

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. 1014081 Забезпечення діяльності інших закладів 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
	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	x	x	x
	Завдання			
	Забезпечення діяльності інших закладів культури і мистецтва, що сприяють всебічному розвитку культури, мистецтва, збереженню культурної спадщини		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

2 Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



(підпис)

Олена ОЛІЙНИК
(ініціали та прізвище)

до Методичних рекомендацій щодо здійснення
оцінки ефективності бюджетних програм

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. 1014081 0829 Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Підтримка та розвиток культурно-освітніх закладів

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)	3 752 884	900 000	4 652 884	3 752 472	893 761	4 646 233	-412	-6 239	-6 651
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 412 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті комунальних послуг та по спеціальному фонду на 6 239 грн. - відбулось через зменшення надходжень.										
	в т.ч.									
1.1.	Підтримка та розвиток культурно-освітніх закладів, забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	3 752 884	900 000	4 652 884	3 752 472	893 761	4 646 233	-412	-6 239	-6 651
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямком використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 412 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті комунальних послуг та по спеціальному фонду на 6 239 грн. - відбулось через зменшення надходжень.										

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	31 449,1	х
	в т.ч.			

1.1.	власних надходжень	x	27 309,4	x
1.2.	інших надходжень	x	4 139,66	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	900 000,00	906 124,93	6 124,93
	в т.ч.			
2.1.	власні надходження	900 000,00	906 124,93	6 124,93
2.2.	надходження позик			
2.3.	повернення кредитів			
2.4.	інші надходження			
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Відхилення пов'язано із збільшенням надходжень				
3.	Залишок на кінець року	x	43 813,18	
	в т.ч.			
3.1.	власних надходжень	x	39 673,52	
3.2.	інших надходжень	x	4 139,66	
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	грн.								
		Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Підтримка та розвиток культурно-освітніх закладів, забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва										
1	затрат									
	кількість установ усього у тому числі: од	2		2	2		2	0		0
	навчально-методичних центрів, од.	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число ставок / штатних одиниць - усього, у тому числі, од	18,5		18,5	10		10	-8,5		-8,5
	керівних працівників, од	6,5		6,5	3		3	-3,5		-3,5
	спеціалістів, од	11,0		11,0	6		6	-5,0		-5,0
	обслуговуючого та технічного персоналу, од	1,0		1,0	1		1	0		0
	видатки загального фонду на забезпечення діяльності культурно - освітніх закладів, грн	3 752 884	900 000	4 652 884	3 752 472	893 761	4 646 233	-412	-6 239	-6 651

	інших установ, од.	1		1		1	0		0
	середньорічне число ставок / штатних одиниць - усього, у тому числі,од	11,50		11,50		11,50	0		0
	керівних працівників,од	2		2		2	0		0
	спеціалістів,од	0,5		0,5		0,5	0		0
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	9		9		9	0		0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Розбіжність між затвердженими та фактичними показниками чисельності працюючих пояснюється наявністю вакансій по установах протягом року, в т.ч.: керівні працівники - 3,5 од, спеціалісти - 5 од. Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 412 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті комунальних послуг по спеціальному фонду на 6239 грн. - відбулось через зменшення надходжень.									
2	продукту								
	кількість заходів, од.	39		39		39	0	0	0
	кількість учасників заходів,осіб	2940		2940		2940	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
3	ефективності								
	середні витрати на проведення одного заходу, грн.	96 228		96 228		96 217	-11		-11
	середня кількість учасників заходу,осіб	75		75		75	0		0
Пояснення щодо розбіжностей між затвердженими та плановими результативними показниками:									
Середні витрати на проведення одного заходу зменшилися на 11 грн в порівнянні з плановими показниками через економію бюджетних коштів									
4.	якості								
	динаміка збільшення кількості заходів в звітному періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду ,%	98		98		98	0	0	0
	динаміка збільшення кількості учасників заходів в звітному періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду ,%	98		98		98	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Відбулося збільшення кількості учасників заходів і відповідно показник збільшився на 0,8 %									
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Касові видатки за 2025 рік по бюджетній програмі склали 4 646 233 грн., що складає 99,9% від запланованих на рік. Відхилення касових видатків від планових призначень по загальному фонду бюджету на 412 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв та по спеціальному фонду на 6239 грн. - відбулось через зменшення надходжень. У звітному році було виконано 100% запланованих заходів. Середні витрати на проведення одного заходу зменшилися на 11 грн. в порівнянні з плановими показниками.									

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.	4 094 706	831 962	4 926 668	3 752 472	893 761	4 646 233	-8	7	-1
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Наявне відхилення обсягів проведених видатків відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2025 року, а саме зменшення бюджетних призначень										
	в т.ч.									
	Підтримка та розвиток культурно-освітніх закладів, забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва, грн.	4 094 706	831 962	4 926 668	3 752 472	893 761	4 646 233	-8	7	-1
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										
Наявне відхилення обсягів проведених видатків відбулося за рахунок зміни граничних обсягів 2025 року, а саме зменшення бюджетних призначень										
1.	затрат									
	кількість установ усього у тому числі, од	2		2	2		2	0		0
	навчально-методичних центрів, од.	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число ставок / штатних одиниць - усього, у тому числі,од	10		10	10		10	0		0
	керівних працівників,од	3		3	3		3	0		0
	спеціалістів,од	6		6	6		6	0		0
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	1		1	1		1	0		0
	видатки загального фонду на забезпечення діяльності культурно - освітніх закладів, грн.	4 094 706	831 962	4 926 668	3 752 472	893 761	4 646 233	-8	7	-1
	інших установ, од.	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число ставок / штатних одиниць - усього, у тому числі,од	11,5		11,5	11,5		11,5	0		0
	керівних працівників,од	2		2	2		2	0		0
	спеціалістів,од	0,5		0,5	0,5		0,5	0		0
	обслуговуючого та технічного персоналу,од	9,0		9,0	9,0		9,0	0		0

2.	продукту									
	кількість заходів, од.	40		40	39		39	-3		-3
	кількість учасників заходів, осіб	3025		3025	2940		2940	-3		-3
3.	ефективності									
	середні витрати на проведення одного заходу, грн.	102 368		102 368	96 217		96 217	-6		-6
	середня кількість учасників заходу, осіб	76		76	75		75	0		0
4.	якості									
	динаміка збільшення кількості заходів в звітному періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	100		100	98		98	-3		-3
	динаміка збільшення кількості учасників заходів в звітному періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	101		101	98		98	-3		-3
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Наявне відхилення обсягів проведених витраток відбулося за рахунок зміни граничних обсягів на 2025 рік, а саме зменшення проведених заходів та відвідувачів.										

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 витраток від планового показника							
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових витраток							
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":

Фінансових порушень не виявлено.

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
забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетних програм,
ефективності бюджетної програми: забезпечено належна організація роботи з розпорядниками бюджетних коштів

1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$I(\text{еф})_{\text{звіт}} = 1,9/2 \cdot 100 = 99$$

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

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$I(\text{як}) = 2/2 \cdot 100 = 100$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_1 = 99/100 = 0,99$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $I_1 = 0,99$ що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I_1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 99 + 100 + 15 = 214$$

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

корисності бюджетної програми: досягнуто необхідних результатів програми
довгострокових наслідків бюджетної програми: забезпечено виконання заходів з підтримки та розвитку культурно-освітніх заходів

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН
(ініціали та прізвище)