

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
СТАНОМ НА 01.01.2026 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. 1014010 Фінансова підтримка театрів
(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 театрів	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечення задоволення творчих потреб громадян, розвиток та збагачення духовного потенціалу, створення умов для розвитку театрального мистецтва	226		
	Загальний результат оцінки програми	226		

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
	Завдання1	

2 Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



Олена Олійник
(підпис)

Олена ОЛІЙНИК
(ініціали та прізвище)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 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. **1014010 0821 Фінансова підтримка театрів**
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Формування та задоволення творчих потреб громадян в театральному мистецтві, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу, популяризація кращих надбань української та світової культури.

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)	152 617 382	100 000	152 717 382	152 617 368	100 000	152 717 368	-14	0	-14
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 14 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, у тому числі: по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечення фінансової підтримки театрів	152 617 382	100 000	152 717 382	152 617 368	100 000	152 717 368	-14	0	-14
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 на 14 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, у тому числі: по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв.										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
-------	-----------	-------------------------	----------	------------

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			0
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
Забезпечення фінансової підтримки театрів										
1	затрат									
	кількість установ (театрів) – усього у тому числі: од.	5		5	5		5	0,0		0,0
	академічних, од.	5		5	5		5	0,0		0,0
	Середнє число окладів (штатних одиниць) усього: од.	982,0		982,0	940,5		940,5	-41,5		-41,5
	керівних працівників, осіб	68,00		68,0	67,00		67,0	-1,0		-1,0
	художнього персоналу, осіб	111,50		111,5	103,00		103,0	-8,5		-8,5
	артистичного персоналу, осіб	313,00		313,0	303,50		303,5	-9,5		-9,5
	спеціалістів, осіб	167,50		167,5	154,00		154,0	-13,5		-13,5

	Середні витрати на одну виставу грн.	196 053		196 053	200 045		200 045	3 992		3 992
	у тому числі за рахунок бюджету грн.	159 308		159 308	157 014		157 014	-2 295		-2 295
	Середні витрати на одну виставу на стаціонарі грн.	203 048		203 048	208 631		208 631	5 583		5 583
	у тому числі за рахунок бюджету грн.	164 992		164 992	163 753		163 753	-1 239		-1 239
	Середні витрати на одну нову постановку, тис.грн.	105 007		105 007	138 913		138 913	33 906		33 906
	Середня кількість глядачів на одній виставі - всього, осіб	710		710	761		761	51		51
	з них : на стаціонарі, осіб	697		697	752		752	55		55
	Середня ціна одного квитка всього грн.	182		182	188		188	6		6
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі грн.	194		194	200		200	6		6

Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:

Середні витрати на одну виставу збільшилися на 3 992 грн. у зв'язку з підвищенням цін на матеріали, товари та послуги. Середні витрати на одну виставу зменшилися на 1 239 грн. у зв'язку з економією коштів місцевого бюджету. Середня кількість глядачів на одній виставі збільшилася на 51 особу у зв'язку із збільшенням кількості відвідувачів та кількості проведених вистав. Середня ціна одного квитка на стаціонарі збільшилася на 6,39 грн.

4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі, %	20,0		20,0	21,6		21,6	1,6		1,6
	Динаміка середньої завантаженості залів на стаціонарі у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	111,1		111,1	119,9		119,9	8,8		8,8
	Динаміка збільшення чисельності глядачів на одному спектаклі у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	110,8		110,8	119,6		119,6	8,8		8,8
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %	81,3		81,3	78,5		78,5	-2,8		-2,8

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Середня завантаженість залів на стаціонарі збільшилася на 1,56 % у зв'язку із збільшенням середньої кількості глядачів на стаціонарі. Динаміка середньої завантаженості залів на стаціонарі збільшилася на 8,69 % у зв'язку із збільшенням кількості глядачів. Відбулося незначне зменшення відсотка фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу - 2,77 %

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

В цілому, фактичні результативні показники програми більші по показникам продукту від планових. Перевищення фактичних надходжень над плановими показниками досягнуто по доходах від реалізації квитків, інших доходах та доходах від виїзної та гастрольної діяльності. Обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевого бюджету менше від планових призначень за рахунок економії бюджетних коштів по загальному фонду бюджету за енергоносіями у сумі 14 грн.

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.	159 371 760	1 500 000	160 871 760	152 617 368	100 000	152 717 368	-4	-93	-98
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	Відхилення відбулося через зменшення бюджетних призначень									
	в т.ч.									
	Забезпечення фінансової підтримки театрів	159 371 760	1 500 000	160 871 760	152 617 368	100 000	152 717 368	-4	-93	-98
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 відбулося через зменшення бюджетних призначень									
1.	затрат									
	кількість установ (театрів) – усього у тому числі: од.	5		5	5		5	0		0
	академічних, од.	4		4	5		5	25		25
	Середньорічне число ставок/штатних одиниць	928,0		928,0	940,5		940,5	1		1
	керівних працівників	68,00		68,0	67,00		67,0	-1		-1
	художнього персоналу	98,50		98,5	103,00		103,0	5		5
	артистичного персоналу	297,50		297,5	303,50		303,5	2		2
	спеціалістів	153,00		153,0	154,00		154,0	1		1
	обслуговуючого та технічного персоналу	258,00		258,0	260,00		260,0	1		1
	робітників	53,00		53,0	53,00		53,0	0		0

2.	продукту									
	Кількість вистав - всього,од.	983		983	972		972	-1		-1
	Кількість вистав на стаціонарі,од	934		934	932		932	0		0
	Кількість нових постановок,од	28		28	22		22	-21		-21
	Комерційна місткість глядачевих залів ,од	3485		3485	3485		3485	0		0
	Кількість глядачів - усього ,осіб	139544		139544	147891		147891	6		6
	Кількість глядачів на стаціонарі, у тому числі:осіб	122212		122212	140226		140226	15		15
	За реалізованими квитками - всього,од	105389		105389	129003		129003	22		22
	з них : на стаціонарі,од.	105389		105389	121338		121338	15		15
	безкоштовно,од.	19123		19123	18888		18888	-1		-1
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі грн.	193837842	1500000	195337842	194 443 889		194443889	0	-100	-100
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів,тис.грн.	159371760	1500000	160871760	152 617 368		152617368	-4	-100	-104
	Плановий обсяг доходів грн.	34466082		34466082	41 826 521		41826521	21		21
	Із загального обсягу планових доходів – доходи від реалізації квитків - всього грн.	20308057		20308057	24 255 360		24255360	19		19
	з них : на стаціонарі грн.	20308057		20308057	24 255 360		24255360	19		19
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності грн.	762198		762198	550 400		550400	-28		-28
	інші доходи грн.	13395827		13395827	17 020 761		17020761	27		27
	Кількість реалізованих квитків - всього,од.	105389		105389	129 003		129003	22		22
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі,од.	105389		105389	121 338		121338	15		15
3.	ефективності									
	Середні витрати на одну виставу грн.	197 190		197 190	200 045		200 045	1		1
	у тому числі за рахунок бюджету грн.	162 128		162 128	157 014		157 014	-3		-3
	Середні витрати на одну виставу на стаціонарі грн.	207 535		207 535	208 631		208 631	1		1
	у тому числі за рахунок бюджету грн.	170 634		170 634	163 753		163 753	-4		-4
	Середні витрати на одну нову постановку грн.	483 867		483 867	138 913		138 913	-71		-71
	Середня кількість глядачів на одній виставі - всього,осіб	710		710	761		761	7		7
	з них : на стаціонарі,осіб	654		654	752		752	15		15
	Середня ціна одного квитка всього грн.	193		193	188		188	-2		-2
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі грн.	193		193	200		200	4		4

4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі	16,9		16,9	21,59		21,59	28		28
	Динаміка середньої завантаженості залів на стаціонарі у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року	102,6		102,6	119,9		119,92	17		17
	Динаміка збільшення чисельності глядачів на одному спектаклі у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року	102,4		102,4	119,6		119,60	17		17
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	83,9		83,9	78,5		78,49	-6		-6
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
В цілому, фактичні результативні показники за звітний період програми більші по показникам продукту та якості. Перевищення фактичних надходжень досягнуто по доходах від реалізації квитків, інших доходах та доходах від візної та гастрольної діяльності. Обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевого бюджету у звітному році менше, через зменшення бюджетних призначень										

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							
	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 та дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 р. відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: програма є актуальною для подальшої реалізації

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:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 9,6/9 \cdot 100 = 106,3$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = 10,1/9 \cdot 100 = 112,3$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 4,2/4 \cdot 100 = 105$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}_1 = 106,3/112,3 = 0,9$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}_1 = 0,9$ що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq \bar{I}_1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 106,3 + 105 + 15 = 226,3$$

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

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)