць (без залучення коштів) пояснюється активізацією роботи з проведення культурно-просвітницьких та мистецьких заходів знаменних та пам'ятних дат з історії України, спрямованих на формування історичної свідомості, традиції та культури українського народу, патріотичне виховання, розвиток гармонійної свідомості та збереження етнічної ідентичності захисту прав культурних та мовних потреб наш меншин регіону тощо. Кількість глядачів збільшилася на 195 000 осіб у зв'язку із залученням більшої кількості глядачів відвідувачів в тому числі онлайн відвідувачів.												
ефективності												
витрати на реалізацію одного заходу ,грн	178 667	150 000	328 667	187 684	149 621	337 305	9 017	-380	8 638			
середній розмір премії, стипендії видаватим дітям,грн	19 333		19 333	19 156		19 156	-177		-177			
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками												
Відхилення касових витраток від планових призначень становить 8 638 грн. Витрати на реалізацію заходів збільшилися . Відхилення касових витраток від планових призначень на реалізацію заходів менший на 177 грн. у зв'язку з економією бюджетних призначень через відсутність кандидатів певних категорій на виплату премій												
якості												
відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	100,0	100,0	100,0	96,0	100,0	96,7	-4,0	0,0	-3,3			
динаміка збільшення чисельності глядачів на одному заході в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	100,0		100,0	277,0		277,0	177,0		177,0			
динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	133,3	200,0	333,3	122,2	200,0	322,2	-11,1	0,0	-11,1			

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Загалом відсоток виконання програми становить 96,7 % відносно планових призначень. Відхилення відбулося у зв'язку із економією бюджетних призначень. Значне збільшення чисельності глядачів заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду відбулося через збільшення кількості заходів. Відбулося збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду на 11,1%

Оцінка відповідності фактичних результативних показників до спрямованих на досягнення цих показників

На реалізацію в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, яка консолідує основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурного спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток, музеїв, бібліотек, архівів тощо передано 2 444 000 грн., касові видатки становлять 2 363 764 грн., що становить 96,7 % виконання програми.

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)	1 303 012	189 685	1 492 697	2 349 422	338 371	2 687 793	80	78	159			
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року													
Відхилення касових видатків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 204 578 грн.- економія бюджетних призначень. За спеціальном фондом бюджету касові видатки менше запланованих показників на 1 629 грн., що відповідно вказує на економію бюджетних коштів.													
	в т.ч.												
	Організація та проведення заходів з питань реалізації державної мовної політики	99650	40000	139650	284898	39130	324028	186	-2	184			
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													
Відхилення видатків на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень													
2	затрат												
	видатки на організацію та проведення заходів з питань реалізації державної мовної політики, грн	99 650	40 000	139 650	284 898	39 130	324 028	186	-2	184			
	продукту												
	кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва, од	1	1	2	7	1	8	600	0	600			
	кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва (безкоштовно), од			0	33		33	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!			
	кількість глядачів, осіб			0	10 500		10 500	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!			
	безкоштовно, осіб			0	10 500		10 500	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!			
	ефективності												
	середні витрати на реалізацію одного заходу , грн	99 650	40 000	139 650	40 700	39 130	79 830	-59	-2	-61			
	якості												
	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва, %	100	100	100	69	98	232	-31	-2	-33			
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	100	100	100	175	100	275	75	0	75			
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів													

Відхилення витратів на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень і, відповідно, з можливістю проведення більшої кількості заходів												
	Реалізація в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідує основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	1 203 362	149 686	1 353 048	2 064 524	299 241	2 363 765	72	100	171		
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів												
Відхилення витратків на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень												
2	затрат											
	витратки загального та спеціального фондів на реалізацію в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідує основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	1 203 362	149 686	1 353 048	2 064 524	299 241	2 363 765	72	100	171		
	обсяг витратків на виплату премій, стипендій вичатним діячам			0	613 000		613 000		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	продукту											
	кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва,од	8	1	9	11	2	13	38	100	138		
	кількість заходів, спрямованих на реалізацію місцевих програм розвитку культури і мистецтва (безкоштовно),од			0	154		154		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	кількість глядачів,осіб			0	305 000		305 000		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	безкоштовно,осіб			0	305 000		305 000		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	кількість лауреатів премій, стипендій вичатним діячам,осіб			0	32		32		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	кількість заходів,од			0	6		6		#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	#ДЕЛ/01	
	ефективності											
	витратки на реалізацію одного заходу ,грн	150 420	149 686	300 106	187 684	149 621	337 305	25	0	25		

	середній розмір премії, стипендії виплатним дітям,грн			0	19 156	19 156	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!
	якості								
	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	100,0	100,0	100,0	96,0	100,0	96,0	0	-4
	динаміка збільшення чисельності глядачів на одному заході в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%			0,0	277,0		277,0	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	88,9	100,0	188,9	122,2	200,0	322,2	37	100
									137
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Відхилення витратів на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень і, відповідно, з можливістю проведення більшої кількості заходів.									

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (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 витратків від планового показника		Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витратків			
2.1.	Всього за інвестиційними проектами				
	Інвестиційний проект (програма) 1				
	Пояснення щодо причин відхилення касових витратків 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 витратків 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 і порядки щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025р. відсутня.
6. Узагальнений висновок щодо: актуальності бюджетної програми: ефективності бюджетної програми:
Програма є актуальною для подальшої реалізації.
Головним розпорядником забезпечено належне виконання функцій з управління бюджетними коштами. В ході реалізації бюджетної програми забезпечено інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу
1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 81 + 101 = 182 / 2 = 91$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = 104 + 96 = 200 / 2 = 100$$
2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 86 + 157 = 242 / 2 = 121$$
3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I} = 182 / 200 = (91 / 100) = 0,91$$
 Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I} = 0,91$ що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq \bar{I} < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.
4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 91 + 121 + 15 = 227$$
- 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: Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)