

**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. 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.	216		
	Загальний результат оцінки програми	216		

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
(КПКВК ДБ (МБ)) | Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(найменування головного розпорядника) |
| 2. | 1010000
(КПКВК ДБ (МБ)) | Департамент культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини ООДА
(найменування відповідального виконавця) |
| 3. | 1014060
(КПКВК ДБ (МБ)) | 0828
(КФКВК) |
| | | Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів
(найменування бюджетної програми) |

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.)

[illegible]

Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 19 837 грн відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів, а саме - 1 100 грн. - видатки на відрядження та 18 393 по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв. По спеціальному фонду бюджету касові видатки менше запланованих показників на 100 253 грн.

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	297 557,73	x
	в т.ч.			
1.1.	власних надходжень	x	297 557,73	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				
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді				
2.	Надходження	360 331,11	173 822,40	-186 508,7
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	320 334,11	133 825,40	-186 508,7
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження	39 997,00	39 997,00	0,0
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	x	327 332,76	
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	x	327 332,76	
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				
Накопичення коштів на рахунку 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		6	0	0	0
	палаців,од.	1		1	1		1	0	0	0
	інших закладів клубного типу,од.	5		5	5		5	0	0	0

[illegible]

	Середні витрати на проведення одного заходу зменшилися на 2 697 грн у зв'язку із зменшенням витратів загального фонду за рахунок бюджету та збільшенням кількості заходів.									
4.	якості									
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	101,6		101,6	99,2		99,2	-2,4		-2,4
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року, %	86,8		86,8	101,8		101,8	15,0		15,0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Фактичний показник динаміки відвідувачів зменшився на 2,4 % у порівнянні з плановим показником через зменшення кількості відвідувачів . Фактичний показник динаміки збільшення кількості заходів збільшився на 15 % через збільшення кількості заходів.										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Касові витрати за 2025 рік по бюджетній програмі склали 13 884 112 гривень, що складає 99,1% 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 витатках на відрядження. По спеціальному фонду бюджету касові витрати менше запланованих показників на 100 253 грн. через зменшення 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 зменшився у порівнянні з плановими показниками через зменшення доходів від платних послуг та інших доходів.										

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
	Витатки (надані кредити)	14 208 977	522 171	14 731 147	13 740 065	144 047	13 884 112	-3	-72	-76
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Найвне відхилення обсягів проведених витратів відбулося за рахунок зміни граничних обсягів на 2025рік ,а саме зменшення бюджетних призначень.										
	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	14 208 977	522 171	14 731 147	13 740 065	144 047	13 884 112	-3	-72	-76
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										
Найвне відхилення обсягів проведених витратів відбулося за рахунок зміни граничних обсягів на 2025рік ,а саме зменшення бюджетних призначень.										
1.	затрат									
	кількість установ - усього у тому числі, од.	6		6	6		6	0		0

	палаців,од.	1		1	1		1	0		0
	інших закладів клубного типу,од.	5		5	5		5	0		0
	кількість колективів, які носять звання народний,од.	5		5	6		6	20		20
	Середньорічне число ставок/штатних одиниць - усього,од	109,5		109,5	101,5		101,5	-7		-7
	керівних працівників,од	27,0		27,0	26,0		26,0	-4		-4
	спеціалістів,од	50,0		50,0	47,0		47,0	-6		-6
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	32,5		32,5	28,5		28,5	-12		-12
	видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу,грн.	14 208 977	522 171	14 731 147	13 740 065	144 047	13 884 112	-3	-72	-76
2.	продукту									
	кількість відвідувачів-усього,осіб	110 014		110 014	109 160		109 160	-1		-1
	у тому числі: за реалізованими квитками,осіб	0		0	0		0			0
	безкоштовно,осіб	110 014		110 014	109 160		109 160	-1		-1
	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення,од.	873		873	889		889	2		2
	плановий обсяг доходів,грн.		522 171,00	522 171,00		173 822	173 822,00		-67	-67
	у тому числі: доходи від реалізації квитків,грн.		0,00	0		0	0			0
	доходи від платних послуг,грн.		13 463,00	13 463,00		23 802	23 802,00		77	77
	інші доходи,грн.		508 708,00	508 708,00		150 020	150 020,00			0
	кількість реалізованих квитків,шт.		0	0		0	0		0	0
3.	ефективності									
	середні витрати на одного відвідувача за рахунок бюджету,грн.	129		129	126		126	-3		-3
	середні витрати на проведення одного заходу за рахунок бюджету,грн.	16276		16276	15456		15456	-5		-5
4.	якості									
	динаміка збільшення відвідувачів в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	46,8		46,8	99,2		99,2	112		112
	динаміка збільшення кількості заходів в плановому періоді 2025 року відповідно до фактичного показника попереднього періоду 2024 року,%	102,5		102,5	101,8		101,8	-1		-1

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
1.	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						
	Інвестиційний проект (програма)1						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напряв спрямування коштів (об'єкт)2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма)2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми)2 від планового показника							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт)1						
	Напряв 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 01.01.2026р. - 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:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 1,9/2 * 100 = 94$$

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

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 2,1/2 * 100 = 107$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}_1 = 94/100 = 0,94$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}_1 = 0,94$ 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:

$$E = 94 + 107 + 15 = 216$$

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 клубного типу

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)