

**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. **1014082** Інші заходи 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
	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	x	x	x
	Завдання			
	Реалізація заходів спрямованих на підтримку творчих особистостей та їх ініціатив, проведення культурно-мистецьких заходів, гастрольних заходів, державних і місцевих програм розвитку культури і мистецтва	243		
	Загальний результат оцінки програми	243		

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)

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. 1014082 0829 Інші заходи в галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми

Підтримка інших заходів в галузі культури і мистецтва

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)	2 914 840	550 000	3 464 840	2 914 159	548 533	3 462 692	-681	-1 467	-2 148
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового опказника										
Відхилення касових видатків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 684 грн.- економія бюджетних призначень. За спеціальним фондом бюджету касові видатки менше запланованих показників на 1467 грн., що відповідно вказує на економію бюджетних коштів.										
	в т.ч.									
1.1.	Організація та проведення заходів з питань реалізації державної мовної політики	262 762		262 762	262 643		262 643	-119	0	-119
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника										
Відхилення касових видатків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 119 грн.- економія бюджетних призначень.										
1.2.	Реалізація в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідуючу основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	2 652 078	550 000	3 202 078	2 651 516	548 533	3 200 049	-562	-1 467	-2 029

Відхилення касових витатків від планових призначень на 119 грн. відбулось у зв'язку з економією бюджетних коштів									
	продукту								
	кількість заходів,од	9	9	6	6	3	0	3	
	кількість заходів, (безкоштовно),од	32	32	49	49	-17	0	-17	
	кількість глядачів,осіб	11 200	11 200	13 610	13 610	-2 410	0	-2 410	
	кількість глядачів (безкоштовно),осіб	11 200	11 200	13 610	13 610	-2 410	0	-2 410	
	кількість лауреатів премій, стипендій, осіб	1	1	1	1	0	0	0	
	кількість заходів,од	1	1	1	1	0	0	0	
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Відбулося зменшення проведених заходів на 3 одиниці в плановому періоді у зв'язку з проведенням значної кількості заходів без залучення коштів. Кількість заходів збільшилася на 17 завдяки попиту серед населення області до вивчення, навчання та спілкування українською мовою. Кількість глядачів збільшилася на 2 410 осіб, через збільшення попиту до вивчення та спілкування українською мовою, зокрема ВПО та людей старшого віку. Для задоволення культурних потреб на базі публічних бібліотек області діють 34 розмовні клуби та 9 гуртків для підвищення рівня володіння українською мовою.									
	ефективності								
	середні витрати на реалізацію одного заходу ,грн	29 196	29 196	43 774	43 774	14 578	0	14 578	
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Витрати на реалізацію одного заходу збільшилися за рахунок зменшення кількості проведених заходів.									
	якості								
	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	100	100	100	100	0	0	0	
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	129	129	67	67	-62	0	-62	
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Динаміка загальної кількості проведених заходів за рахунок бюджетних коштів зменшилася на 62%									
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним витраткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників									
Загалом відсоток виконання програми становить 99,9% відносно планових призначень. Відхилення відбулося у зв'язку із економією бюджетних призначень									
На реалізацію заходів з проведення та питань реалізації державної мовної політики було передбачено 262 762 грн, касові витатки - 262 643 грн., що становить 99,9 % виконання програми.									
2	затрат								

видатки загального та спеціального фондів на реалізацію в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідуючу основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	2 652 078	550 000	3 202 078	2 651 516	548 533	3 200 049	-562	-1 467	-2 029
обсяг видатків на виплату премій, стипендій видатним діячам	588 000		588 000	578 000		578 000	-10 000		-10 000
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Відхилення касових видатків від планових призначень бюджету по загальному фонду становить 562 грн. - економія бюджетних призначень. За спеціальном фондом бюджету касові видатки менше запланованих показників на 1 467 грн., що відповідно вказує на економію бюджетних коштів. За результатами голосування комітету встановлено 3 премії грошових винагород лауреатам обласної музичної премії імені Юрія Кузнецова, у зв'язку з відсутністю переможця у номінації «Ансамблі інструментальні» замість 4, як наслідок - економія бюджетних призначень									
продукту									
кількість заходів, ,од	33	6	39	25	4	29	8	2	10
кількість заходів, (безкоштовно),од	94		94	295		295	-201	0	-201
кількість глядачів,осіб	115 000		115 000	140 428		140 428	-25 428	0	-25 428
кількість глядачів (безкоштовно),осіб	115 000		115 000	142 428		142 428	-27 428	0	-27 428
кількість лауреатів премій, стипендій видатним діячам,осіб	30		30	29		29	1	0	1
кількість заходів,од	6		6	5		5	1	0	1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Фактична кількість заходів менша планового показника на 10 одиниць, оскільки було проведено більшу кількість безкоштовних заходів. Було проведено на 201 захід без залучення коштів більше, що пов'язано із активізацією роботи щодо національно-патриотичного виховання населення, молоді та дітей. А також проведення роботи з захисниками, ветеранами та ветеранками. Більша кількість відвідувачів відбулося через збільшення відвідувань соціальнокультурних заходів в обласних бібліотеках. Також задяки активній роботі Хабу цифрової освіти, зокрема для людей старшого віку, ВПО, розмовних клубів "Ріка". У зв'язку з відсутністю переможця у номінації «Ансамблі інструментальні» кількість премій зменшилася на 1 одиницю									
ефективності									
видатки на реалізацію одного заходу,грн	80 366	91 667	172 033	106 061	137 133	243 194	25 695	45 467	71 161
середній розмір премії, стипендії видатним діячам,грн	19 600		19 600	19 931		19 931	331		331
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками									
Витрати на реалізацію одного заходу збільшилися на 71 161грн за рахунок зменшення кількості проведених заходів. Середній розмір премії збільшився за рахунок не проведення 1 заходу.									
якості									
відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	100,0		100,0	96,0		96,0	-4,0	0,0	-4,0

	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва,%	69	98	100	100		100	45	-100	-55
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду,%	175	100	100	67		67	-62	-100	-162
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
У звітному періоді було проведено більшу кількість заходів без залучення бюджетних коштів, що і призвело до збільшення кількості відвідувачів заходів. Середні витрати на проведення одного заходу збільшилися, через меншу кількість проведених заходів за рахунок бюджетних коштів у звітному періоді.										
	в т.ч.									
	Реалізація в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідуючу основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	2 064 524	299 241	2 363 765	2 651 516	548 533	3 200 049	28	83	112
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 видатків на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень										
2	затрат									
	видатки загального та спеціального фондів на реалізацію в Одеській області культурної політики, яка відповідає інтересам її громадян, яка забезпечує захист та належний розвиток української культури, яка зміцнює національну ідентичність, як консолідуючу основу для розвитку держави, яка формує культуру відкритого та відповідального суспільного діалогу, яка формує якісні зміни в інформаційному середовищі та забезпечує збереження культурної спадщини регіону (рухомих та нерухомих пам'яток і цінностей, музеїв, бібліотек, архівів тощо.)	2 064 524	299 241	2 363 765	2 651 516	548 533	3 200 049	28	83	112
	обсяг видатків на виплату премій, стипендій видатним діячам	613 000		613 000	578 000		578 000	-6		-6
	продукту									
	кількість заходів,од	11	2	13	25	4	29	127	100	227
	кількість заходів, (безкоштовно),од	154		154	295		295	92		92
	кількість глядачів,осіб	305 000		305 000	140 428		140 428	-54		-54
	кількість глядачів (безкоштовно),осіб	305 000		305 000	142 428		142 428	-53		-53

	кількість лауреатів премій, стипендій видатним діячам, осіб	32		32	29		29	-9		-9
	кількість заходів, од	6		6	5		5	-17		-17
	ефективності									
	видатки на реалізацію одного заходу , грн	187 684	149 620	337 304	106 061	137 133	243 194	-43	-8	-52
	середній розмір премії, стипендії видатним діячам, грн	19 156		19 156	19 931		19 931	4		4
	якості									
	відсоток виконання програм розвитку культури і мистецтва, %	96,0	100,0	96,0	100,0	100,0	100,0	4	0	4
	динаміка збільшення чисельності глядачів на одному заході в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	277,0		277,0	122,0		122,0	-56		-56
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	122,2	200,0	322,2	76,0	67,0	143,0	-38	-67	-104
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Відхилення видатків на реалізацію програми відбулися у зв'язку із збільшенням бюджетних призначень і ,відповідно, з можливістю проведення більшої кількості заходів. Проте, наявне від'ємне відхилення по кількості глядачів відбулося через введений в країні воєнний стан, довготривалі повітряні тривоги.										

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 і порядок щодо використання бюджетних коштів. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2026р. відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми:

Програма є актуальною для подальшої реалізації.

Головним розпорядником забезпечено належне виконання функцій з управління бюджетними коштами. В ході реалізації бюджетної програми забезпечено інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу

ефективності бюджетної програми:

1. Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{звіт}} = 150 + 122 = 272 / 2 = 136$$

$$\bar{I}(\text{еф})_{\text{баз}} = 81 + 101 = 182 / 2 = 91$$

2. Середній індекс виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}(\text{як}) = 76 + 88 = 164 / 2 = 82$$

3. Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$\bar{I}1 = 136 / 91 = 1,49$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми і показниками попередніх періодів. Оскільки $\bar{I}1 = 1,49$, що відповідає критерію оцінки $\bar{I}1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

4. Ступінь ефективності бюджетної програми:

$$E = 136 + 82 + 25 = 243$$

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:

Результати програми будуть використовуватись після завершення її реалізації.

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності -
головний бухгалтер



Ірина ЧЕБАН

(ініціали та прізвище)