

**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. 1014030 Забезпечення діяльності бібліотек
(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 бібліотек	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечення доступності для громадян до документів та інформації, створення умов повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль за виконанням	355		
	Загальний результат оцінки програми	355		

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



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. **1014030** 0824 Забезпечення діяльності бібліотек
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

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)	21 534 531	79 000	21 613 531	21 531 071	807 485	22 338 556	-3 460	728 485	725 025
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового опказника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на - 3 460 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме у сумі 1 654 грн.КЕКВ 2240 по оплаті послуг (крім комунальних), 1 563 грн -КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар». По спеціальному фонду бюджету касові видатки більше запланованих показників на 728 485 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.										
	в т.ч.									
1.1.	Забезпечення функціонування обласних бібліотек	21 534 531	79 000	21 613 531	21 531 071	807 485	22 338 556	-3 460	728 485	725 025
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 - 3 460 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме у сумі 1 654 грн.КЕКВ 2240 по оплаті послуг (крім комунальних), 1 563 грн -КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар». По спеціальному фонду бюджету касові видатки більше запланованих показників на 728 485 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.										

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	188 858,85	х
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	х	168 827,80	х
1.2.	інших надходжень	х	20 031,05	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	827 286,90	782 184,90	-45 102,00
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	115 249,00	70 147,00	-45 102,00
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження	712 037,90	712 037,90	0,00
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Відхилення фактичних обсягів надходжень від запланованих по власним надходженням за рахунок платних послуг, по інших надходженням за рахунок надходжень				
3.	Залишок на кінець року	х	163 559,19	х
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	х	143 528,14	х
3.2.	інших надходжень	х	20 031,05	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунку 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 функціонування обласних бібліотек										

1	затрат									
	кількість установ (бібліотек),од.	3		3	3		3	0,0		0,0
	середнє число окладів (штатних одиниць) - усього	161,0		161,0	140,50		140,5	-20,5		-20,5
	керівних працівників,од	66,0		66,0	58,00		58,0	-8,0		-8,0
	спеціалістів,од	75,0		75,0	64,50		64,5	-10,5		-10,5
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	20,0		20,0	18,00		18,0	-2,0		-2,0
	видатки на забезпечення діяльності бібліотек,грн	21 534 531	79 000	21 613 531	21 531 071	807 485	22 338 556	-3 460	728 485	725 025
	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
	Фактична кількість керівних працівників на 6 одиниць, спеціалістів на 10,5 одиниць та 2 штатні одиниці обслуговуючого та технічного персоналу, менша запланованої ,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. Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на - 3 460 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме у сумі 1 654 грн.КЕКВ 2240 по оплаті послуг (крім комунальних), 1 563 грн -КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар». По спеціальному фонду бюджету касові видатки більше запланованих показників на 728 485 грн. за рахунок надходження від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.									
2	продукту									
	бібліотечний фонд, примірників	1 659 091		1 659 091	1 658 663		1 658 663	-428	0	-428
	бібліотечний фонд,грн	13 579 049		13 579 049	14 095 956		14 095 956	516 907	0	516 907
	поповнення бібліотечного фонду,примірників	4 650		4 650	3 743		3 743	-907	0	-907
	поповнення бібліотечного фонду,грн	360 000		360 000	993 663		993 663	633 663	0	633 663
	списання бібліотечного фонду, примірників	15 500		15 500	15 021		15 021	-479	0	-479
	списання бібліотечного фонду,грн	180 000		180 000	296 756		296 756	116 756	0	116 756
	кількість книговидач, од.	965 000		965 000	1 006 111		1 006 111	41 111	0	41 111
	кількість читачів, осіб	57 300		57 300	59 396		59 396	2 096	0	2 096
	кількість користувачів електронних послуг,осіб	42 000		42 000	64 147		64 147	22 147	0	22 147
	кількість створеного інформаційного електронного продукту,од	12 650		12 650	6 788		6 788	-5 862	0	-5 862
	кількість проведених заходів,од	885		885	1 435		1 435	550	0	550
	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
	Зменшення бібліотечному фонду на 428 примірники відбулись за рахунок меншої кількості поповнення бібліотечного фонду примірниками. Зміни по бібліотечному фонду на 516 907 грн відбулись за рахунок зростання вартості літератури. Поповнення бібліотечного фонду більше запланованого на 633 663 грн та здійснюється централізовано: відповідно до норм комплектування бібліотечного фонду та за рахунок зростання вартості літератури. Фактичний показник більший за плановий на 116 756 грн. - пояснюється вищою вартістю списаних книг. Фактична кількість читачів збільшилася на 2 096 особу (збільшився попит на дитячу періодику та книги з історії України).									
3	ефективності									

	кількість книговидач на одного працівника (штатну одиницю),од	5 994		5 994	7 161		7 161	1 167		1 167
	середні витрати на обслуговування одного читача та користувача електронних послуг,грн	218		218	181		181	-37		-37
	середні витрати на придбання одного примірника періодичних та книжкових видань для поповнення бібліотечних фондів,грн	77		77	265		265	188		188
	кількість читачів на 1 працівника (ставку),осіб	356		356	423		423	67		67
	забезпеченість комп'ютеризованими робочими місцями з можливістю доступу до мережі Інтернет,од	104		104	139		139	35		35
	кількість звернень, до вебсторінки, інших інформаційних ресурсів бібліотеки,од	131 600		131 600	791 650		791 650	660 050		660 050
Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:										
Кількість книговидач на одного працівника збільшилася на 1 167 грн. це пов'язано зі зменшенням загальної чисельності персоналу та через збільшення книговидач. Середні витрати на одного читача зменшилися на 37 грн. через збільшення кількості читачів та користувачів електронних послуг. Середні витрати на придбання одного примірника книжок збільшилися на 188 грн за рахунок збільшення вартості видань. Фактичний показник більше планового на 35 одиниць. Це забезпечує вільний доступ читачів до електронних ресурсів, цифровізацію послуг, пошук інформації та забезпечення рівних можливостей доступу до знань										
4.	якості									
	динаміка поповнення бібліотечного фонду у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	126,3		126,3	73,3		73,3	-53,0		-53,0
	динаміка збільшення кількості книговидач у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	104,2		104,2	108,5		108,5	4,3		4,3
	динаміка забезпеченості комп'ютеризованими робочими місцями з можливістю доступу до мережі Інтернет в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	88,9		88,9	133,7		133,7	44,8		44,8
	коефіцієнт оновлюваності бібліотечного фонду,%	0,3		0,3	0,2		0,2	-0,1		-0,1
	коефіцієнт списання бібліотечного фонду,%	0,9		0,9	0,9		0,9	0,0		0,0

	Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками
	Фактичний показник поповнення бібліотечного фонду зменшився в порівнянні з минулим періодом на 53% . Кількість книговидач в плановому періоді збільшилася на 4,3%, це зумовлено оновленням фондів, активною промоцією, адаптацією під потреби громади (особливо ВПО) та проведенням цікавих заходів. Протягом року даний показник збільшився на 44,8% , за рахунок збільшення кількості місць.
	Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників
З метою забезпечення повноцінного функціонування обласних бібліотек та досягнення мети, з обласного бюджету було направлено на фінансування бібліотечної системи видатки у сумі 21 534 531 грн., касові видатки у сумі 21 531 071 грн, відсоток виконання становить 99,9 %. Великий відсоток виконання зумовлений збільшенням надходжень по спеціальному фонду. Економія бюджетних коштів по закінченні бюджетного періоду становить 3 460 грн. Відхилення фактичних показників від запланованих виникло у зв'язку із збільшенням поповнення бібліотечного фонду, збільшення кількості книговидач та читачів, збільшення кількості користувачів електронних послуг.	

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	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
	Видатки (надані кредити), грн.	22 854 694	827 177	23 681 871	21 531 071	807 485	22 338 556	-6	-2	-8
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Зменшення видатків за фондами обумовлено зменшенням бюджетних призначень зменшенням надходжень від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.										
	в т.ч.									
	Забезпечення функціонування обласних бібліотек	22 854 694	827 177	23 681 871	21 531 071	807 485	22 338 556	-6	-2	-8
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										
Зменшення видатків за фондами обумовлено зменшенням бюджетних призначень зменшенням надходжень від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків, які не плануються.										
1.	затрат									
	кількість установ (бібліотек),од.	3		3	3		3	0		0
	середнє число окладів (штатних одиниць) - усього	146,5		146,5	140,50		140,50	-4		-4
	керівних працівників,од	59,00		59,0	58,00		58,00	-2		-2
	спеціалістів,од	68,50		68,5	64,50		64,50	-6		-6
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	19		19,0	18		18	-5		-5
	видатки на забезпечення діяльності бібліотек, грн.	22 854 694	827 177	23 681 871	21 531 071	807 485	22 338 556	-6	-2	-8
2.	продукту									
	бібліотечний фонд, примірників	1 669 941		1 669 941	1 658 663		1 658 663	-1		-1
	бібліотечний фонд,грн	13 399 049		13 399 049	14 095 956		14 095 956	5		5

	поповнення бібліотечного фонду,примірників	5 105		5 105	3 743		3 743	-27		-27
	поповнення бібліотечного фонду,грн	1 103 077		1 103 077	993 663		993 663	-10		-10
	списання бібліотечного фонду, примірників	16 703		16 703	15 021		15 021	-10		-10
	списання бібліотечного фонду,грн	154 761		154 761	296 756		296 756	92		92
	кількість книговидач, од.	926 995		926 995	1 006 111		1 006 111	9		9
	кількість читачів, осіб	51 395		51 395	59 396		59 396	16		16
	кількість користувачів електронних послуг,осіб	46 101		46 101	64 147		64 147	39		39
	кількість створеного інформаційного електронного продукту,од	11 989		11 989	6 788		6 788	-43		-43
	кількість проведених заходів,од	1 372		1 372	1 435		1 435	5		5
3.	ефективності									
	кількість книговидач на одного працівника (штатну одиницю),од	6 328		6 328	7 161		7 161	13		13
	середні витрати на обслуговування одного читача та користувача електронних послуг,грн	461		461	181		181	-61		-61
	середні витрати на придбання одного примірника періодичних та книжкових видань для поповнення бібліотечних фондів,грн	216		216	265		265	23		23
	кількість читачів на 1 працівника (ставку),осіб	351		351	423		423	21		21
	забезпеченість комп'ютеризованими робочими місцями з можливістю доступу до мережі Інтернет,од	117		117	139		139	19		19
	кількість звернень, до вебсторінки, інших інформаційних ресурсів бібліотеки,од	185948		185948	791650		791650	326		326
4.	якості									
	динаміка поповнення бібліотечного фонду у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024року, %	136,4		136,4	73,3		73,3	-46		-46

	динаміка збільшення кількості книговидач у звітному періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	105,2		105,2	108,5		108,5	3,2		3
	динаміка забезпеченості комп'ютеризованими робочими місцями з можливістю доступу до мережі Інтернет в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	112,5		112,5	133,7		133,7	19		19
	коефіцієнт оновлюваності бібліотечного фонду, %	0,3		0,3	0,2		0,2	-26		-26
	коефіцієнт списання бібліотечного фонду, %	1,0		1,0	0,9		0,9	-9		-9

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

За результатами виконання бюджетної програми у 2025 році були повністю забезпечені права громадян на отримання бібліотечних послуг, розширено доступ читачів бібліотеки до електронних інформаційних ресурсів, підвищено комфортність обслуговування. Відбулося поповнення книжкового, журнального фондів в тому числі електронними виданнями.

Передбачені за бюджетною програмою кошти дали можливість організовувати диференційоване обслуговування користувачів, надавати доступ до бібліотечних ресурсів.

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
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	х				х	х

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника: відхилення пояснюється економією коштів внаслідок закупівлі обладнання довгострокового користування.

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 01.01.2026 року відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

програма є актуальною для подальшої реалізації

ефективності бюджетної програми:

головним розпорядником забезпечено належне виконання функцій з управління бюджетними коштами. В ході реалізації бюджетної програми забезпечено права громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками, забезпечено доступність для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян, комплектування та зберігання бібліотечних фондів, їх облік, контроль за їх виконанням

1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 13,9/6 \cdot 100 = 231,6$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = 8,4/6 \cdot 100 = 140$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 4,9/5 \cdot 100 = 98$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}_1 = 231,6/140 = 1,6$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}_1 = 1,6$, що відповідає критерію оцінки $\bar{I}_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 231,6 + 98 + 25 = 354,6$$

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. Бюджетна програма надає можливості в сфері надання бібліотечних послуг населенню та доступність до культурних цінностей.

довгострокових наслідків бюджетної програми:

затребуваність в бібліотечних послугах, а також ефективність бюджетної програми свідчать про необхідність продовження виконання бюджетної програми у майбутньому, а також у зв'язку з постійною наявністю відвідувачів програма має довгостроковий характер

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)