

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
СТАНOM 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. 1014020 Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та церковних 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 церковних організацій	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток шляхом популяризації надбань української та світової культури		214	
	Загальний результат оцінки програми	0,0	214	

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



(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. 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)	29 538 736		29 538 736	29 538 736		29 538 736	0	0	0
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового опказника										
	в т.ч.									
1.1.	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів	29 538 736	0	29 538 736	29 538 736	0	29 538 736	0	0	0
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										

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		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":

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
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

	кількість ансамблів,од.	1		1	1		1	0		0
	Середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому числі:	250,5	5,0	255,5	229,5	5,0	234,5	-21	0	-21
	керівних працівників, од	9		9,0	8		8,0	-1		-1
	художнього персоналу,од	26		26,0	21,5		21,5	-5		-5
	артистичного персоналу,од	148		148,0	137		137,0	-11	0	-11
	спеціалістів,од	30,5	2	32,5	27,50	2	29,5	-3	0	-3
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	31	2	33,0	29,5	2	31,5	-2	0	-2
	робітників,од	6	1	7,0	6	1	7,0	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 та обслуговуючого та технічного персоналу 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.	154		154	163		163	9	0	9
	Кількість концертів на стаціонарі,од.	75		75	75		75	0	0	0
	Кількість нових постановок,од	75		75	75					
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000	1 000		1000	0	0	0
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од.	18 500		18 500	19 500		19500	1000	0	1000
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі,од.	10 500		10 500	8 600		8600	-1900	0	-1900
	у тому числі:									
	за реалізованими квитками - всього,од.	8 750		8 750	6 900		6900	-1850	0	-1850
	з них : на стаціонарі,од.	8 750		8 750	6 900		6900	-1850	0	-1850
	безкоштовно,осіб	1 750		1 750	1 700		1700	-50	0	-50
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі,грн.	35 157 836		35 157 836	35 777 618		35777618	619782	0	619782
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів,грн.	29 538 736		29 538 736	29538736		29538736	0	0	0
	Плановий обсяг доходів,грн.	5 619 100		5 619 100	6 238 882,0		6238882	619782	0	619782
	Із загального обсягу планових доходів – доходи від реалізації квитків - всього ,грн.	498 200		498 200	506 160		506160	7960	0	7960

	з них : на стаціонарі,грн.	498 200		498 200	506 160		506160	7960	0	7960
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності,.грн.	170 000		170 000	174 495		174495	4495	0	4495
	Інші доходи,грн.	4 950 900		4 950 900	5 558 227		5558227	607327	0	607327
	Кількість реалізованих квитків - всього,шт.	8 750		8 750	6 900		6900	-1850	0	-1850
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі,шт.	8 750		8 750	6 900		6900	-1850	0	-1850
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Загальна кількість концертів за 2025 рік збільшилася на 9 концертів за рахунок проведення концертів для воїнів ЗСУ, збільшення попиту. Загальна кількість слухачів збільшилася на 1000 осіб за рахунок збільшення кількості концертів у тому числі й виїзних; за рахунок проведення концертів для воїнів ЗСУ. Плановий обсяг доходів збільшився на 619 782 грн. у зв'язку з проведенням новорічних дитячих ялинок для дітей дитячих будинків та переселенців, а також інших доходів. Збільшення інших доходів на 607 327 грн відбулося за рахунок орендної плати та доходів від послуг залу, а також надання спонсорської допомоги										
3	ефективності									
	середні витрати на проведення одного концерту (постановки),грн.	228 298		228 298	219 495		219 495	-8 803		-8 803
	у тому числі за рахунок бюджету,грн.	191 810		191 810	181 219		181 219	-10 591		-10 591
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) на стаціонарі,грн.	468 771		468 771	477 035		477 035	8 264		8 264
	у тому числі за рахунок бюджету,грн.	393 850		393 850	393 850		393 850	0		0
	середня кількість слухачів на одному концерті - всього,осіб	120		120	120		120	0		0
	Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі,осіб	140		140	115		115	-25		-25
	Середня ціна одного квитка всього,грн.	56,9		56,9	73,4		73,4	16,4		16,4
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі,грн.	56,9		56,9	73,4		73,4	16,4		16,4
Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:										
Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) зменшилися на 8 803 грн у зв'язку із введенням воєнного положення на території України відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022. Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) зменшилися на 8 264 грн у зв'язку із збільшенням планового обсягу валового доходу. Середня ціна одного квитка всього (на стаціонарі) збільшилася на 16,42 грн.										
4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі,%	14,0		14,0	11,5		11,5	-2,5		-2,5
	Динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	107,1		107,1	107,1		107,1	0,0		0,0

	динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті на стаціонарі в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	91,9		91,9	90,3		90,3	-1,6		-1,6
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу, %	84,0		84,0	82,6		82,6	-1,4		-1,4
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Середня завантаженість на стаціонарі зменшилася на 2,5 %, через зменшення середньої кількості слухачів на одному спектаклі. Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі зменшилася на 1,6% через зменшення кількості слухачів на концертах										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню 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 607 327 грн. Кількість концертів збільшилася на 9 одиниць. Кількість слухачів зменшилася на 1 850 особи у зв'язку з введенням воєнним станом в країні.										

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.	28 408 885	0	28 408 885	29 538 736	0	29 538 736	4	0	4
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	28 408 885	0	28 408 885	29 538 736	0	29 538 736	4	0	4
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.	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
	кількість ансамблів, од.	1		1	1		1	0		0
	Середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому	229,0	5	234,0	229,5	5	234,5	0		0

	керівних працівників, од	9,0		9,0	8,0		8,0	-11		-11
	художнього персоналу, од	19,5		19,5	21,5		21,5	10		10
	артистичного персоналу, од	142,5		142,5	137,0		137,0	-4		-4
	спеціалістів, од	21,0	2	23,0	27,5	2	29,5	31	0	31
	обслуговуючого та технічного персоналу, од	31,0	2	33,0	29,5	2	31,5	-5	0	-5
	робітників, од	6,0	1	7,0	6,0	1	7,0	0	0	0
2.	продукту									
	Кількість концертів всього, од.	175		175	163		163	-7		-7
	Кількість концертів на стаціонарі, од.	70		70	75		75	7		7
	Кількість нових постановок, од	70		70	75		75	7		7
	Комерційна місткість глядачевих залів, місць	1 000		1 000	1 000		1 000	0		0
	Кількість слухачів у мистецьких закладах - всього, од.	32 000		32 000	19 500		19 500	-39		-39
	Кількість слухачів у мистецьких закладах на стаціонарі, од.	13 600		13 600	8 600		8 600	-37		-37
	у тому числі:									
	за реалізованими квитками - всього, од.	12 000		12 000	6 900		6 900	-43		-43
	з них : на стаціонарі, од.	12 000		12 000	6 900		6 900	-43		-43
	безкоштовно, од	1 600		1 600	1 700		1 700	6		6
	Плановий обсяг валового доходу, у тому числі, грн.	33 660 195	0	33 660 195	35 777 618	0	35 777 618	6		6
	Плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів, грн.	28 408 885	0	28 408 885	29 538 736	0	29 538 736	4		4
	Плановий обсяг доходів, грн.	5 251 310		5 251 310	6 238 882		6 238 882	19		19
	Із загального обсягу планових доходів – доходи від реалізації квитків - всього , грн.	445 991		445 991	506 160		506 160	13		13
	з них : на стаціонарі, грн.	445 991		445 991	506 160		506 160	13		13
	Із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності, грн.	159 682		159 682	174 495		174 495	9		9

	Інші доходи,грн.	4 645 637		4 645 637	5 558 227		5 558 227	20		20
	Кількість реалізованих квитків - всього,шт.	12 000		12 000	6 900		6 900	-43		-43
	Кількість реалізованих квитків на стаціонарі,шт.	12 000		12 000	6 900		6 900	-43		-43
3.	ефективності									
	середні витрати на проведення одного концерту (постановки),грн.	192 344		192 344	219 495		219 495	14		14
	у тому числі за рахунок бюджету,грн.	162 336		162 336	181 219		181 219	12		12
	Середні витрати на проведення одного концерту (постановки) на стаціонарі,грн.	480 860		480 860	477 035		477 035	-1		-1
	у тому числі за рахунок бюджету,грн.	405 841		405 841	393 850		393 850	-3		-3
	середня кількість слухачів на одному концерті - всього,осіб	183		183	120		120	-35		-35
	Середня кількість слухачів на одному концерті на стаціонарі,осіб	194		194	115		115	-41		-41
	Середня ціна одного квитка всього ,грн.	37		37	73		73	97		97
	Середня ціна одного квитка на стаціонарі,грн.	37		37	73		73	97		97
4.	якості									
	Середня завантаженість залів на стаціонарі,%	19,4		19,4	11,5		11,5	-41		-41
	Динаміка збільшення кількості концертів у плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	99,4		99,4	93,1		93,1	-6		-6
	динаміка збільшення чисельності слухачів на одному концерті на стаціонарі в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	128,3		128,3	71,7		71,7	-44		-44
	Відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу,%	84,4		84,4	82,6		82,6	-2,2		-2

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

В цілому ми маємо позитивний відсоток виконання програми у 2025 році в порівнянні з 2024 роком. А саме, перевищення у 2025 році фактичних надходжень над плановими показниками досягнуто по інших доходах,а саме від надання послуг глядацької зали для проведення заходів на 607 327 грн. Кількість концертів збільшилася на 9 одиниць. Кількість слухачів зменшилася на 1 850 особи у зв'язку з введеним воєнним станом в країні.

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:	х					х	х	
	Бюджет розвитку за джерелами	х					х	х	
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	х					х	х	
	Запозичення до бюджету	х					х	х	
	Інші джерела	х					х	х	
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника									
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	х					х	х	
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									
	Напрям спрямування коштів (об'єкт)1								
	Напрям спрямування коштів (об'єкт)2								
	...								
	Інвестиційний проект (програма) 2								
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника									
	Напрям спрямування коштів (об'єкт)1								
	Напрям спрямування коштів (об'єкт)2								
	...								
2.2.	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	х					х	х	

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 01.01.2026р. відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

ефективності 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.

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:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 8,3/8 * 100 = 104$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = 8,6/8 * 100 = 108$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 3,8/4 * 100 = 95$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}1 = 104/108 = 0,96$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}1 = 0,96$ 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:

$$E = 104 + 95 + 15 = 214$$

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

корисності 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.

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)