

**Результати оцінки ефективності бюджетних програм
станом на 01.01.2026 року**

1. 1010000 Департамент культури і туризму, національностей та релігій облдержадміністрації
(КТПКВКМБ) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу

№ з/п	КТПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5	6
1	1011101	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти	249		
2	1011102	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	236		
3	1014081	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	637		
4	1014082	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	193		
5	1014040	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	246		
6	1014030	Забезпечення діяльності бібліотек	208		
7	1014020	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	216		
8	1014010	Фінансова підтримка театрів	210		
9	1014083	Будівництво закладів культури і мистецтва	200		
		Середній результат оцінки програм	266	x	x

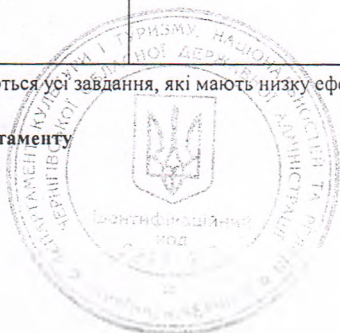
¹ Зазначаються усі підпрограми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КТПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3	4

² Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Директор Департаменту



[Handwritten signature]
Людмила ЗАМАЙ

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації		02231672	
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)		(код за ЄДРПОУ)	
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації		02231672	
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)		(код за ЄДРПОУ)	
3.	1011101	1101	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)										
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	90 986,81	2 070,00	93 056,81	87 177,61	3 269,22	90 446,83	-3 809,20	1 199,22	-2 609,98
1.1	Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти	90 986,81	2 070,00	93 056,81	87 177,61	3 269,22	90 446,83	-3 809,20	1 199,22	-2 609,98
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виконаних між планом із урахуванням змін на забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог розпорядження начальника Чернігівської військової адміністрації від 28.01.2025 року № 86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 30.01.2025 р. № 17 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету у 2025 році в процесі його виконання", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державного казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Крім того, по загальному фонду бюджету у зв'язку з обмежених можливостей обласного бюджету в умовах воєнного стану виникла кредиторська заборгованість по тепlopостачанню в сумі - 954401,19 грн. Відхилення виконаних між плану з урахуванням змін у частині спеціального фонду пояснюється збільшення касових видатків по спеціальному фонду на 1199221,21 грн.- за рахунок надходжень благодійних внесків- 511369,99 грн., за рахунок введення залишку коштів спеціального фонду на початок року- 687851,22 грн.									

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерслами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	1 325,443	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	1 287,759	X
1.2	інших надходжень	X	37,684	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	3 205,437	3 269,221	63,784
в т.ч				
2.1	власні надходження	2 364,274	2 442,303	78,029
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000

2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	841,163	826,918	-14,245
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	1 261,659	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	1 209,730	X
3.2	інших надходжень	X	51,929	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" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	кількість закладів	2	0	2	2	0	2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Жінки)	264,98	3,74	268,72	248,03	3,74	251,77	-16,95	0	-16,95
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	71,67	0,21	71,88	76,01	0,21	76,22	4,34	0	4,34
	середньорічне число ставок (штатних одиниць) коледжів, у тому числі: (Жінки)	107,5	0	107,5	106	0	106	-1,5	0	-1,5
	середньорічне число ставок (штатних одиниць) коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	41,5	0	41,5	39,5	0	39,5	-2	0	-2
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу коледжів, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	17,5	0	17,5	17,5	0	17,5	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу коледжів, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	5	0	5	5	0	5	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів коледжів, у тому числі: (Жінки)	41,5	0	41,5	40	0	40	-1,5	0	-1,5
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	19,5	0	19,5	18,5	0	18,5	-1	0	-1
	середньорічне число штатних одиниць робітників коледжів, у тому числі: (Жінки)	48,5	0	48,5	48,5	0	48,5	0	0	0
	середньорічне число штатних одиниць робітників коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	17	0	17	16	0	16	-1	0	-1
	всього середньорічне число ставок коледжів, у тому числі: (Жінки)	372,48	3,74	376,22	354,03	3,74	357,77	-18,45	0	-18,45
	всього середньорічне число ставок коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	113,17	0,21	113,38	115,51	0,21	115,72	2,34	0	2,34
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення ставок педагогічних працівників коледжів, заробітна плата яких фінансується за рахунок загального фонду обласного бюджету, на 12,61 ставки пояснюється змінами в навчальних планах з нового навчального року.									
	видатки на отримання освіти в коледжах,разом	90986,814	2070	93056,814	87177,612	3269,221	90446,834	-3809,202	1199,221	-2609,98
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми на забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог розпорядження начальника Чернігівської військової адміністрації від 28.01.2025 року № 86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 30.01.2025 р. № 17 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету у 2025 році в процесі його виконання", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Крім того, по загальному фонду бюджету у зв'язку з обмежених можливостей обласного бюджету в умовах воєнного стану виникла кредиторської заборгованості по теплопостачанню в сумі - 954401,19 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється збільшення касових видатків по спеціальному фонду на 1199221,21 грн.- за рахунок надходжень благодійних внесків- 511369,99 грн., за рахунок введсння залишку коштів спеціального фонду на початок року- 687851,22 грн.									
	видатки на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду	90986,814	0	90986,814	87177,612	0	87177,612	-3809,202	0	-3809,202

у тому числі видатки на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок загального фонду	25970,9	0	25970,9	21094,951	0	21094,951	-4875,949	0	-4875,949
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення видатків на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок коштів місцевого бюджету на 4875949,27 грн. по загальному фонду та 29463,5 грн. по спеціальному пояснюється зменшенням видатків на оплату праці та енергоносіїв у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) т.я. навчання проводилося дистанційно.									
у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на стипендії виставним діячам культури і мистецтва	72,672	0	72,672	72,672	0	72,672	0	0	0
у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на виплату стипендії студентам коледжів	5125,338	0	5125,338	5045,564	0	5045,564	-79,774	0	-79,774
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення між показниками паспорту бюджетної програми та касовими видатками по загальному фонду в забезпеченні видатків на виплату стипендії студентам коледжів на суму 79774,0 грн. виникло у зв'язку зі зменшенням виплат індексації відповідно законодавства та матеріальної допомоги.									
у тому числі плата за навчання в коледжах	0	745,645	745,645	0	961,065	961,065	0	215,42	215,42
у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на обласну щорічну премію ім.Левка Ревуцького	20	0	20	20	0	20	0	0	0
у тому числі плата за навчання у мистецьких школах	0	902,255	902,255	0	1126,858	1126,858	0	224,603	224,603
у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на стипендії творчої молоді	72,672	0	72,672	72,672	0	72,672	0	0	0
видатки на отримання освіти в коледжах за рахунок спеціального фонду	0	2070	2070	0	3269,221	3269,221	0	1199,221	1199,221
у тому числі видатки на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок спеціального фонду	0	54,6	54,6	0	25,136	25,136	0	-29,464	-29,464
продукту									
середньорічна кількість студентів денної форми навчання	494	30	524	459	30	489	-35	0	-35
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення середньорічної кількості студентів денної форми на 35 осіб по загальному фонду в порівнянні з затвердженою в паспорті пояснюється наступним: 25 осіб вибули до закінчення терміну навчання або переведенням у інші навчальні заклади, 10 осіб переведено на іншу форму навчання.									
середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	25	9	34	12	9	21	-13	0	-13
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення середньої кількості студентів заочної форми навчання на 13 осіб в порівнянні з затвердженою в паспорті пояснюється переведенням студентів на вакантні місця студентів з контрактної форми навчання та відрахуванням студентів до закінчення терміну навчання									
кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	247	0	247	247	0	247	0	0	0
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні	4	0	4	4	0	4	0	0	0
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою	6	0	6	6	0	6	0	0	0
кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури	6	0	6	6	0	6	0	0	0
кількість осіб, прийнятих на I курс на денну форму навчання	128	6	134	128	3	131	0	-3	-3
кількість випускників	103	6	109	103	5	108	0	-1	-1
кількість випускників, які будуть працевлаштовані	103	0	103	103	0	103	0	0	0
кількість учнів, які отримують освіту у мистецьких школах	771	0	771	756	0	756	-15	0	-15
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення середньої кількості студентів заочної форми навчання на 13 осіб в порівнянні з затвердженою в паспорті пояснюється переведенням студентів на вакантні місця студентів з контрактної форми навчання та відрахуванням студентів до закінчення терміну навчання									
кількість учнів, звільнених від плати за навчання у мистецьких школах	121	0	121	126	0	126	5	0	5
ефективності									
витрати у середньому на одного приведенного студента	163,059	3,71	166,769	170,936	6,41	177,347	7,877	2,7	10,578
середні витрати на одного учня, який отримує освіту в мистецьких школах	33,685	0,071	33,756	27,903	0,033	27,937	-5,782	-0,038	-5,819
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення видатків на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок коштів місцевого бюджету на 4875949,27 грн. по загальному фонду та 29463,5 грн. по спеціальному пояснюється зменшенням видатків на оплату праці та енергоносіїв у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) т.я. заняття проводилися дистанційно. Вищевказане призвело до зменшення середніх витрат на одного учня мистецьких шкіл.									
у тому числі за рахунок плати за навчання у мистецьких школах	0	1,17	1,17	0	1,491	1,491	0	0,321	0,321
якості									
відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0	0
відсоток працевлаштованих випускників	100	0	100	100	0	100	0	0	0
відсоток збільшення якості учнів, які отримують освіту у мистецьких школах	0,5	0	0,5	-1,4	0	-1,4	-1,9	0	-1,9
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У 2024 році контингент учнів шкіл мистецтв нараховує 767 учнів, за підсумками 2025 року він складатиме лише 756 учнів, таким чином показник зменшився на 1,4%.									
відсоток обсягу плати за навчання у мистецьких школах в загальному обсязі видатків на отримання освіти у мистецьких школах	0	3,5	3,5	0	5,34	5,34	0	1,84	1,84

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	88 029,45	2 905,29	90 934,74	87 177,61	3 269,22	90 446,83	-0,97	12,53	-0,54
1.1	Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти	88 029,45	2 905,29	90 934,74	87 177,61	3 269,22	90 446,83	-0,97	12,53	-0,54
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітної року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік" . Причиною відхилення звітної року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги , які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.									
	затрат									
	кількість закладів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Жінки)	266,45	3,63	270,08	248,03	3,74	251,77	-6,91	3,03	-6,78
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	69,83	0,75	70,58	76,01	0,21	76,22	8,85	-72,00	7,99
	середньорічне число ставок (штатних одиниць) коледжів, у тому числі: (Жінки)	106,50	0,00	106,50	106,00	0,00	106,00	-0,47	0,00	-0,47
	середньорічне число ставок (штатних одиниць) коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	38,00	0,00	38,00	39,50	0,00	39,50	3,95	0,00	3,95
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу коледжів, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	16,00	0,00	16,00	17,50	0,00	17,50	9,38	0,00	9,38
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу коледжів, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	8,00	0,00	8,00	5,00	0,00	5,00	-37,50	0,00	-37,50
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів коледжів, у тому числі: (Жінки)	41,00	0,00	41,00	40,00	0,00	40,00	-2,44	0,00	-2,44
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	16,50	0,00	16,50	18,50	0,00	18,50	12,12	0,00	12,12
	середньорічне число штатних одиниць робітників коледжів, у тому числі: (Жінки)	49,50	0,00	49,50	48,50	0,00	48,50	-2,02	0,00	-2,02
	середньорічне число штатних одиниць робітників коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	13,50	0,00	13,50	16,00	0,00	16,00	18,52	0,00	18,52
	всього середньорічне число ставок коледжів, у тому числі: (Жінки)	372,95	3,63	376,58	354,03	3,74	357,77	-5,07	3,03	-4,99
	всього середньорічне число ставок коледжів, у тому числі: (Чоловіки)	107,83	0,75	108,58	115,51	0,21	115,72	7,12	-72,00	6,58
	видатки на отримання освіти в коледжах,разом	88 029,45	2 905,29	90 934,74	87 177,61	3 269,22	90 446,83	-0,97	12,53	-0,54
	видатки на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду	88 029,45	0,00	88 029,45	87 177,61	0,00	87 177,61	-0,97	0,00	-0,97
	у тому числі видатки на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок загального фонду	22 551,85	0,00	22 551,85	21 094,95	0,00	21 094,95	-6,46	0,00	-6,46
	у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на стипендії видатним дітям культури і мистецтв	72,67	0,00	72,67	72,67	0,00	72,67	0,00	0,00	0,00
	у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на виплату стипендії студентам коледжів	4 851,10	0,00	4 851,10	5 045,56	0,00	5 045,56	4,01	0,00	4,01
	у тому числі плата за навчання в коледжах	0,00	774,49	774,49	0,00	961,07	961,07	0,00	24,09	24,09
	у тому числі плата за навчання у мистецьких школах	0,00	1 008,36	1 008,36	0,00	1 126,86	1 126,86	0,00	11,75	11,75
	у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на стипендії творчої молоді	72,67	0,00	72,67	72,67	0,00	72,67	0,00	0,00	0,00
	видатки на отримання освіти в коледжах за рахунок спеціального фонду	0,00	2 905,29	2 905,29	0,00	3 269,22	3 269,22	0,00	12,53	12,53
	у тому числі видатки на отримання освіти у мистецьких школах за рахунок спеціального фонду	0,00	46,23	46,23	0,00	25,14	25,14	0,00	-45,63	-45,63
	продукту									
	у тому числі: з видатків на отримання освіти в коледжах за рахунок загального фонду - видатки на обласну щорічну премію ім. Левка Ревуцького	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00

середньорічна кількість студентів денної форми навчання	477,00	37,00	514,00	459,00	30,00	489,00	-3,77	-18,92	-4,86
середньорічна кількість студентів вечірньої форми навчання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
середньорічна кількість студентів заочної форми навчання	22,00	10,00	32,00	12,00	9,00	21,00	-45,45	-10,00	-34,38
кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	290,00	0,00	290,00	247,00	0,00	247,00	-14,83	0,00	-14,83
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні	1,00	0,00	1,00	4,00	0,00	4,00	300,00	0,00	300,00
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою	9,00	0,00	9,00	6,00	0,00	6,00	-33,33	0,00	-33,33
кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури	6,00	0,00	6,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
кількість осіб, прийнятих на 1 курс на денну форму навчання	136,00	11,00	147,00	128,00	3,00	131,00	-5,88	-72,73	-10,88
кількість випускників	106,00	1,00	107,00	103,00	5,00	108,00	-2,83	400,00	0,93
кількість випускників, які будуть працевлаштовані	106,00	0,00	106,00	103,00	0,00	103,00	-2,83	0,00	-2,83
кількість учнів, які отримують освіту у мистецьких школах	767,00	0,00	767,00	756,00	0,00	756,00	-1,43	0,00	-1,43
кількість учнів, звільнених від плати за навчання у мистецьких школах	157,00	0,00	157,00	126,00	0,00	126,00	-19,75	0,00	-19,75
ефективності									
витрати у середньому на одного приведенного студента	161,23	5,32	166,55	170,94	6,41	177,35	6,02	20,47	6,48
середні витрати на одного учня, який отримує освіту в мистецьких школах	29,40	0,06	29,46	27,90	0,03	27,94	-5,10	-45,00	-5,18
у тому числі за рахунок плати за навчання у мистецьких школах	0,00	1,32	1,32	0,00	1,49	1,49	0,00	13,38	13,38
якості									
відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
відсоток працевлаштованих випускників	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
відсоток збільшення культикості учнів, які отримують освіту у мистецьких школах	-8,60	0,00	-8,60	-1,40	0,00	-1,40	-83,72	0,00	-83,72
відсоток обсягу плати за навчання у мистецьких школах в загальному обсязі видатків на отримання освіти у мистецьких школах	0,00	4,45	4,45	0,00	5,34	5,34	0,00	20,00	20,00

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис. грн)							
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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року наявна кредиторська заборгованість по загальному фонду - 954 401,19 грн., по спеціальному фонду - 189 557,46 грн.

Станом на 01 січня 2026 року наявна дебіторська заборгованість по загальному фонду - 63 435,66 грн., по спеціальному фонду - 1 563,5 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною та забезпечує підготовку фахівців у закладах фахової передвищої освіти.

ефективності бюджетної програми

Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти, які є конкурентноспроможними фахівцями на ринку праці.

корисності бюджетної програми

Бюджетна програма має головне завдання- забезпечення якості освіти на всіх рівнях. Протягом 2024 року педпрацівники фахових коледжів здійснювали навчальний процес на відповідному рівні та продовжували підготовку студентів вищих навчальних закладів I та II рівня акредитації, які є конкурентноспроможними фахівцями на ринку праці.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту



Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку -
головний бухгалтер

(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(підпис)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1011101 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1101 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0941 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2510000000 (код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	витрати у середньому на одного приведенного студента	173395,6	166547,1	0,96	166768,5	177346,69	1,06
- показники якості							
	відсоток обсягу плати за навчання у мистецьких школах в загальному обсязі видатків на отримання освіти у мистецьких школах	3,1	4,45	1,44	3,5	5,34	1,53
	відсоток працевлаштованих випускників	100	100	1,00	100	100	1,00
	відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту	100	100	1,00	100	100	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{\Pi_{i \text{ план}}}{\Pi_{i \text{ факт}}} \right)$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(еф\phi) \text{ звіт}} = \sum \frac{\Pi_{(еф\phi) i \text{ факт}}}{\Pi_{(еф\phi) i \text{ план}}} \div Z_{(еф\phi)} * 100$$

$$I_{(еф\phi). \text{звіт}} = ((177346,69/166768,5)) / 1 * 100 = 106,34$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як) i \text{ факт}}}{\Pi_{(як) i \text{ план}}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I_{(як). \text{звіт}} = ((5,34/3,5)+(100/100)+(100/100)) / 3 * 100 = 117,52$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi, баз)} = \sum \frac{P_{(еф\phi баз) факт}}{P_{(еф\phi баз) план}} \div Z_{(еф\phi баз)} * 100$$

$$I_{(еф\phi, баз)} = ((166547,1/173395,6)) / 1 * 100 = 96,05$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) звіт}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I_1 = 106,34 / 96,05 = 1,11$$

Оскільки $I_1 = 1,11$, що відповідає критерію оцінки $I_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$$I_1 = 25$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 106,34 + 117,52 + 25 = 248.86 - \text{Висока ефективність}$$

Випці навчальні заклади протягом 2025 року працювали в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України. Враховуючи тимчасові обмеження було змінено діючі умови навчального процесу. Функціонування системи освіти в умовах воєнного стану характеризується інтенсивним пошуком нових підходів до навчання, інноваційних форм організації освітнього процесу, ефективних педагогічних та інформаційних технологій. В цей складний час навчальні заклади стали більш активно вести пошук шляхів вирішення проблем в організації навчання здобувачів освіти. Незважаючи на складні обставини фахові коледжі протягом 2025 року в надзвичайних умовах здійснювати навчальний процес на високому рівні.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
етапом на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1011101	1101	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	248,86	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(Handwritten signature in blue ink)

Людмила ЗАМАЙ

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1011102	1102	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	4 239,60	0,00	4 239,60	4 239,60	0,00	4 239,60	0,00	0,00	0,00
1.1	Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	4 239,60	0,00	4 239,60	4 239,60	0,00	4 239,60	0,00	0,00	0,00

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
в т.ч.				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
в т.ч.				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч.				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X

відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту за рахунок коштів освітньої субвенції	100	0	100	100	0	100	0	0	0
---	-----	---	-----	-----	---	-----	---	---	---

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	5 071,10	0,00	5 071,10	4 239,60	0,00	4 239,60	-16,40	0,00	-16,40
1.1	Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	5 071,10	0,00	5 071,10	4 239,60	0,00	4 239,60	-16,40	0,00	-16,40
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік".										
Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції										
затрат										
кількість закладів		2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Жінки)		17,82	0,00	17,82	16,34	0,00	16,34	-8,31	0,00	-8,31
середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу коледжів, у тому числі: (Чоловіки)		4,83	0,00	4,83	5,02	0,00	5,02	3,93	0,00	3,93
видатки на підготовку фахівців у закладах фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції		5 071,10	0,00	5 071,10	4 239,60	0,00	4 239,60	-16,40	0,00	-16,40
продукту										
середньорічна кількість студентів денної форми навчання, які отримують навчання за рахунок коштів освітньої субвенції (I-II курс)		290,00	0,00	290,00	261,00	0,00	261,00	-10,00	0,00	-10,00
кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету, які отримують навчання за рахунок коштів освітньої субвенції		125,00	0,00	125,00	118,00	0,00	118,00	-5,60	0,00	-5,60
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться на повному державному забезпеченні та отримують навчання за рахунок коштів освітньої субвенції		0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
середньорічна кількість дітей-сиріт, які знаходяться під опікою та отримують навчання за рахунок коштів освітньої субвенції		7,00	0,00	7,00	6,00	0,00	6,00	-14,29	0,00	-14,29
кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися щорічна допомога для придбання навчальної літератури, які отримують навчання за рахунок коштів освітньої субвенції		3,00	0,00	3,00	4,00	0,00	4,00	33,33	0,00	33,33
кількість осіб, прийнятих на I курс на денну форму навчання, які отримають підготовку у закладах фахової передвищої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції		147,00	0,00	147,00	131,00	0,00	131,00	-10,88	0,00	-10,88
ефективності										
витрати у середньому на одного приведенного студента, який отримує підготовку у закладах фахової передвищої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції		17,49	0,00	17,49	16,24	0,00	16,24	-7,11	0,00	-7,11
якості										
відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту за рахунок коштів освітньої субвенції		100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

5.5. "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)

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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року відсутня кредиторська та дебіторська заборгованість.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною та забезпечує підготовку фахівців у закладах фахової передвищої освіти.

ефективності бюджетної програми

Забезпечення підготовки фахівців у закладах фахової передвищої освіти, які є конкурентноспроможними фахівцями на ринку праці

корисності бюджетної програми

Бюджетна програма має головне завдання- забезпечення якості освіти на всіх рівнях. Протягом 2025 року педагогічні фахових коледжів здійснювали навчальний процес на відповідному рівні та продовжували підготовку студентів вищих навчальних закладів I та II рівня акредитації, які є конкурентноспроможними фахівцями на ринку праці.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер



(Signature)
(підпис)

(Signature)
(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік**

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1011102	1102	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	витрати у середньому на одного приведенного студента, який отримує підготовку у закладах фахової передвищої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	17025,5	17486,6	1,03	14619,3	16243,7	1,11
- показники якості							
	відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту за рахунок коштів освітньої субвенції	100	100	1,00	100	100	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення:

$$\left(\frac{P_{i \text{ план}}}{P_{i \text{ факт}}} \right)$$

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(еф\phi).звіт} = \sum \frac{P_{(еф\phi)і факт}}{P_{(еф\phi)і план}} \div Z_{(еф\phi)} * 100$$

$$I_{(еф\phi).звіт} = ((16243,7/14619,3)) / 1 * 100 = 111,11$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{P_{(як)і факт}}{P_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I_{(як).звіт} = ((100/100)) / 1 * 100 = 100$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi, баз)} = \sum \frac{\Pi_{(еф\phi баз) факт}}{\Pi_{(еф\phi баз) план}} \div Z_{(еф\phi баз)} * 100$$

$$I_{(еф\phi, баз)} = ((17486,6/17025,5)) / 1 * 100 = 102,71$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) зит}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I_1 = 111,11 / 102,71 = 1,08$$

Оскільки $I_1 = 1,08$, що відповідає критерію оцінки $I_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$$I_1 = 25$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 111,11 + 100 + 25 = 236,11 - \text{Висока ефективність}$$

Вищі навчальні заклади протягом 2025 року працювали в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України. Враховуючи тимчасові обмеження було змінено діючі умови навчального процесу. Функціонування системи освіти в умовах воєнного стану характеризується інтенсивним пошуком нових підходів до навчання, інноваційних форм організації освітнього процесу, ефективних педагогічних та інформаційних технологій. В цей складний час навчальні заклади стали більш активно вести пошук шляхів вирішення проблем в організації навчання здобувачів освіти. Незважаючи на складні обставини фахові коледжі протягом 2025 року в надзвичайних умовах здійснювати навчальний процес на високому рівні.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1011102	1102	0941	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції	236,11	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014010	4010	0821	Фінансова підтримка театрів	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Інформування і задоволення творчих потреб громадян в театральному мистецтві, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу, популяризації кращих надбань української та світової культури

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	71 801,24	80,00	71 881,24	66 950,62	80,00	67 030,62	-4 850,62	0,00	-4 850,62
1.1	Забезпечення фінансової підтримки театрів	71 801,24	80,00	71 881,24	66 950,62	80,00	67 030,62	-4 850,62	0,00	-4 850,62
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду у сумі 4850620,41 грн. пояснюється економією бюджетних коштів протягом 2025 року.										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
в т.ч				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч				

3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	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" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	кількість установ (театрів)	4	0	4	4	0	4	0	0	0
	у тому числі академічних театрів	2	0	2	2	0	2	0	0	0
	Середнє число окладів (ставок) ставок/штатних одиниць усього, у тому числі: (Жінки)	271,75	0	271,75	260,25	0	260,25	-11,5	0	-11,5
	Середнє число окладів (ставок) ставок/штатних одиниць усього, у тому числі: (Чоловіки)	161	0	161	140	0	140	-21	0	-21
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення зайнятих посад пояснюється постійними міграційними процесами, мобілізацією та звільненням працівників за власним бажанням протягом 2025 року									
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	32,5	0	32,5	27,5	0	27,5	-5	0	-5
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	26	0	26	22	0	22	-4	0	-4
	художнього персоналу, у тому числі: (Жінки)	39,5	0	39,5	40,5	0	40,5	1	0	1
	художнього персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	24	0	24	18,5	0	18,5	-5,5	0	-5,5
	артистичного персоналу, у тому числі: (Жінки)	78	0	78	78,5	0	78,5	0,5	0	0,5
	артистичного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	50	0	50	45,5	0	45,5	-4,5	0	-4,5
	спеціалістів, у тому числі: (Жінки)	25	0	25	20	0	20	-5	0	-5
	спеціалістів, у тому числі: (Чоловіки)	9,5	0	9,5	9	0	9	-0,5	0	-0,5
	обслуговочного та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	31,75	0	31,75	31,25	0	31,25	-0,5	0	-0,5
	обслуговочного та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	5,5	0	5,5	5,5	0	5,5	0	0	0
	робітників, у тому числі: (Жінки)	65	0	65	62,5	0	62,5	-2,5	0	-2,5
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	46	0	46	39,5	0	39,5	-6,5	0	-6,5
	видатки на постановку нових вистав (за рахунок власних коштів)	1257	0	1257	1056	0	1056	-201	0	-201
	продукту									
	кількість вистав-усього	739	0	739	694	0	694	-45	0	-45
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозицій Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по виставах по підсумках року.									
	у тому числі на стаціонарі	629	0	629	599	0	599	-30	0	-30
	кількість нових постановок	25	0	25	23	0	23	-2	0	-2
	комерційна місткість глядацьких залів	1315	0	1315	1315	0	1315	0	0	0
	кількість глядачів - усього	60520	0	60520	44620	0	44620	-15900	0	-15900
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозицій Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по виставах по підсумках року.									
	у тому числі: на стаціонарі	45310	0	45310	31914	0	31914	-13396	0	-13396
	на виїздах та гастролях	15210	0	15210	12706	0	12706	-2504	0	-2504
	у тому числі: за реалізованими квитками	50480	0	50480	35906	0	35906	-14574	0	-14574
	безкоштовно	10040	0	10040	8714	0	8714	-1326	0	-1326
	плановий обсяг валового доходу - усього	78806,502	80	78886,502	73262,474	79,999	73342,473	-5544,028	-0,001	-5544,029

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по валовому доходу по підсумках року.										
у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів	71801,241	80	71881,241	66950,621	79,999	67030,62	-4850,62	-0,001	-4850,621	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення бюджетної програми у сумі 4850620,41 грн. пояснюється економією бюджетних коштів протягом 2025 року.										
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки на стипендії видатним дітям культури і мистецтв	72,672	0	72,672	72,672	0	72,672	0	0	0	
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки на стипендії творчої молоді	145,344	0	145,344	145,344	0	145,344	0	0	0	
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки, пов'язані з виплатою обласної премії імені Марії Заньковецької	5	0	5	0	0	0	-5	0	-5	
кількість реалізованих квитків на стаціонарі	45310	0	45310	31914	0	31914	-13396	0	-13396	
комерційна місткість глядачевих залів в умовах дії воєнного стану (місць)	400	0	400	400	0	400	0	0	0	
із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків на стаціонарі	4684600	0	4684600	3921730	0	3921730	-762870	0	-762870	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по плановому обсягу доходів по підсумках року.										
із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності	430400	0	430400	361359	0	361359	-69041	0	-69041	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по плановому обсягу доходів по підсумках року.										
із загального обсягу планових доходів - інші доходи	1890261	0	1890261	2028764	0	2028764	138503	0	138503	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення показника по плановому обсягу доходів по підсумках року.										
ефективності										
середні витрати на одну виставу, у тому числі	101,712	0	101,712	105,566	0	105,566	3,854	0	3,854	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з значною економією бюджетних коштів бюджетної програми наприкінці 2025 року на загальну суму 4850620,41 грн. та невиконанням планового обсягу доходів на суму 693407,5 грн. зменшилися витрати на одну виставу.										
середня кількість глядачів на одній виставі	0,341	0	0,341	0,271	0	0,271	-0,07	0	-0,07	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до не виконання показників по глядачів та виставах і як наслідок до зменшення показника по середній кількості глядачів на одній виставі по підсумках року.										
середня ціна одного квитка на стаціонарі	0,103	0	0,103	0,123	0	0,123	0,02	0	0,02	
за рахунок бюджету	92,233	0	92,233	96,471	0	96,471	4,238	0	4,238	
середні витрати на одну постановку у тому числі	50,28	0	50,28	45,914	0	45,914	-4,366	0	-4,366	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до не виконання планового обсягу доходів і як наслідок до зменшення показника по витратах на одну постановку по підсумках року.										
якості										
середня завантаженість залів на стаціонарі	86,53	0	86,53	75,86	0	75,86	-10,67	0	-10,67	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до негативних показників якості по підсумках року.										
динаміка змін середньої завантаженості залів на стаціонарі в плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	6,25	0	6,25	-4,42	0	-4,42	-10,67	0	-10,67	

	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до негативних показників якості по підсумках року.									
	динаміка збільшення чисельності глядачів на одному спектаклі в плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	20	0	20	-4,54	0	-4,54	-24,54	0	-24,54
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до негативних показників якості по підсумках року.									
	відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	91,1	0	91,1	91,38	0	91,38	0,28	0	0,28
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з економією коштів бюджетної програми наприкінці 2025 року та невиконанням показника планового обсягу доходів відсоток фінансової підтримки збільшився по підсумках року.									

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	60 339,37	0,00	60 339,37	66 950,62	80,00	67 030,62	10,96	0,00	11,09
1.1	Забезпечення фінансової підтримки театрів	60 339,37	0,00	60 339,37	66 950,62	80,00	67 030,62	10,96	0,00	11,09
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітної року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік" . Причиною відхилення звітної року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги , які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.									
	затрат									
	кількість установ (театрів)	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	у тому числі академічних театрів	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	Середнє число окладів (ставок)/штатних одиниць усього, у тому числі: (Жінки)	255,25	0,00	255,25	260,25	0,00	260,25	1,96	0,00	1,96
	Середнє число окладів (ставок)/штатних одиниць усього, у тому числі: (Чоловіки)	144,75	0,00	144,75	140,00	0,00	140,00	-3,28	0,00	-3,28
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	29,00	0,00	29,00	27,50	0,00	27,50	-5,17	0,00	-5,17
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	22,00	0,00	22,00	22,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00
	художнього персоналу, у тому числі: (Жінки)	37,50	0,00	37,50	40,50	0,00	40,50	8,00	0,00	8,00
	художнього персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	17,50	0,00	17,50	18,50	0,00	18,50	5,71	0,00	5,71
	артистичного персоналу, у тому числі: (Жінки)	75,00	0,00	75,00	78,50	0,00	78,50	4,67	0,00	4,67
	артистичного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	49,00	0,00	49,00	45,50	0,00	45,50	-7,14	0,00	-7,14
	спеціалістів,у тому числі: (Жінки)	22,50	0,00	22,50	20,00	0,00	20,00	-11,11	0,00	-11,11
	спеціалістів,у тому числі: (Чоловіки)	9,00	0,00	9,00	9,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
	обслуговчого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	30,25	0,00	30,25	31,25	0,00	31,25	3,31	0,00	3,31
	обслуговчого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	5,50	0,00	5,50	5,50	0,00	5,50	0,00	0,00	0,00
	робітників, у тому числі: (Жінки)	61,00	0,00	61,00	62,50	0,00	62,50	2,46	0,00	2,46
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	41,75	0,00	41,75	39,50	0,00	39,50	-5,39	0,00	-5,39
	видатки на постановку нових вистав (за рахунок власних коштів)	574,80	0,00	574,80	1 056,00	0,00	1 056,00	83,72	0,00	83,72
	продукту									
	кількість вистав-усього	733,00	0,00	733,00	694,00	0,00	694,00	-5,32	0,00	-5,32

у тому числі на стаціонарі	624,00	0,00	624,00	599,00	0,00	599,00	-4,01	0,00	-4,01
кількість нових постановок	27,00	0,00	27,00	23,00	0,00	23,00	-14,81	0,00	-14,81
комерційна місткість глядацьких залів	1 315,00	0,00	1 315,00	1 315,00	0,00	1 315,00	0,00	0,00	0,00
плановий обсяг доходів	6 623,93	0,00	6 623,93	6 311,85	0,00	6 311,85	-4,71	0,00	-4,71
кількість глядачів - усього	50 928,00	0,00	50 928,00	44 620,00	0,00	44 620,00	-12,39	0,00	-12,39
у тому числі: на стаціонарі	33 181,00	0,00	33 181,00	31 914,00	0,00	31 914,00	-3,82	0,00	-3,82
на виїздах та гастрольях	17 747,00	0,00	17 747,00	12 706,00	0,00	12 706,00	-28,40	0,00	-28,40
у тому числі: за реалізованими квитками	37 880,00	0,00	37 880,00	35 906,00	0,00	35 906,00	-5,21	0,00	-5,21
безкоштовно	13 048,00	0,00	13 048,00	8 714,00	0,00	8 714,00	-33,22	0,00	-33,22
плановий обсяг валового доходу - усього	66 963,30	0,00	66 963,30	73 262,47	80,00	73 342,47	9,41	0,00	9,53
у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів	60 339,37	0,00	60 339,37	66 950,62	80,00	67 030,62	10,96	0,00	11,09
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки на стипендії видатним діячам культури і мистецтва	72,67	0,00	72,67	72,67	0,00	72,67	0,00	0,00	0,00
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки на стипендії творчої молоді	154,43	0,00	154,43	145,34	0,00	145,34	-5,88	0,00	-5,88
у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - видатки, пов'язані з виплатою обласної премії імені Марії Заньковецької	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
кількість реалізованих квитків на стаціонарі	33 181,00	0,00	33 181,00	31 914,00	0,00	31 914,00	-3,82	0,00	-3,82
комерційна місткість глядачевих залів в умовах дії воєнного стану (місць)	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків на стаціонарі	3 297 750,00	0,00	3 297 750,00	3 921 730,00	0,00	3 921 730,00	18,92	0,00	18,92
із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності	1 597 135,00	0,00	1 597 135,00	361 359,00	0,00	361 359,00	-77,37	0,00	-77,37
із загального обсягу планових доходів - інші доходи	1 729 042,00	0,00	1 729 042,00	2 028 764,00	0,00	2 028 764,00	17,33	0,00	17,33
ефективності									
середні витрати на одну виставу, у тому числі	91,36	0,00	91,36	105,57	0,00	105,57	15,56	0,00	15,56
середня кількість глядачів на одній виставі	0,28	0,00	0,28	0,27	0,00	0,27	-4,58	0,00	-4,58
середня ціна одного квитка на стаціонарі	0,10	0,00	0,10	0,12	0,00	0,12	24,24	0,00	24,24
за рахунок бюджету	0,00	0,00	0,00	96,47	0,00	96,47	0,00	0,00	0,00
середні витрати на одну постановку у тому числі	0,00	0,00	0,00	45,91	0,00	45,91	0,00	0,00	0,00
якості									
середня завантаженість залів на стаціонарі	80,28	0,00	80,28	75,86	0,00	75,86	-5,51	0,00	-5,51
динаміка змін середньої завантаженості залів на стаціонарі в плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	43,85	0,00	43,85	-4,42	0,00	-4,42	-110,08	0,00	-110,08
динаміка збільшення чисельності глядачів на одному спектаклі в плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	-15,64	0,00	-15,64	-4,54	0,00	-4,54	-70,97	0,00	-70,97
відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	90,10	0,00	90,10	91,38	0,00	91,38	1,42	0,00	1,42

(тис.грн)

[illegible]

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків: -							
2.1	Всього за інвестиційними проектами		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Основним завданням бюджетної програми є забезпечення інформування і задоволення творчих потреб, інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу. Театри обласного підпорядкування протягом 2025 року працювали в умовах воєнного стану. Незважаючи на складні обставини театри протягом 2025 року намагалися в надзвичайно умовах здійснювати показ вистав для глядачів обласного центру та області. Творчі колективи продовжують виконувати основні цілі державної політики та мети програми - інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичного виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу.

ефективності бюджетної програми

Творчі колективи продовжують виконувати основні цілі державної політики та мети програми - інформування і задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичного виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу.

корисності бюджетної програми

Дана бюджетна програма корисна і забезпечує інформування та задоволення творчих потреб інтересів громадян, їх естетичного виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер



(Signature)
(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(Signature)
(підпис)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1014010 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4010 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0821 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Фінансова підтримка театрів (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2510000000 (код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на одну постановку у тому числі	0	0	0,00	50280	45913,91	1,10
	за рахунок бюджету	0	0	0,00	92232,7	96470,6	0,96
	середня ціна одного квитка на стаціонарі	79,35	99,39	1,25	103,39	122,88	1,19
	середня кількість глядачів на одній виставі	314	284	0,90	341	271	0,79
	середні витрати на одну виставу, у тому числі	93482,4	91355,12	0,98	101712	105565,5	1,04
- показники якості							
	відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	93,2	90,1	1,03	91,1	91,38	1,00
	середня завантаженість залів на стаціонарі	83,33	80,28	0,96	86,53	75,86	0,88

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{\Pi_{i \text{ план}}}{\Pi_{i \text{ факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку П (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) \text{ звіт}} = \sum \frac{\Pi_{(ефф) i \text{ факт}}}{\Pi_{(ефф) i \text{ план}}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

"І(ефф).звіт" = ((50280/45913,91)+(92232,7/96470,6)+(122,88/103,39)+(271/341)+(105565,5/101712)) / 5 * 100 = 101,45

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як)і факт}}{\Pi_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I_{(як.)звіт} = ((91,1/91,38)+(75,86/86,53)) / 2 * 100 = 93,68$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi, баз)} = \sum \frac{\Pi_{(еф\phi, баз)і факт}}{\Pi_{(еф\phi, баз)і план}} \div Z_{(еф\phi, баз)} * 100$$

$$I_{(еф\phi.)баз} = ((99,39/79,35)+(284/314)+(91355,12/93482,4)) / 3 * 100 = 104,48$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) звіт}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I1 = 101,45 / 104,48 = 0,97$$

Оскільки $I1 = 0,97$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 101,45 + 93,68 + 15 = 210,13 - \text{Висока ефективність}$$

Чотири роки війни став серйозним викликом для галузі культури: необхідність збереження культурних цінностей, робота театрів в умовах масованих ракетних обстрілів та відключення світла. Водночас війна визначила основні завдання для галузі культури: підкреслювати нашу ідентичність, створювати нові сенси, надихати захисників та захисниць до повних звершень, давати розраду тим, хто втратив рідних та домівки, лікувати душевні рани. Сталася потужна культурна деокупація галузі - очищення культурного простору від російсько-радянських маркерів.

Театри обласного підпорядкування протягом 2025 року працювали в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією проти України. Враховуючи тимчасові обмеження, на період воєнного стану, незважаючи на складні обставини театри протягом 2025 року намагалися здійснювати показ вистав для глядачів обласного центру та відновити показ вистав до рівня мирного часу.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1014010 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4010 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0821 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Фінансова підтримка театрів (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2510000000 (код бюджету)

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
1	Фінансова підтримка театрів	210,13	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014020	4020	0822	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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":

(тис.грн)										
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	56 950,71	0,00	56 950,71	55 648,10	0,00	55 648,10	-1 302,61	0,00	-1 302,61
1.1	Забезпечення фінансової підтримки філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	56 950,71	0,00	56 950,71	55 648,10	0,00	55 648,10	-1 302,61	0,00	-1 302,61
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виконання між планом з урахуванням змін у частині загального фонду у сумі 1302610,62 грн. пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року № 86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", а також відповідно до вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану.										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
в т.ч				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000

2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -				

[illegible]

1.2	Забезпечення фінансової підтримки філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	51 221,32	0,00	51 221,32	55 648,10	0,00	55 648,10	8,64	0,00	8,64
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратів (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік". Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги, які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.									
	затрат									
	кількість установ	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	у тому числі академічних колективів у складі філармонійного центру фестивалів та концертних програм	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	Середнє число ставок/штатних одиниць усього, у тому числі: (Жінки)	214,50	0,00	214,50	213,50	0,00	213,50	-0,47	0,00	-0,47
	Середнє число ставок/штатних одиниць усього, у тому числі: (Чоловіки)	191,50	0,00	191,50	191,50	0,00	191,50	0,00	0,00	0,00
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	15,50	0,00	15,50	15,50	0,00	15,50	0,00	0,00	0,00
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	17,00	0,00	17,00	17,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00
	художнього персоналу, у тому числі: (Жінки)	17,00	0,00	17,00	16,50	0,00	16,50	-2,94	0,00	-2,94
	художнього персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	26,25	0,00	26,25	27,25	0,00	27,25	3,81	0,00	3,81
	артистичного персоналу, у тому числі: (Жінки)	158,50	0,00	158,50	157,50	0,00	157,50	-0,63	0,00	-0,63
	артистичного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	126,75	0,00	126,75	126,75	0,00	126,75	0,00	0,00	0,00
	спеціалістів, у тому числі: (Жінки)	6,00	0,00	6,00	5,00	0,00	5,00	-16,67	0,00	-16,67
	спеціалістів, у тому числі: (Чоловіки)	5,00	0,00	5,00	5,50	0,00	5,50	10,00	0,00	10,00
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	3,00	0,00	3,00	4,00	0,00	4,00	33,33	0,00	33,33
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	робітників, у тому числі: (Жінки)	14,50	0,00	14,50	14,50	0,00	14,50	0,00	0,00	0,00
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	11,50	0,00	11,50	11,50	0,00	11,50	0,00	0,00	0,00
	витатки на постановку нових концертних програм (за рахунок власних коштів)	170,00	0,00	170,00	100,00	0,00	100,00	-41,18	0,00	-41,18
	витатки обласного бюджету на постановку музичних казок "Українська душа", "Мавка", різдвяно - новорічної просвітницької казки "Сніговик мандрує Україною" та зйомку відеопроєкту "Шабелина"	271,00	0,00	271,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
	продукту									
	кількість нових постановок концертних програм	58,00	0,00	58,00	65,00	0,00	65,00	12,07	0,00	12,07
	комерційна місткість глядацьких залів (місць)	590,00	0,00	590,00	590,00	0,00	590,00	0,00	0,00	0,00
	кількість слухачів у мистецьких закладах - усього	78 500,00	0,00	78 500,00	78 450,00	0,00	78 450,00	-0,06	0,00	-0,06
	у тому числі: на стаціонарі	22 600,00	0,00	22 600,00	22 550,00	0,00	22 550,00	-0,22	0,00	-0,22
	на виїздах та гастрольях	55 900,00	0,00	55 900,00	55 900,00	0,00	55 900,00	0,00	0,00	0,00
	у тому числі: за реалізованими квитками	10 796,00	0,00	10 796,00	8 003,00	0,00	8 003,00	-25,87	0,00	-25,87
	безкоштовно	38 394,00	0,00	38 394,00	41 159,00	0,00	41 159,00	7,20	0,00	7,20
	по безготівковому розрахунку	29 310,00	0,00	29 310,00	29 288,00	0,00	29 288,00	-0,08	0,00	-0,08
	плановий обсяг доходів	1 972,40	0,00	1 972,40	1 983,20	0,00	1 983,20	0,55	0,00	0,55
	кількість концертів	270,00	0,00	270,00	267,00	0,00	267,00	-1,11	0,00	-1,11
	у тому числі на стаціонарі концертів	156,00	0,00	156,00	134,00	0,00	134,00	-14,10	0,00	-14,10
	плановий обсяг валового доходу	53 193,72	0,00	53 193,72	57 631,30	0,00	57 631,30	8,34	0,00	8,34
	у тому числі: плановий обсяг фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів	51 221,32	0,00	51 221,32	55 648,10	0,00	55 648,10	8,64	0,00	8,64
	у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - витатки на стипендії видавчим діячам культури і мистецтв	36,34	0,00	36,34	72,67	0,00	72,67	100,00	0,00	100,00
	у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - витатки на стипендії творчій молоді	72,67	0,00	72,67	57,53	0,00	57,53	-20,83	0,00	-20,83
	у тому числі із планового обсягу фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів - витатки на виплату премії ім. Григорія Верьовки	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00
	кількість реалізованих квитків на стаціонарі	10 796,00	0,00	10 796,00	8 003,00	0,00	8 003,00	-25,87	0,00	-25,87
	із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків	1 403,55	0,00	1 403,55	1 120,50	0,00	1 120,50	-20,17	0,00	-20,17
	із загального обсягу планових доходів - доходи від реалізації квитків доходи на стаціонарі	1 083,63	0,00	1 083,63	667,50	0,00	667,50	-38,40	0,00	-38,40

із загального обсягу планових доходів від реалізації квитків доходи по безготівковому розрахунку	319,92	0,00	319,92	453,00	0,00	453,00	41,60	0,00	41,60
із загального обсягу планових доходів - доходи від виїзної та гастрольної діяльності	175,69	0,00	175,69	255,50	0,00	255,50	45,43	0,00	45,43
із загального обсягу планових доходів - інші доходи	393,15	0,00	393,15	607,20	0,00	607,20	54,45	0,00	54,45
комерційна місткість глядацьких залів в умовах дії воєнного стану, місць	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
кількість запланованих вистав музичних казок "Українська душа", "Мавка", різдвяно - новорічної просвітницької казки "Сніговик мандрує Україною" та відеопроєкту "Шабеліно"	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
кількість глядачів на перегляді музичних казок "Українська душа", "Мавка", різдвяно - новорічної просвітницької казки "Сніговик мандрує Україною" та відеопроєкту "Шабеліно"	3 200,00	0,00	3 200,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
отриманий дохід від реалізації квитків на перегляд музичних казок "Українська душа", "Мавка", різдвяно - новорічної просвітницької казки "Сніговик мандрує Україною" та відеопроєкту "Шабеліно"	126,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
ефективності									
середні затрати на проведення одного концерту	197,01	0,00	197,01	215,85	0,00	215,85	9,56	0,00	9,56
середня ціна одного квитка на стаціонарі	0,13	0,00	0,13	0,14	0,00	0,14	7,69	0,00	7,69
середня кількість глядачів на одному концерті	291,00	0,00	291,00	294,00	0,00	294,00	1,03	0,00	1,03
середня кількість глядачів на одній виставі музичних казок "Українська душа", "Мавка", різдвяно - новорічної просвітницької казки "Сніговик мандрує Україною" та відеопроєкту "Шабеліно"	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
у тому числі за рахунок бюджету	0,00	0,00	0,00	208,42	0,00	208,42	0,00	0,00	0,00
середні витрати на одну нову концертну програму	0,00	0,00	0,00	1,54	0,00	1,54	0,00	0,00	0,00
якості									
середня завантаженість залів на стаціонарі	24,55	0,00	24,55	33,66	0,00	33,66	37,11	0,00	37,11
динаміка змін середньої завантаженості залів на стаціонарі у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	-3,85	0,00	-3,85	9,11	0,00	9,11	-336,62	0,00	-336,62
динаміка збільшення чисельності глядачів на одній програмі в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-0,77	0,00	-0,77	1,00	0,00	1,00	-229,87	0,00	-229,87
відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	96,29	0,00	96,29	96,56	0,00	96,56	0,28	0,00	0,28
динаміка збільшення кількості глядачів, які переглядали іммерсивну виставу та музичну казку, у плановому періоді у порівнянні з відповідним періодом минулого року	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)							
Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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 проєктами		0,000	0,000	0,000	X	X

2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X
-----	--	---	-------	-------	-------	---	---

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Забезпечення інформування і задоволення творчих потреб, інтересів громадян, їх естетичне виховання, розвиток та збагачення духовного потенціалу - є головною метою програми. Філармонійний центр фестивалів та концертних програм протягом 2025 року продовжував працювати в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією проти України. Враховуючи тимчасові обмеження, на період воєнного стану та значні міграційні процеси, філармонійний центр намагався відновлювати основні показники діяльності до показників мирного часу. В надзвичайних умовах центр здійснював показ концертних програм для глядачів обласного центру, працював на відкритих майданчиках та брав участь у благодійних концертах

ефективності бюджетної програми

Виконання бюджетної програми здійснюється у надважких умовах, пов'язаних з воєнним станом в Україні. Не зважаючи на труднощі творчий колектив філармонійного центру продовжує працювати для мешканців обласного центру та області.

корисності бюджетної програми

Четвертий рік війни став серйозним викликом для галузі культури: необхідність збереження культурних цінностей та організація роботи філармонійного центру в умовах масованих ракетних обстрілів та відключення світла. Водночас війна визначила основні завдання для галузі культури: підкреслювати нашу ідентичність, створювати нові сенси, надихати захисників та захисниць до нових звершень, давати розраду тим, хто втратив рідних та домівки, лікувати душевні рани. Філармонійний центр фестивалів та концертних програм протягом 2025 року продовжував працювати в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією проти України. Враховуючи тимчасові обмеження, на період воєнного стану та значні міграційні процеси, філармонійний центр намагався відновлювати основні показники діяльності до показників мирного часу. В надзвичайних умовах центр здійснював показ концертних програм для глядачів обласного центру, працював на відкритих майданчиках та брав участь у благодійних концертах.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту



Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер

(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(підпис)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014020	4020	0822	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на одну нову концертну програму	0	0	0,00	1507,69	1538,46	0,98
	у тому числі за рахунок бюджету	0	0	0,00	213298,53	208419,84	1,02
	середня кількість глядачів на одному концерті	293	291	0,99	294	294	1,00
	середня ціна одного квитка на стаціонарі	120	130	1,08	130	140	1,08
	середні затрати на проведення одного концерту	199405,78	197013,74	0,99	220527	215847,56	0,98
- показники якості							
	відсоток фінансової підтримки за рахунок коштів місцевих бюджетів в обсязі валового доходу	97,1	96,29	1,01	96,72	96,56	1,00
	динаміка збільшення чисельності глядачів на одній програмі в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,09	-0,77	-8,56	1	1	1,00
	динаміка змін середньої завантаженості залів на стаціонарі у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	5,18	-3,85	-0,74	9,1	9,11	1,00
	середня завантаженість залів на стаціонарі	33,58	24,55	0,73	33,66	33,66	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{P_{i \text{ план}}}{P_{i \text{ факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку ІІ (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(еф\phi)}_{звіт} = \sum \frac{\Pi_{(еф\phi)і\text{ факт}}}{\Pi_{(еф\phi)і\text{ план}}} \div Z_{(еф\phi)} * 100$$

$$I(еф\phi.)_{звіт} = ((1507,69/1538,46)+(213298,53/208419,84)+(294/294)+(140/130)+(215847,56/220527)) / 5 * 100 = 101,18$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як)і\text{ факт}}}{\Pi_{(як)і\text{ план}}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I(як.)_{звіт} = ((96,72/96,56)+(1/1)+(9,11/9,1)+(33,66/33,66)) / 4 * 100 = 100,07$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi, баз)} = \sum \frac{\Pi_{(еф\phi баз)і\text{ факт}}}{\Pi_{(еф\phi баз)і\text{ план}}} \div Z_{(еф\phi баз)} * 100$$

$$I(еф\phi.)_{баз} = ((291/293)+(130/120)+(197013,74/199405,78)) / 3 * 100 = 102,15$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф\phi)}_{звіт}}{I_{(еф\phi)}_{баз}}$$

$$I_1 = 101,18 / 102,15 = 0,99$$

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

$$I_1 = 15$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 101,18 + 100,07 + 15 = 216,25 - \text{Висока ефективність}$$

Четвертий рік війни став серйозним викликом для галузі культури: необхідність збереження культурних цінностей та організація роботи філармонійного центру в умовах масованих ракетних обстрілів та відключення світла. Водночас війна визначила основні завдання для галузі культури: підкреслювати нашу ідентичність, створювати нові сенси, надихати захисників та захисниць до нових звершень, давати розраду тим, хто втратив рідних та домівки, лікувати душевні рани.

Філармонійний центр фестивалів та концертних програм протягом 2025 року продовжував працювати в умовах воєнного стану, пов'язаного з військовою агресією проти України.

Враховуючи тимчасові обмеження, на період воєнного стану та значні міграційні процеси, філармонійний центр намагався відновлювати основні показники діяльності до показників мирного часу. В надзвичайних умовах центр здійснював показ концертних програм для глядачів обласного центру, працював на відкритих майданчиках та брав участь у благодійних концертах.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації		02231672	
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)		(код за ЄДРПОУ)	
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації		02231672	
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)		(код за ЄДРПОУ)	
3.	1014020	4020	0822	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій	216,25	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	<div>1000000</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації</div> <div>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</div>	<div>02231672</div> <div>(код за ЄДРПОУ)</div>		
2.	<div>1010000</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації</div> <div>(найменування відповідального виконавця)</div>	<div>02231672</div> <div>(код за ЄДРПОУ)</div>		
3.	<div>1014030</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>4030</div> <div>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>0824</div> <div>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</div>	<div>Забезпечення діяльності бібліотек</div> <div>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>2510000000</div> <div>(код бюджету)</div>

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":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	32 121,05	760,00	32 881,05	28 364,73	1 155,77	29 520,50	-3 756,32	395,77	-3 360,55
1.1	Забезпечення діяльності бібліотек	31 711,25	99,40	31 810,65	28 197,12	744,90	28 942,02	-3 514,13	645,50	-2 868,63
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виконання між плану з урахуванням змін на забезпечення діяльності бібліотек у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету в сумі -704 809,89 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється надходженнями, які надійшли від обмінного фонду, авторів, читачів, організацій, бібліотек, за програмою "Українська книга", відповідно до наказу Міністерства культури України № 896 від 20.10.2009р., щодо здійснення придбання книг та надання примірника місцевими видавництвами (обов'язковий примірник), юридичних, фізичних осіб та наданням благодійної допомоги протягом 2025 року на суму - 673 827 грн.									
1.2	Забезпечення видатків на популяризацію української мови як державної серед жителів регіону	409,80	660,60	1 070,40	167,61	410,87	578,48	-242,19	-249,73	-491,92
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виконання між планом із урахуванням змін на забезпечення видатків на популяризацію української мови як державної пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану.									

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	39,296	X
в т.ч				

1.1	власних надходжень	Х	39,296	Х
1.2	інших надходжень	Х	0,000	Х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	71,501	71,071	-0,430
в т.ч				
2.1	власні надходження	71,501	71,071	-0,430
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	Х	0,000	Х
в т.ч				
3.1	власних надходжень	Х	0,000	Х
3.2	інших надходжень	Х	0,000	Х
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" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	кількість установ (бібліотек)	3	0	3	3	0	3	0	0	0
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому числі: (Жінки)	163	0	163	146	0	146	-17	0	-17
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому числі: (Чоловіки)	20	0	20	18,5	0	18,5	-1,5	0	-1,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення зайнятих посад пов'язане з військовим станом відповідно Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) та вимушеним переміщенням працівників бібліотеки в інші регіони країни та за її межі.									
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	11	0	11	9	0	9	-2	0	-2
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	0	0	0	1	0	1	1	0	1
	спеціалістів, у тому числі: (Жінки)	129,5	0	129,5	114	0	114	-15,5	0	-15,5
	спеціалістів, у тому числі: (Чоловіки)	6	0	6	5	0	5	-1	0	-1
	у тому числі: працівників зайнятих обслуговуванням (Жінки)	80	0	80	72	0	72	-8	0	-8
	у тому числі: працівників зайнятих обслуговуванням (Чоловіки)	5	0	5	4	0	4	-1	0	-1
	робітників, у тому числі: (Жінки)	19,5	0	19,5	20	0	20	0,5	0	0,5
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	12	0	12	12	0	12	0	0	0
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	3	0	3	3	0	3	0	0	0
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	2	0	2	1	0	1	-1	0	-1
	видатки обласного бюджету на утримання обласних бібліотек , в тому числі:	31711,251	99,4	31810,651	28197,121	744,898	28942,02	-3514,13	645,498	-2868,631
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником видатки обласного бюджету на утримання обласних бібліотек та на обслуговування читачів у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету в сумі -704 809,89 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється надходженнями , які надійшли від обмінного фонду, авторів, читачів, організацій, бібліотек, за програмою "Українська книга", відповідно до наказу Міністерства культури України № 896 від 20.10.2009р., щодо здійснення придбання книг та надання примірника місцевими видавництвами (обов'язковий примірник), юридичних, фізичних осіб та наданням благодійної допомоги протягом 2025 року на суму - 673 827 грн.									
	видатки обласного бюджету на обслуговування читачів	31674,915	99,4	31774,315	28160,785	744,898	28905,684	-3514,13	645,498	-2868,631

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником видатки обласного бюджету на утримання обласних бібліотек та на обслуговування читачів у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державного казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторської заборгованості по загальному фонду бюджету в сумі -704 809,89 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється надходженнями , які надійшли від обмінного фонду, авторів, читачів, організацій, бібліотек, за програмою "Українська книга", відповідно до наказу Міністерства культури України № 896 від 20.10.2009р., щодо здійснення придбання книг та надання примірника місцевими видавництвами (обов'язковий примірник), юридичних, фізичних осіб та наданням благодійної допомоги протягом 2025 року на суму - 673 827 грн										
видатки обласного бюджету на виплату щомісячної стипендії творчій молоді	36,336	0	36,336	36,336	0	36,336	0	0	0	
видатків обласного бюджету на популяризацію української мови як державної серед жителів регіону, в тому числі:	409,8	660,6	1070,4	167,61	410,872	578,482	-242,19	-249,728	-491,918	
видатки обласного бюджету на створення фонду аудіозаписів окремих творів письменників Чернігівщини та популяризації його шляхом розміщення рекламних роликів в ефірах теле- та радіоканалів, Інтернеті	409,8	0	409,8	167,61	0	167,61	-242,19	0	-242,19	
видатки обласного бюджету на поповнення фондів обласних бібліотек кращими зразками класичної та сучасної української літератури, довідковими, науково - популярними виданнями з різних галузей знань	0	660,6	660,6	0	410,872	410,872	0	-249,728	-249,728	
число читачів	56570	0	56570	55951	0	55951	-619	0	-619	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення читачів.										
продукту										
бібліотечний фонд	43962	995272	1039234	45962	973651	1019613	2000	-21621	-19621	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником бібліотечний фонд у тис.примірниках - є збільшення кількості списання бібліотечного фонду за рахунок списання примірників російськомовного видавництва та книг, які були пошкоджені у будівлях бібліотек.										
бібліотечний фонд	753,305	10274,692	11027,997	793,305	9970,808	10764,113	40	-303,884	-263,884	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником бібліотечний фонд у тис.примірниках - є збільшення кількості списання бібліотечного фонду за рахунок списання примірників російськомовного видавництва та книг, які були пошкоджені у будівлях бібліотек.										
поповнення бібліотечного фонду	0	2900	2900	0	4477	4477	0	1577	1577	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником поповнення бібліотечного фонду є фінансування у 2025 році обласної Програми сприяння функціонуванню української мови як державної в Чернігівській області на 2023- 2028 роки", (затверджена розпорядженням начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 21 квітня 2023 року №196) у частині видатків на поповнення фондів та у зв'язку із наданням благодійної допомоги від обмінного фонду, авторів, читачів, організацій, бібліотек та від організацій: Національна бібліотека України ім. Ярослава Мудрого, Національна бібліотека ім. В. Вернадського.										
в тому числі книги	0	2900	2900	0	4200	4200	0	1300	1300	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником поповнення бібліотечного фонду є фінансування у 2025 році обласної Програми сприяння функціонуванню української мови як державної в Чернігівській області на 2023- 2028 роки", (затверджена розпорядженням начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 21 квітня 2023 року №196) у частині видатків на поповнення фондів та у зв'язку із наданням благодійної допомоги від обмінного фонду, авторів, читачів, організацій, бібліотек та від організацій: Національна бібліотека України ім. Ярослава Мудрого, Національна бібліотека ім. В. Вернадського.										
поповнення бібліотечного фонду	0	660,6	660,6	0	803,009	803,009	0	142,409	142,409	
в тому числі книги	0	660,6	660,6	0	803,009	803,009	0	142,409	142,409	
списання бібліотечного фонду	2000	18000	20000	0	41198	41198	-2000	23198	21198	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником - списання бібліотечного фонду є списанням примірників російськомовного видавництва та книг, які були пошкоджені у будівлях бібліотек.										
списання бібліотечного фонду	40	35,9	75,9	0	482,193	482,193	-40	446,293	406,293	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником - списання бібліотечного фонду є списанням примірників російськомовного видавництва та книг, які були пошкоджені у будівлях бібліотек.										
кількість книговидач	934320	0	934320	916975	0	916975	-17345	0	-17345	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2024 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення читачів, заходів, а це в свою чергу до зменшення кількості книговидач.										
кількість проведених заходів	984	0	984	869	0	869	-115	0	-115	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 (зі змінами) в Україні введено військовий стан. Протягом 2024 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, що призвело до зменшення читачів, заходів, а це в свою чергу до зменшення кількості книговидач.										

кількість звернень, до вебсторінки, інших інформаційних ресурсів бібліотеки	624350	0	624350	1184813	0	1184813	560463	0	560463
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Перевищення фактичних показників звернень, до вебсторінки, інших інформаційних ресурсів бібліотек зумовлене високою адаптивністю контенту до запитів воєнного часу, зокрема через поєднання актуальних рекомендацій для виживання, підтримку шкільної програми та зростаючий попит на неформальну освіту та розвиток дітей. Значно зріс попит на проведення тренінгів та навчань з опанування смартфона, комп'ютера, оскільки старше покоління, яке залишилося в Україні має підтримувати зв'язок з родичами, які виїхали за кордон. Це спричинило проведення позапланових індивідуальних та групових занять з основ комп'ютерної грамотності. Також на виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженої Постановою КМУ від 29.09.2019р. №849, Міністерства цифрової трансформації запустило національну онлайн-платформу з цифрової грамотності "Дія, Цифрова освіта", у межах співпраці, бібліотека протягом 2025 року розвивала хаби цифрової освіти для дорослих і надалі продовжує цим займатись. Зміни в мережі бібліотек регіону спричинені війною, актуалізація фондів, введення нових форм звітності, організація роботи в умовах воєнного стану – ці фактори збільшили кількість методичних та навчальних семінарів для бібліотек області, оскільки обласна наукова бібліотека методичний центр бібліотечної галузі області, основне завдання якої координація методичного забезпечення бібліотек регіону.									
кількість книжкових виставок	494	0	494	469	0	469	-25	0	-25
кількість переглядів відеоблогів	538100	0	538100	604768	0	604768	66668	0	66668
кількість прослуховувань аудіокниг окремих творів письменників Чернігівщини	133500	0	133500	141850	0	141850	8350	0	8350
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником, а саме кількість прослуховувань аудіокниг окремих творів письменників Чернігівщини та кількість творів за якими проведено аудіозапис збільшилась через зацікавленість людей до прослуховування аудіокниг									
кількість творів за якими проведено аудіозапис	4	0	4	8	0	8	4	0	4
ефективності									
кількість книговидач на одного працівника (ставка)	10992	0	10992	12065	0	12065	1073	0	1073
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість книговидач на одного працівника збільшилась у зв'язку із зменшенням працівників зайнятих обслуговуванням читачів									
середні затрати на обслуговування одного читача загального фонду бюджету	0,56	0	0,56	0,503	0	0,503	-0,057	0	-0,057
середні витрати на придбання одного примірника періодичних видань та книжкових видань для поповнення бібліотечних фондів	0	0,228	0,228	0	0,179	0,179	0	-0,049	-0,049
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник середні затрати на обслуговування одного читача загального фонду бюджету зменшився у порівнянні із планом у зв'язку із зменшенням кількості читачів та надходженням благодійної допомоги від приватних осіб, благодійних фондів та обмінного фонду "Українська книга".									
середні витрати на створення 1 аудіозапису	102,45	0	102,45	20,951	0	20,951	-81,499	0	-81,499
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середні витрати на придбання одного примірника книжок зменшилися у зв'язку з недофінансуванням у 2025 році обласної Програми сприяння функціонуванню української мови як державної в Чернігівській області на 2023- 2028 роки", (затверджена розпорядженням начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 21 квітня 2023 року №196) у частині видатків на поповнення фондів обласних бібліотек									
кількість читачів на одного працівника (ставка)	666	0	666	736	0	736	70	0	70
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість читачів на одного працівника збільшилась у зв'язку із зменшенням працівників зайнятих обслуговуванням читачів									
якості									
динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0	-36,89	-36,89	0	-2,57	-2,57	0	34,32	34,32
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Динаміка показників якості зменшилась у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року у зв'язку із непростю ситуацією, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, але не зважаючи на ці обставини бібліотеки намагалися виконувати основні цілі державної політики та мету програми - забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.									
динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	3,52	0	3,52	1,6	0	1,6	-1,92	0	-1,92
динаміка збільшення кількості книжкових виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	0,61	0	0,61	-4,48	0	-4,48	-5,09	0	-5,09
динаміка збільшення кількості звернень, до вебсторінки, інших інформаційних ресурсів бібліотеки у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	0,66	0	0,66	91,02	0	91,02	90,36	0	90,36
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Динаміка показників якості зменшилась у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року у зв'язку із непростю ситуацією, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, але не зважаючи на ці обставини бібліотеки намагалися виконувати основні цілі державної політики та мету програми - забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.									
динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	1,76	0	1,76	-10,13	0	-10,13	-11,89	0	-11,89
динаміка збільшення обсягу видатків з обласного бюджету на поповнення фондів обласних бібліотек у плановому періоді у порівнянні з відповідним періодом минулого року	0	32,07	32,07	0	-26,67	-26,67	0	-58,74	-58,74
динаміка збільшення кількості прослуховувань аудіокниг окремих творів письменників Чернігівщини у плановому періоді у порівнянні з відповідним періодом минулого року	1,41	0	1,41	1,18	0	1,18	-0,23	0	-0,23

коефіцієнт оновлюваності бібліотечного фонду	63,57	0	63,57	78,76	0	78,76	15,19	0	15,19
коефіцієнт списання бібліотечного фонду	1,92	0	1,92	4,04	0	4,04	2,12	0	2,12

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	27 506,64	9 359,46	36 866,10	28 364,73	1 155,77	29 520,50	3,12	-87,65	-19,93
1.1	Забезпечення діяльності бібліотек	27 416,34	8 859,25	36 275,59	28 197,12	744,90	28 942,02	2,85	-91,59	-20,22
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітного року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік". Причиною відхилення звітного року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги , які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.									
1.2	Забезпечення видатків на популяризацію української мови як державної серед жителів регіону	90,30	500,21	590,51	167,61	410,87	578,48	85,61	-17,86	-2,04
	затрат									
	кількість установ (бібліотек)	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому числі: (Жінки)	150,00	0,00	150,00	146,00	0,00	146,00	-2,67	0,00	-2,67
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць - усього, у тому числі: (Чоловіки)	18,00	0,00	18,00	18,50	0,00	18,50	2,78	0,00	2,78
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	10,00	0,00	10,00	9,00	0,00	9,00	-10,00	0,00	-10,00
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	спеціалістів, у тому числі (Жінки)	117,50	0,00	117,50	114,00	0,00	114,00	-2,98	0,00	-2,98
	спеціалістів, у тому числі (Чоловіки)	6,00	0,00	6,00	5,00	0,00	5,00	-16,67	0,00	-16,67
	у тому числі: працівників зайнятих обслуговуванням (Жінки)	74,00	0,00	74,00	72,00	0,00	72,00	-2,70	0,00	-2,70
	у тому числі: працівників зайнятих обслуговуванням (Чоловіки)	5,00	0,00	5,00	4,00	0,00	4,00	-20,00	0,00	-20,00
	робітників, у тому числі: (Жінки)	19,50	0,00	19,50	20,00	0,00	20,00	2,56	0,00	2,56
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	10,00	0,00	10,00	12,00	0,00	12,00	20,00	0,00	20,00
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	2,00	0,00	2,00	1,00	0,00	1,00	-50,00	0,00	-50,00
	видатки обласного бюджету на утримання обласних бібліотек , в тому числі:	27 416,34	8 859,25	36 275,59	28 197,12	744,90	28 942,02	2,85	-91,59	-20,22
	видатки обласного бюджету на обслуговування читачів	27 380,01	8 859,25	36 239,26	28 160,79	744,90	28 905,68	2,85	-91,59	-20,24
	видатки обласного бюджету на виплату щомісячної стипендії творчій молоді	36,34	0,00	36,34	36,34	0,00	36,34	0,00	0,00	0,00
	видатків обласного бюджету на популяризацію української мови як державної серед жителів регіону, в тому числі:	90,30	500,21	590,51	167,61	410,87	578,48	85,61	-17,86	-2,04
	видатки обласного бюджету на створення фонду аудіозаписів окремих творів письменників Чернігівщини та популяризації його шляхом розміщення рекламних роликів в ефірах теле- та радіоканалів, Інтернеті	90,30	0,00	90,30	167,61	0,00	167,61	85,61	0,00	85,61
	видатки обласного бюджету на поповнення фондів обласних бібліотек кращими зразками класичної та сучасної української літератури, довідковими, науково - популяристичними виданнями з різних галузей знань	0,00	500,21	500,21	0,00	410,87	410,87	0,00	-17,86	-17,86
	продукту									
	число читачів	54 560,00	0,00	54 560,00	55 951,00	0,00	55 951,00	2,55	0,00	2,55
	бібліотечний фонд	45 962,00	1 010 372,00	1 056 334,00	45 962,00	973 651,00	1 019 613,00	0,00	-3,63	-3,48
	бібліотечний фонд	793,31	9 649,99	10 443,30	793,31	9 970,81	10 764,11	0,00	3,32	3,07
	поповнення бібліотечного фонду	0,00	4 595,00	4 595,00	0,00	4 477,00	4 477,00	0,00	-2,57	-2,57
	в тому числі книги	0,00	4 325,00	4 325,00	0,00	4 200,00	4 200,00	0,00	-2,89	-2,89
	поповнення бібліотечного фонду	0,00	994,82	994,82	0,00	803,01	803,01	0,00	-19,28	-19,28

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року наявна кредиторська заборгованість по загальному фонду -704 809,89 грн.

Станом на 01 січня 2026 року наявна дебіторська заборгованість по спеціальному фонду -79 145,56 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма по КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек" - є актуальною. Бібліотеки обласного підпорядкування, незважаючи на складні обставини, протягом 2025 року працювали в умовах воєнного стану та намагалися приймаати читачів. За рахунок обласної Програми сприяння функціонуванню української мови як державної в Чернігівській області на 2023- 2028 роки" бібліотеки поповнили бібліотечні фонди кращими зразками класичної та сучасної української літератури, довідковими, науково-популярними виданнями з різних галузей знань. З метою розвитку культурних індустрій, утвердження престижу української мови, забезпечення розширення доступу громадськості до українського культурного продукту, залучення до активного читання, прослуховування аудіотворів дорослими та дітьми, у тому числі з вадами зору, а також популяризації творчості письменників Чернігівщини, в рамках Програми здійснюються заходи зі створення фонду аудіозаписів окремих письменників Чернігівщини. Бібліотеки намагалися виконувати основні цілі державної політики та мету програми - забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

ефективності бюджетної програми

Аналіз результативних показників діяльності бібліотеки протягом 2025 року свідчить про непросту ситуацію, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, але не зважаючи на ці обставини бібліотеки намагалися виконувати основні цілі державної політики та мету програми - забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

корисності бюджетної програми

Основною метою - забезпечення доступності 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 виконанням, забезпечення функціонуванню української мови як державної в Чернігівській області

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер



(Signature)
(підпис)

Люди́ла ЗАМА́Й

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(Signature)
(підпис)

Тетя́на РАЗУВА́Н

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014030	4030	0824	Забезпечення діяльності бібліотек	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні затрати на обслуговування одного читача загального фонду бюджету	541,49	501,83	1,08	559,92	503,31	1,11
	кількість книговидач на одного працівника (ставку),	11384	11425	1,00	10992	12065	1,10
- показники якості							
	коефіцієнт списання бібліотечного фонду	0	0	0,00	1,92	4,04	0,48
	коефіцієнт оновлюваності бібліотечного фонду	0	0	0,00	63,57	78,76	1,24
	динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	9,26	5,64	0,61	3,52	1,6	0,45

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{\Pi_{i \text{ план}}}{\Pi_{i \text{ факт}}}\right)$

Відсутність даних для розрахунку Π (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) \text{ звіт}} = \sum \frac{\Pi_{(ефф) i \text{ факт}}}{\Pi_{(ефф) i \text{ план}}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$I_{(ефф.) \text{ звіт}} = ((559,92/503,31)+(12065/10992)) / 2 * 100 = 110,5$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{P_{(як)і факт}}{P_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I(як.)звіт = ((1,92/4,04)+(78,76/63,57)+(1,6/3,52)) / 3 * 100 = 72,29$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi\delta\alpha\pi)} = \sum \frac{P_{(еф\phi\delta\alpha\pi)і факт}}{P_{(еф\phi\delta\alpha\pi)і план}} \div Z_{(еф\phi\delta\alpha\pi)} * 100$$

$$I(еф\phi.)баз = ((541,49/501,83)+(11425/11384)) / 2 * 100 = 104,13$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) звіт}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I1 = 110,5 / 104,13 = 1,06$$

Оскільки $I1 = 1,06$, що відповідає критерію оцінки $I1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів

$$I_1 = 25$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 110,5 + 72,29 + 25 = 207,79 - \text{Висока ефективність}$$

Аналіз результативних показників діяльності бібліотек протягом 2025 року свідчить про непросту ситуацію, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Протягом 2025 року по всій території України здійснювалися масові ракетні удари, обстрілювалися міста, селища, громади, були затяжні повітряні тривоги, відключення електроенергії, але не зважаючи на ці обставини бібліотеки намагалися виконувати основні цілі державної політики та мету програми - забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що збираються, зберігаються, надаються в тимчасове користування бібліотеками.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік**

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014030	4030	0824	Забезпечення діяльності бібліотек	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Забезпечення діяльності бібліотек	207,79	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



Людмила ЗАМАЙ

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014040	4040	0824	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

Вивчення, збереження і використання матеріальної та духовної культури, залучення громадян до надбань національної і світової історико-культурної спадщини

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	51 534,69	2 549,57	54 084,26	46 231,64	5 348,80	51 580,44	-5 303,05	2 799,23	-2 503,82
1.1	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	51 534,69	2 549,57	54 084,26	46 231,64	5 348,80	51 580,44	-5 303,05	2 799,23	-2 503,82
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми на забезпечення діяльності музеїв у частині загального фонду пояснюються дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторської заборгованості по загальному фонду бюджету в сумі -1 427 147,12 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється перевиконанням надходжень за послуги, що надаються бюджетними установами з основної їх діяльності, отриманням доходу від послуг експертиз творів за зверненнями фізичних осіб для оформлення на вивезення творів сучасного мистецтва за кордон та благодійних коштів від Громадської організації "Всеукраїнська організація "ЗМІНИ", фізичних та юридичних осіб на суму - 4 310 124,0 грн									

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	2 168,016	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	2 026,614	X
1.2	інших надходжень	X	141,402	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	6 297,407	5 348,802	-948,605
в т.ч				
2.1	власні надходження	1 908,283	2 242,951	334,668

2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	4 389,124	3 105,851	-1 283,273
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	3 116,622	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	1 691,946	X
3.2	інших надходжень	X	1 424,676	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" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	кількість установ	8	0	8	8	0	8	0	0	0
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць-усього, у тому числі: (Жінки)	160	0	160	146,25	1	147,25	-13,75	1	-12,75
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць-усього, у тому числі: (Чоловіки)	92	0	92	86,5	0	86,5	-5,5	0	-5,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Зменшення зайнятих посад пов'язане з військовим станом відповідно Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) , вимушеним переміщенням працівників музеїв у інші регіони країни та мобілізацією чоловіків до лав ЗСУ.									
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	16	0	16	18	0	18	2	0	2
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	13	0	13	10,5	0	10,5	-2,5	0	-2,5
	спеціалістів, у тому числі (Жінки)	76	0	76	61	0	61	-15	0	-15
	спеціалістів, у тому числі (Чоловіки)	25,75	0	25,75	25,75	0	25,75	0	0	0
	робітників, у тому числі: (Жінки)	56,5	0	56,5	51,25	0	51,25	-5,25	0	-5,25
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	50,75	0	50,75	48,75	0	48,75	-2	0	-2
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	12	0	12	16	0	16	4	0	4
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	2,5	0	2,5	1,5	0	1,5	-1	0	-1
	площа музейної території усього	192019,7	0	192019,7	192019,7	0	192019,7	0	0	0
	видатки обласного бюджету на забезпечення діяльності музеїв, в тому числі:	51534,691	2549,574	54084,265	46231,638	5348,802	51580,44	-5303,053	2799,228	-2503,825
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми на забезпечення діяльності музеїв у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторської заборгованості по загальному фонду бюджету в сумі -1 427 147,12 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється перевиконанням надходжень за послуги, що надаються бюджетними установами з основної їх діяльності , отриманням доходу від послуг експертиз творів за зверненнями фізичних осіб для оформлення на вивезення творів сучасного мистецтва за кордон та благодійних коштів від Громадської організації "Всеукраїнська організація "ЗМІНИ", фізичних та юридичних осіб на суму - 4 310 124,0 грн									
	видатки обласного бюджету на виплату обласної премії імені М.М.Коцюбинського	60	0	60	60	0	60	0	0	0
	видатки обласного бюджету на обслуговування відвідувачів	51474,691	2233,6	53708,291	46171,638	4139,954	50311,592	-5303,053	1906,354	-3396,699

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми на забезпечення діяльності музеїв у частині загального фонду пояснюється дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недовіднесенням у 2025 році коштів виникла кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету в сумі -1 427 147,12 грн. Відхилення касових видатків між затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині спеціального фонду пояснюється перевиконанням надходжень за послуги, що надаються бюджетними установами з основної їх діяльності, отриманням доходу від послуг експертиз творів за зверненнями фізичних осіб для оформлення на вивезення творів сучасного мистецтва за кордон та благодійних коштів від Громадської організації "Всеукраїнська організація "ЗМІНИ", фізичних та юридичних осіб на суму - 4 310 124,0 грн									
видатки обласного бюджету на придбання обладнання та предметів довгострокового використання	0	315,974	315,974	0	1208,848	1208,848	0	892,874	892,874
площа приміщень	15605,3	0	15605,3	15605,3	0	15605,3	0	0	0
у тому числі виставкова площа	3797,16	0	3797,16	3918,16	0	3918,16	121	0	121
продукту									
кількість проведених виставок у музеях	155	0	155	160	0	160	5	0	5
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Фактичний показник виставок та екскурсій збільшився із плановим показником у зв'язку із тим, що музеї беруть безпосередню участь у всеукраїнських проєктах у співпраці з громадськими організаціями та ініціативами. У музеях велась додаткова експозиційно-виставкова діяльність із залученням робіт місцевих майстрів, збільшенням виставок національно-патріотичного спрямування та проведених краснавчих етнографічних досліджень.									
кількість екскурсій у музеях	2395	0	2395	2773	0	2773	378	0	378
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Фактичний показник виставок та екскурсій збільшився із плановим показником у зв'язку із тим, що музеї беруть безпосередню участь у всеукраїнських проєктах у співпраці з громадськими організаціями та ініціативами. У музеях велась додаткова експозиційно-виставкова діяльність із залученням робіт місцевих майстрів, збільшенням виставок національно-патріотичного спрямування та проведених краснавчих етнографічних досліджень.									
кількість експонатів - усього	240558	0	240558	248159	0	248159	7601	0	7601
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення кількості експонатів відбулось за рахунок подарованих художніх творів авторами та фізичними особами (власниками творів), закуплення музейних предметів та за рахунок надходжень предметів в рамках акції "Подаруй музею експонат" в історико-археологічному музейному комплексі "Древній Любеч". Кількість експонатів, яка експонувалась у плановому періоді зменшилась у порівнянні із планом у зв'язку з тим, що значна частина предметів основного фонду, на період воєнного стану, була вилучена з експозиції, запакована та евакуйована у безпечне місце.									
у тому числі буде експонуватись у плановому періоді	5100	0	5100	4859	0	4859	-241	0	-241
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшення кількості експонатів відбулось за рахунок подарованих художніх творів авторами та фізичними особами (власниками творів), закуплення музейних предметів та за рахунок надходжень предметів в рамках акції "Подаруй музею експонат" в історико-археологічному музейному комплексі "Древній Любеч". Кількість експонатів, яка експонувалась у плановому періоді зменшилась у порівнянні із планом у зв'язку з тим, що значна частина предметів основного фонду, на період воєнного стану, була вилучена з експозиції, запакована та евакуйована у безпечне місце.									
загальна кількість відвідувачів музеїв (за реалізованими квитками)	33015	0	33015	29155	0	29155	-3860	0	-3860
загальна кількість відвідувачів музеїв (безкоштовно)	45435	0	45435	52804	0	52804	7369	0	7369
загальна кількість відвідувачів музеїв (онлайн відвідувачів)	197600	0	197600	243228	0	243228	45628	0	45628
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником кількість відвідувачів є збільшення індивідуальних екскурсій, залучення відвідувачів цікавими виставками, проведенням лекцій, тематичних заходів, пропагування історичної спадщини України, відродження національної пам'яті, а також її роль у справі збереження духовної та матеріальної культурної спадщини. Значно росла кількість онлайн відвідувачів за рахунок поліпшення комунікаційної кампанії музеїв, збільшення кількості цікавих для відвідувачів постів у соціальних мережах про мистецькі колекції музеїв, онлайн проєктам: "Історія речей", "Силуети спогадів", "Ім'я Коцюбинського в архівних документах" "Лауреати премії Коцюбинського" А також, зросла кількість безкоштовних відвідувачів за рахунок проведення заходів для ветеранів, ВПО, дітей із соціально незахищених груп населення									
плановий обсяг доходів музеїв	0	2549,574	2549,574	0	6297,407	6297,407	0	3747,833	3747,833
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником плановий обсяг доходів музеїв - є надходження благодійної та гуманітарної допомоги від громадських та благодійних організацій, фізичних осіб, юридичних осіб. А також, у зв'язку із наданням експертних висновків державної експертизи за зверненнями фізичних осіб для оформлення документів на вивезення творів сучасного мистецтва за кордон КЗ "Чернігівський обласний художній музей імені Григорія Галагана" ЧОР.									
доходи від надання платних послуг	0	1268,5	1268,5	0	1463,543	1463,543	0	195,043	195,043
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником доходи від надання платних послуг в - є наданням експертних висновків державної експертизи за зверненнями фізичних осіб для оформлення документів на вивезення творів сучасного мистецтва за кордон КЗ "Чернігівський обласний художній музей імені Григорія Галагана" ЧОР та збільшення вартості квитків									
у тому числі доходи від реалізації квитків	0	744	744	0	807,004	807,004	0	63,004	63,004

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником доходи від реалізації квитків - є збільшення вартості квитка.										
плата за оренду майна бюджетних установ	0	1180	1180	0	444,739	444,739	0	-735,261	-735,261	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником (плата за оренду майна бюджетних установ) у частині його зменшення пояснюється тим, що Новгород - Сіверський історико - культурний музей - заповідник "Слово о полку Ігоревім" знаходиться у зоні активних бойових дій та орендна плата не нараховується.										
кількість реалізованих квитків	33015	0	33015	29155	0	29155	-3860	0	-3860	
кількість наукових видань та публікацій	138	0	138	140	0	140	2	0	2	
кількість розроблених тематико - експозиційних планів	124	0	124	126	0	126	2	0	2	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Кількість розроблених тематико - експозиційних планів збільшилась від планового показника у зв'язку з тим, що ТЕПи розробляються на виставки з музейної колекції, а у 2025 році музеї розширили кількість таких виставок порівняно з попереднім періодом. Збільшення кількості виставок відбулося за рахунок підтримки музеями всеукраїнських проєктів, участі у міжнародних та всеукраїнських виставках, а також звернення художників з виставками з приватних колекцій.										
ефективності										
середня вартість одного квитка	0	0,023	0,023	0	0,028	0,028	0	0,005	0,005	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показником (середня вартість квитка) є збільшення вартості квитка.										
середні витрати на одного відвідувача	0,186	0,008	0,195	0,142	0,013	0,155	-0,044	0,005	-0,04	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показниками (середні витрати на 1 кв.м. музейної площі та середні витрати на одного відвідувача загального фонду бюджету) є дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету в сумі -1 427 147,12 грн.										
середні витрати на 1 кв.м музейної площі	0,268	0,013	0,282	0,241	0,028	0,269	-0,027	0,015	-0,013	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показниками (середні витрати на 1 кв.м. музейної площі та середні витрати на одного відвідувача загального фонду бюджету) є дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Окрім того, протягом року надавалася додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам, що дало зекономити кошти обласного бюджету та у зв'язку із недофінансуванням у 2025 році коштів виникла кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету в сумі -1 427 147,12 грн.										
якості										
динаміка збільшення виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	4,03	0	4,03	7,38	0	7,38	3,35	0	3,35	
динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	0,53	0	0,53	18,42	0	18,42	17,89	0	17,89	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показниками якості пояснюється із перелаштуванням роботи музеїв та зміною напрямків їх роботи в обмежених умовах, для забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації, збереженням і використанням матеріальної та духовної культури, залученням громадян до надбань національної і світової історико - культурної спадщини, відчуття єдності і нескореності нації, яка веде боротьбу з ворогом.										
відсоток предметів, які експонуються, у загальній кількості експонатів	2,12	0	2,12	1,96	0	1,96	-0,16	0	-0,16	
динаміка збільшення кількості наукових видань та публікацій відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	2,22	0	2,22	3,7	0	3,7	1,48	0	1,48	
динаміка збільшення кількості розроблених тематико - експозиційних планів відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	15,89	0	15,89	17,76	0	17,76	1,87	0	1,87	
частка відвідувань за реалізованими квитками	11,96	0	11,96	8,97	0	8,97	-2,99	0	-2,99	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показниками якості пояснюється із перелаштуванням роботи музеїв та зміною напрямків їх роботи в обмежених умовах, для забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації, збереженням і використанням матеріальної та духовної культури, залученням громадян до надбань національної і світової історико - культурної спадщини, відчуття єдності і нескореності нації, яка веде боротьбу з ворогом.										
частка доходів від реалізації квитків в осязі доходів	29,18	0	29,18	12,81	0	12,81	-16,37	0	-16,37	
коефіцієнт співвідношення доходів від реалізації квитків і проведених екскурсій до обсягів бюджетного фінансування	2,46	0	2,46	3,17	0	3,17	0,71	0	0,71	
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичним та затвердженим результативним показниками якості пояснюється із перелаштуванням роботи музеїв та зміною напрямків їх роботи в обмежених умовах, для забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації, збереженням і використанням матеріальної та духовної культури, залученням громадян до надбань національної і світової історико - культурної спадщини, відчуття єдності і нескореності нації, яка веде боротьбу з ворогом.										
частка задіяних виставкових площ	24,33	0	24,33	25,11	0	25,11	0,78	0	0,78	

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	43 015,48	4 292,32	47 307,80	46 231,64	5 348,80	51 580,44	7,48	24,61	9,03
1.1	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	43 015,48	4 292,32	47 307,80	46 231,64	5 348,80	51 580,44	7,48	24,61	9,03
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік". Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги, які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.										
	затрат									
	кількість установ	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць-усього, у тому числі: (Жінки)	146,25	1,00	147,25	146,25	1,00	147,25	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число ставок/ штатних одиниць-усього, у тому числі: (Чоловіки)	86,75	0,00	86,75	86,50	0,00	86,50	-0,29	0,00	-0,29
	керівних працівників, у тому числі: (Жінки)	15,00	0,00	15,00	18,00	0,00	18,00	20,00	0,00	20,00
	керівних працівників, у тому числі: (Чоловіки)	11,00	0,00	11,00	10,50	0,00	10,50	-4,55	0,00	-4,55
	спеціалістів, у тому числі (Жінки)	65,50	1,00	66,50	61,00	0,00	61,00	-6,87	-100,00	-8,27
	спеціалістів, у тому числі (Чоловіки)	24,25	0,00	24,25	25,75	0,00	25,75	6,19	0,00	6,19
	робітників, у тому числі: (Жінки)	53,75	0,00	53,75	51,25	0,00	51,25	-4,65	0,00	-4,65
	робітників, у тому числі: (Чоловіки)	49,00	0,00	49,00	48,75	0,00	48,75	-0,51	0,00	-0,51
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Жінки)	12,00	0,00	12,00	16,00	0,00	16,00	33,33	0,00	33,33
	обслуговуючого та технічного персоналу, у тому числі: (Чоловіки)	2,50	0,00	2,50	1,50	0,00	1,50	-40,00	0,00	-40,00
	площа музейної території усього	274 819,70	0,00	274 819,70	192 019,70	0,00	192 019,70	-30,13	0,00	-30,13
	видатки обласного бюджету на забезпечення діяльності музеїв, в тому числі:	43 015,48	4 292,32	47 307,80	46 231,64	5 348,80	51 580,44	7,48	24,61	9,03
	видатки обласного бюджету на виплату обласної премії імені М.М.Коцюбинського	60,00	0,00	60,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00
	видатки обласного бюджету на обслуговування відвідувачів	42 955,48	3 172,71	46 128,19	46 171,64	4 139,95	50 311,59	7,49	30,49	9,07
	видатки обласного бюджету на придбання обладнання та предметів довгострокового використання	0,00	1 119,61	1 119,61	0,00	1 208,85	1 208,85	0,00	7,97	7,97
	площа приміщень	0,00	0,00	0,00	15 605,30	0,00	15 605,30	0,00	0,00	0,00
	у тому числі виставкова площа	0,00	0,00	0,00	3 918,16	0,00	3 918,16	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	кількість проведених виставок у музеях	149,00	0,00	149,00	160,00	0,00	160,00	7,38	0,00	7,38
	кількість екскурсій у музеях	2 388,00	0,00	2 388,00	2 773,00	0,00	2 773,00	16,12	0,00	16,12
	кількість експонатів - усього	208 308,00	0,00	208 308,00	248 159,00	0,00	248 159,00	19,13	0,00	19,13
	у тому числі буде експонуватись у плановому періоді	5 114,00	0,00	5 114,00	4 859,00	0,00	4 859,00	-4,99	0,00	-4,99
	загальна кількість відвідувачів музеїв (за реалізованими квитками)	32 708,00	0,00	32 708,00	29 155,00	0,00	29 155,00	-10,86	0,00	-10,86
	загальна кількість відвідувачів музеїв (безкоштовно)	44 230,00	0,00	44 230,00	52 804,00	0,00	52 804,00	19,39	0,00	19,39
	загальна кількість відвідувачів музеїв (онлайн відвідувачів)	197 670,00	0,00	197 670,00	243 228,00	0,00	243 228,00	23,05	0,00	23,05
	плановий обсяг доходів музеїв	0,00	5 145,02	5 145,02	0,00	6 297,41	6 297,41	0,00	22,40	22,40
	доходи від надання платних послуг	0,00	1 255,82	1 255,82	0,00	1 463,54	1 463,54	0,00	16,54	16,54
	у тому числі доходи від реалізації квитків	0,00	726,72	726,72	0,00	807,00	807,00	0,00	11,05	11,05
	плата за оренду майна бюджетних установ	0,00	1 279,84	1 279,84	0,00	444,74	444,74	0,00	-65,25	-65,25
	кількість реалізованих квитків	32 708,00	0,00	32 708,00	29 155,00	0,00	29 155,00	-10,86	0,00	-10,86
	кількість наукових видань та публікацій	135,00	0,00	135,00	140,00	0,00	140,00	3,70	0,00	3,70
	кількість розроблених тематико - експозиційних планів	107,00	0,00	107,00	126,00	0,00	126,00	17,76	0,00	17,76
	ефективності									
	середня вартість одного квитка	0,00	0,02	0,02	0,00	0,03	0,03	0,00	27,27	27,27

	середні витрати на одного відвідувача	0,16	0,01	0,17	0,14	0,01	0,16	-8,97	8,33	-7,74
	середні витрати на 1 кв.м музейної площі	0,16	0,02	0,17	0,24	0,03	0,27	53,50	75,00	56,40
	якості									
	динаміка збільшення виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	10,37	0,00	10,37	7,38	0,00	7,38	-28,83	0,00	-28,83
	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	133,79	0,00	133,79	18,42	0,00	18,42	-86,23	0,00	-86,23
	відсоток предметів, які експонуються, у загальній кількості експонатів	2,46	0,00	2,46	1,96	0,00	1,96	-20,33	0,00	-20,33
	динаміка збільшення кількості наукових видань та публікацій відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	4,65	0,00	4,65	3,70	0,00	3,70	-20,43	0,00	-20,43
	динаміка збільшення кількості розроблених тематико - експозиційних планів відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	-0,93	0,00	-0,93	17,76	0,00	17,76	-2 009,68	0,00	-2 009,68
	частка відвідувань за реалізованими квитками	0,00	0,00	0,00	8,97	0,00	8,97	0,00	0,00	0,00
	частка доходів від реалізації квитків в осязі доходів	0,00	0,00	0,00	12,81	0,00	12,81	0,00	0,00	0,00
	коефіцієнт співвідношення доходів від реалізації квитків і проведених екскурсій до обсягів бюджетного фінансування	0,00	0,00	0,00	3,17	0,00	3,17	0,00	0,00	0,00
	частка задіяних виставкових площ	0,00	0,00	0,00	25,11	0,00	25,11	0,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)

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	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Бюджет розвитку за джерелами	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Запозичення до бюджету	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Інші джерела	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	Х	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	Х	Х
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х

5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року наявна кредиторська заборгованість по загальному фонду - 1 427 147,12 грн.

Станом на 01 січня 2026 року наявна дебіторська заборгованість по загальному фонду - 28 256,15грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Війна визначила основні завдання для галузі культури: підкреслювати нашу ідентичність, створювати нові сенси, надихати захисників та захисниць до нових звершень, давати розраду тим, хто втратив рідних та домівки, лікувати душевні рани. Майже три роки війни є серйозним викликом для галузі культури: необхідність збереження музейних фондів та культурних цінностей, робота музеїв в умовах масованих ракетних обстрілів та відключення світла. Сталася потужна культурна деокупація галузі - очищення культурного простору від російсько-радянських маркерів. Напрями використання бюджетних коштів, затверджених у паспорті бюджетної програми, на забезпечення діяльності музею виконані з дотриманням вимог Розпорядження ЧОДА від 28.01.2025 року №86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про здотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни", вимог постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" де у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану. Основними напрямками діяльності музеїв є культурно - освітня, науково - дослідна робота з комплектування музейних зібрань, проведення експозиційної, фондової роботи, підготовка наукових статей, лекцій, рефератів, проведення оглядових, тематичних, театралізованих екскурсій, проведення археологічних, етнографічних, збиральницьких експедицій. Бюджетна програма на 2025 рік виконана не повністю. У зв'язку з воєнним станом запроваджені нові форми роботи, а саме: проведення благодійних екскурсій на підтримку ЗСУ, виготовлення окопних свічок, плетіння сіток для ЗСУ.

ефективності бюджетної програми

Аналіз стану виконання результативних показників свідчить про непросту роботу музеїв у воєнні часи. Позитивні показники - є результатом перелаштування роботи музеїв і спрямовування зусиль на можливості, які доступні в обмежених умовах. Аналіз результативних показників діяльності музею протягом 2025 року свідчить про значну роботу працівників в умовах воєнного стану у частині забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації, збереженням і використанням матеріальної та духовної культури, залученням громадян до надбань національної і світової історико - культурної спадщини, відчуття єдності і нескореності нації, яка веде боротьбу з ворогом.

корисності бюджетної програми

Дана програма є корисною та забезпечує збереження популяризації духовного надбання нації (розвиток інфраструктури музеїв), забезпечення виставковою діяльністю.

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку -
головний бухгалтер



[Handwritten signature]
(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

[Handwritten signature]
(підпис)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014040	4040	0824	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на 1 кв.м музейної площі	179,24	172,14	1,04	281,66	268,63	1,05
	середні витрати на одного відвідувача	321,55	167,97	1,91	194,56	154,71	1,26
	середня вартість одного квитка	24,95	22,22	0,89	22,54	27,68	1,23
- показники якості							
	частка задіяних виставкових площ	0	0	0,00	24,33	25,11	1,03
	коефіцієнт співвідношення доходів від реалізації квитків і проведених екскурсій до обсягів бюджетного фінансування	0	0	0,00	2,46	3,17	1,29
	частка доходів від реалізації квитків в осязі доходів	0	0	0,00	29,18	12,81	0,44
	частка відвідувань за реалізованими квитками	0	0	0,00	11,96	8,97	0,75
	динаміка збільшення кількості розроблених тематико - експозиційних планів відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	12,04	-0,93	-0,08	15,89	17,76	1,12
	динаміка збільшення кількості наукових видань та публікацій відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	4,65	4,65	1,00	2,22	3,7	1,67
	відсоток предметів, які експонуються, у загальній кількості експонатів	2,78	2,46	0,88	2,12	1,96	0,92
	динаміка збільшення виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника за відповідний період минулого року	4,44	10,37	2,34	4,03	7,38	1,83

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{P_{\text{план}}}{P_{\text{факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку ІІ (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф)звіт} = \sum \frac{\Pi_{(ефф)і факт}}{\Pi_{(ефф)і план}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$I_{(ефф.)звіт} = ((281,66/268,63)+(194,56/154,71)+(27,68/22,54)) / 3 * 100 = 117,8$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як)і факт}}{\Pi_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I_{(як.)звіт} = ((25,11/24,33)+(3,17/2,46)+(12,81/29,18)+(8,97/11,96)+(17,76/15,89)+(3,7/2,22)+(1,96/2,12)+(7,38/4,03)) / 8 * 100 = 113,12$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(ефф,баз)} = \sum \frac{\Pi_{(ефф,баз)і факт}}{\Pi_{(ефф,баз)і план}} \div Z_{(ефф,баз)} * 100$$

$$I_{(ефф.)баз} = ((179,24/172,14)+(321,55/167,97)+(22,22/24,95)) / 3 * 100 = 128,21$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф.)звіт}}{I_{(еф.)баз}}$$

$$I_1 = 117,8 / 128,21 = 0,92$$

Оскільки $I_1 = 0,92$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I_1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складатиметься із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I_{(еф)} + I_{(як)} + I_1,$$

$$\Sigma = 117,8 + 113,12 + 15 = 245,92 - \text{Висока ефективність}$$

Аналіз стану виконання результативних показників свідчить про непросту роботу музеїв у воєнні часи. Позитивні показники - є результатом перелаштування роботи музеїв і спрямовування зусиль на можливості, які доступні в обмежених умовах. Аналіз результативних показників діяльності музею протягом 2025 року свідчить про значну роботу працівників в умовах воєнного стану у частині забезпечення збереження популяризації духовного надбання нації, збереженням і використанням матеріальної та духовної культури, залученням громадян до надбань національної і світової історико - культурної спадщини, відчуття єдності і нескореності нації, яка веде боротьбу з ворогом.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ станом на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014040	4040	0824	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	245,92	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014081	4081	0829	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Мета бюджетної програми
Підтримка та розвиток інших закладів в галузі культури і мистецтв

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)										
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	26 391,94	158,70	26 550,64	24 244,05	939,60	25 183,65	-2 147,89	780,90	-1 366,99
1.1	Забезпечення належного функціонування інших закладів в галузі культури і мистецтва	26 350,60	158,70	26 509,30	24 202,71	939,60	25 142,31	-2 147,89	780,90	-1 366,99
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення касових видатків від затвердженими у паспорті бюджетної програми у частині загального фонду у розмірі -2 147 890,41 грн. утворилась за рахунок деяких чинників , а саме: кредиторської заборгованості станом на 01.01.2026 року по загальному фонду по ОМЦ контролю і технагляду, закладів культури і туризму- 228 940,56 грн та Обласному центру народної творчості-126 362,54 грн , а також за рахунок скорочення першочергових видатків та додаткової дотації залишилось невикористаними плановими призначеннями - 1 792 587,31 грн . Окрім того, виконувались вимоги розпорядження начальника Чернігівської військової адміністрації від 28.01.2025 року № 86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання" та наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про дотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни". Окрім того, відповідно до постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державного казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" у першочерговому порядку здійснювалися видатки загального фонду на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану.Відхилення по напрямку з забезпечення належного функціонування інших закладів в галузі культури і мистецтва по спеціальному фонду у розмірі -780 903,36 грн. відбулося за рахунок залишку власних коштів на рахунках та отриманням благодійної допомоги. Відхилення по напрямку забезпечення виконання завдань з інформатизації у розмірі-13 451,00 грн. здебільшого пов'язане з розірванням договору з ТОВ "НЕОКОМ"(послуги з інтернету) та отримання безкоштовного доступу до Національної телекомунікаційної мережі Державної служби спецв'язку та захисту інформації та жорстким режимом економії.									
1.2	Надання щомісячної обласної стипендії творчій молоді,обласної премії імені Василя Полевика	41,34	0,00	41,34	41,34	0,00	41,34	0,00	0,00	0,00

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	48,441	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	48,441	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				

2.	Надходження	954,438	939,603	-14,835
в т.ч				
2.1	власні надходження	62,106	47,271	-14,835
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	892,332	892,332	0,000
"Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових": -				
3.	Залишок на кінець року	✗	63,275	✗
в т.ч				
3.1	власних надходжень	✗	63,275	✗
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
"Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року": -				

[illegible]

	Опрацювано документації з питань охорони культурної спадщини	191	0	191	225	0	225	34	0	34
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Збільшено кількість опрацювання матеріалів погодження на 34 через більшу кількість звернень									
	Кількість заходів (виставок, майстер-класів, фольклорних експедицій, екскурсій, лекцій, масових та інших заходів)	60	116	176	63	189	252	3	73	76
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Спілкування з тваринами у невимушеній обстановці знімає напругу та стрес у військовий час, підвищує настрій та суттєво покращує психоемоційний стан відвідувачів зоопарку, здебільшого цей чинник посприяв на збільшення кількості заходів та відвідувачів									
	Кількість учасників заходів	880	2700	3580	1011	3684	4695	131	984	1115
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Спілкування з тваринами у невимушеній обстановці знімає напругу та стрес у військовий час, підвищує настрій та суттєво покращує психоемоційний стан відвідувачів зоопарку, здебільшого цей чинник посприяв на збільшення кількості заходів та відвідувачів									
	Кількість студій з навчання дітей	0	10	10	0	10	10	0	0	0
	із загального обсягу планових доходів-доходи від реалізації квитків	0	1850	1850	0	2099,53	2099,53	0	249,53	249,53
	Кількість відвідувачів - усього, у тому числі	0	22100	22100	0	25146	25146	0	3046	3046
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Спілкування з тваринами у невимушеній обстановці знімає напругу та стрес у військовий час, підвищує настрій та суттєво покращує психоемоційний стан відвідувачів зоопарку, здебільшого цей чинник посприяв на збільшення кількості заходів та відвідувачів									
	безкоштовно	0	7000	7000	0	8626	8626	0	1626	1626
	Плановий обсяг доходів, усього:	0	2158,7	2158,7	0	3215,564	3215,564	0	1056,864	1056,864
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Перевиконання доходів по центрах та зоопарку на 1 056 863,88 грн відбулось за рахунок отримання благодійної допомоги, збільшення кількості заходів та відвідувачів на платній основі, проведенням центром народної творчості на платній основі майстер-класів.									
	Кількість реалізованих квитків	0	15100	15100	0	16520	16520	0	1420	1420
	за реалізованими квитками	0	15100	15100	0	16520	16520	0	1420	1420
	Обсяг фінансової підтримки закладів та зоопарку за рахунок коштів місцевих бюджетів	26391937,49	0	26391937,49	24244047,08	0	24244047,08	-2147890,41	0	-2147890,41
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду бюджету у розмірі -2 147 890,41 грн.утворилась за рахунок деяких чинників , а саме: у зв'язку з обмеженими можливостями обласного бюджету утворилась кредиторська заборгованість станом на 01.01.2026 року по загальному фонду по ОМЦ контролю і технагляду ,закладів культури і туризму- 228 940,56 грн та Обласному центру народної творчості-126 362,54 грн., за рахунок скорочення непершочергових видатків та виділеної додаткової дотації невикористані планові призначення по обласному бюджету становлять - 1 792 587,31 грн.. Крім того, дотримувались вимоги розпорядження начальника Чернігівської військової адміністрації від 28.01.2025 року № 86 "Про заходи щодо збалансування обласного бюджету Чернігівської області у 2025 році в процесі його виконання", вимоги наказу Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації від 28.01.2025 р. № 15 "Про дотримання жорсткого режиму економії та посилення фінансово-бюджетної дисципліни". Окрім того, відповідно до постанови КМУ № 590 від 9 червня 2021 року (із змінами) "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану" у першочерговому порядку видатки загального фонду здійснювалися на національну безпеку і оборону та на заходи правового режиму воєнного стану.									
	ефективності									
	Середня кількість відвідувачів	0	1842	1842	0	2096	2096	0	254	254
	Середня ціна одного квитка	0	0,123	0,123	0	0,127	0,127	0	0,004	0,004
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Протягом 2025 року вартість квитка змінювалась відповідно до наказу по зоопарку від 21.03.2025 року №22, починаючи з 1 квітня 2025 року вартість квитка дорослого становить-150,0 грн. (було 120,0 грн.), дитячого -100,0 грн (було-70,0 грн.). Відповідно це вплинуло на збільшення середньої ціни квитка на -4,57 грн..									
	Середня кількість учасників заходів	0,015	0,023	0,038	0,016	0,019	0,035	0,001	-0,004	-0,003
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Середня кількість учасників заходу зменшилась на- 2 особи за рахунок збільшення екскурсій та зменшенням числа людей , що були присутні на екскурсії									
	якості									
	Динаміка збільшення кількості запланованих перевірок (в тому числі аудиту, надання методичної допомоги та інше) у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	2,4	0	2,4	8,5	0	8,5	6,1	0	6,1
	Динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	7,1	1,8	8,9	12,5	65,8	78,3	5,4	64	69,4
	Динаміка збільшення чисельності відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0	5	5	0	19,5	19,5	0	14,5	14,5
	Динаміка збільшення кількості учасників заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	11,4	4,2	15,6	28	42,1	70,1	16,6	37,9	54,5

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенням видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведенням видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	20 576,48	33,23	20 609,71	24 244,05	939,60	25 183,65	17,82	2 727,19	22,19
1.1	Забезпечення належного функціонування інших закладів в галузі культури і мистецтва	20 571,48	33,23	20 604,71	24 202,71	939,60	25 142,31	17,65	2 727,19	22,02
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року. Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по загальному фонду - є прийняття Закон України "Про Державний бюджет України на 2025 рік" від 19.11.2024 року № 4059-IX та розпорядження начальника Чернігівської обласної військової адміністрації від 13 грудня 2024 року № 971 "Про обласний бюджет Чернігівської області на 2025 рік". Причиною відхилення звітнього року від попереднього року по спеціальному фонді - є надходження благодійної допомоги, які надійшли від юридичних та фізичних осіб, організацій.									
1.2	Надання щомісячної обласної стипендії творчій молоді, обласної премії імені Василя Полевика	5,00	0,00	5,00	41,34	0,00	41,34	726,72	0,00	726,72
	затрат									
	кількість установ - усього, у тому числі:	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
	середнє число ставок/штатних одиниць - усього : (Жінки)	66,25	0,00	66,25	57,50	0,00	57,50	-13,21	0,00	-13,21
	середнє число ставок/штатних одиниць - усього : (Чоловіки)	33,25	0,00	33,25	32,00	0,00	32,00	-3,76	0,00	-3,76
	керівних працівників, всього: (Жінки)	6,00	0,00	6,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00
	керівних працівників, всього: (Чоловіки)	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
	спеціалістів, всього: (Жінки)	32,75	0,00	32,75	27,50	0,00	27,50	-16,03	0,00	-16,03
	спеціалістів, всього: (Чоловіки)	6,25	0,00	6,25	5,00	0,00	5,00	-20,00	0,00	-20,00
	робітників, всього : (Жінки)	22,50	0,00	22,50	20,00	0,00	20,00	-11,11	0,00	-11,11
	робітників, всього : (Чоловіки)	21,50	0,00	21,50	21,50	0,00	21,50	0,00	0,00	0,00
	обслуговуючого та технічного персоналу, всього (Жінки)	5,00	0,00	5,00	4,00	0,00	4,00	-20,00	0,00	-20,00
	обслуговуючого та технічного персоналу, всього (Чоловіки)	1,50	0,00	1,50	1,50	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00
	інших закладів культури	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	зоопарків	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	Кількість запланованих перевірок (в тому числі аудиту, надання методичної допомоги та інше)	38,00	0,00	38,00	89,00	0,00	89,00	134,21	0,00	134,21
	Опрацьовано документації з питань охорони культурної спадщини	240,00	0,00	240,00	225,00	0,00	225,00	-6,25	0,00	-6,25
	Кількість заходів (виставок, майстер-класів, фольклорних експедицій, екскурсій, лекцій, масових та інших заходів)	12,00	114,00	126,00	63,00	189,00	252,00	425,00	65,79	100,00
	Кількість учасників заходів	0,00	0,00	0,00	1 011,00	3 684,00	4 695,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість студій з навчання дітей	0,00	10,00	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00
	Кількість відвідувачів - усього, у тому числі	0,00	21 038,00	21 038,00	0,00	25 146,00	25 146,00	0,00	19,53	19,53
	безкоштовно	0,00	6 506,00	6 506,00	0,00	8 626,00	8 626,00	0,00	32,59	32,59
	Плановий обсяг доходів, усього:	0,00	1 606,04	1 606,04	0,00	3 215,56	3 215,56	0,00	100,22	100,22
	Кількість реалізованих квитків	0,00	14 532,00	14 532,00	0,00	16 520,00	16 520,00	0,00	13,68	13,68
	за реалізованими квитками	0,00	14 532,00	14 532,00	0,00	16 520,00	16 520,00	0,00	13,68	13,68
	Обсяг фінансової підтримки закладів та зоопарку за рахунок коштів місцевих бюджетів	20 571 476,69	0,00	20 571 476,69	24 244 047,08	0,00	24 244 047,08	17,85	0,00	17,85
	ефективності									
	Середня кількість відвідувачів	0,00	1 753,00	1 753,00	0,00	2 096,00	2 096,00	0,00	19,57	19,57
	Середня ціна одного квитка	0,00	0,10	0,10	0,00	0,13	0,13	0,00	23,30	23,30
	Середня кількість учасників заходу	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02	0,04	1 500,00	0,00	3 400,00
	якості									
	Динаміка збільшення кількості запланованих перевірок (в тому числі аудиту, надання методичної допомоги та інше) у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	36,00	0,00	36,00	8,50	0,00	8,50	-76,39	0,00	-76,39
	Динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	105,00	0,00	105,00	12,50	65,80	78,30	-88,10	0,00	-25,43
	Динаміка збільшення чисельності відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	38,10	38,10	0,00	19,50	19,50	0,00	-48,82	-48,82
	Динаміка збільшення кількості учасників заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	0,00	0,00	28,00	42,10	70,10	0,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проєкту (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	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Бюджет розвитку за джерелами	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Запозичення до бюджету	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
	Інші джерела	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника: -							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	Х	0,000	0,000	0,000	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 проєктами		0,000	0,000	0,000	Х	Х
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	Х	0,000	0,000	0,000	Х	Х

5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року наявна кредиторська заборгованість по загальному фонду - 355 303,1 грн.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною, стан виконання результативних показників можна зробити висновок, що в цілому за 2025 рік центри намагались виконати мету і завдання бюджетної програми зважаючи на непросту ситуацію, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Зоопарк не може зачинитися. Маємо постійно бути в русі, маємо годувати, доглядати... Бо весною тварини народжуються, влітку вони ростуть, ми їх вакцинуємо, восени цих тварин треба вже відселити, готувати до зимового періоду: привчати до менших вольєрів, всіх теплолюбних перемістити в зимівники, де є опалення. Зоопарк постійно живе своїм життям.

ефективності бюджетної програми

Незважаючи на складні обставини установи протягом 2025 року намагались в надзвичайно складних умовах доглядати за тваринами, обстежувати пам'ятки історії, що постраждали внаслідок російської військової агресії, проводили онлайн майстер-класи, онлайн-семінарів, онлайн-проєктів. Працівники установ продовжують виконувати основні цілі державної політики та мети програми - відчуття громадянами своєї приналежності до України із збереженням етнічного, релігійного та культурного різноманіття. Збільшення кількості людей, що відвідують культурні події як в цілому, так і секторально (візуальне мистецтво, виставкові проєкти тощо).

корисності бюджетної програми

Незважаючи на складні обставини установи протягом 2025 року намагались в надзвичайно складних умовах доглядати за тваринами, обстежувати пам'ятки історії, що постраждали внаслідок російської військової агресії, проводили онлайн майстер-класи, онлайн-семінарів, онлайн-проєктів. Працівники установ продовжують виконувати основні цілі державної політики та мети програми - відчуття громадянами своєї приналежності до України із збереженням етнічного, релігійного та культурного різноманіття. Збільшення кількості людей, що відвідують культурні події як в цілому, так і секторально (візуальне мистецтво, виставкові проєкти тощо).

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту



Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-головний бухгалтер

(Signature)
(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

(Signature)
(підпис)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1014081 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4081 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0829 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)			
2510000000 (код бюджету)			

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	Середня кількість учасників заходів	0,73	0,54	0,74	38	35	0,92
	Середня ціна одного квитка	85,4	102,6	1,20	122,52	127,09	1,04
	Середня кількість відвідувачів	1396	1753	1,26	1842	2096	1,14
- показники якості							
	Динаміка збільшення кількості учасників заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0	0	0,00	15,6	70,1	4,49
	Динаміка збільшення чисельності відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	10	38,1	3,81	5	19,5	3,90
	Динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	1,1	105	95,45	8,9	78,3	8,80
	Динаміка збільшення кількості запланованих перевірок (в тому числі аудиту, надання методичної допомоги та інше) у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	4	36	9,00	2,4	8,5	3,54

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{П_{i \text{ план}}}{П_{i \text{ факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку ПІ (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф)звіт} = \sum \frac{P_{(ефф)і факт}}{P_{(ефф)і план}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$I(ефф.)звіт = ((35/38)+(127,09/122,52)+(2096/1842)) / 3 * 100 = 103,21$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{P_{(як)і факт}}{P_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I(як.)звіт = ((70,1/15,6)+(19,5/5)+(78,3/8,9)+(8,5/2,4)) / 4 * 100 = 518,33$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(ефф,баз)} = \sum \frac{P_{(еффбаз)і факт}}{P_{(еффбаз)і план}} \div Z_{(еффбаз)} * 100$$

$$I(ефф.)баз = ((0,54/0,73)+(102,6/85,4)+(1753/1396)) / 3 * 100 = 106,56$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф)звіт}}{I_{(еф)баз}}$$

$$I1 = 103,21 / 106,56 = 0,97$$

Оскільки $I1 = 0,97$, що відповідає критерію оцінки $0,85 \leq I1 < 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 15 балів

$$I_1 = 15$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 103,21 + 518,33 + 15 = 636,54 - \text{Висока ефективність}$$

Аналізуючи стан виконання результативних показників можна зробити висновок, що в цілому за 2025 рік центри намагались виконати мету і завдання бюджетної програми зважаючи на непросту ситуацію, яка виникла внаслідок військової агресії російської федерації проти України. Зоопарк не може зачинитися. Масмо постійно бути в русі, масмо годувати, доглядати... Бо весною тварини народжуються, влітку вони ростуть, ми їх вакцинуємо, восени цих тварин треба вже відселяти, готувати до зимового періоду: привчати до менших вольєрів, всіх теплолюбних перемістити в зимівники, де є опалення. Зоопарк постійно живе своїм життям.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік**

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1014081 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4081 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0829 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
		Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	2510000000 (код бюджету)

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
1	Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	636,54	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(Handwritten signature in blue ink)

Людмила ЗАМАЙ

(підпис)

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014082	4082	0829	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	2 186,60	0,00	2 186,60	2 074,06	0,00	2 074,06	-112,54	0,00	-112,54
1.1	Популяризація української мови як державної серед жителів регіону	163,90	0,00	163,90	151,60	0,00	151,60	-12,30	0,00	-12,30
1.2	Інформування і задоволення творчих потреб, розвиток та збагачення духовного потенціалу громадян	1 507,10	0,00	1 507,10	1 406,86	0,00	1 406,86	-100,24	0,00	-100,24
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення по загальному фонду у розмірі -112 540,98 грн. по витратах на централізовані заходи пояснюється жорстким режимом економії коштів, а також тим, що проведення культурно-масових заходів на території області вкрай обмежене. У разі оголошення повітряної тривоги, більшість організаторів масових заходів, які несуть персональну відповідальність, не можуть забезпечити безпеку учасників заходу, а саме розрахункова місткість найближчі захисні споруди (найпростіше укриття), що розташовані в прямій доступності дуже малі або взагалі відсутні.									
1.3	Надання фінансової підтримки на розвиток туризму в Чернігівській області	50,50	0,00	50,50	50,50	0,00	50,50	0,00	0,00	0,00
1.4	Фінансова підтримка обласних відділень національних творчих спілок України	465,10	0,00	465,10	465,10	0,00	465,10	0,00	0,00	0,00

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
"Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
в т.ч				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000

2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -				

[illegible]

Кількість обласних туристичних порталів з використанням геопросторових технологій, які потребують технічної підтримки та обслуговування, SEO-оптимізації і таргетингу через всеукраїнські та міжнародні туристичні та новинні інтернет-портали	1	0	1	1	0	1	0	0	0
ефективності									
середній розмір стипендій	2,422	0	2,422	2,422	0	2,422	0	0	0
середні витрати на реалізацію одного заходу (культура)	28,81	0	28,81	30,558	0	30,558	1,748	0	1,748
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками у розмірі -1 747,67 грн стала менша кількість проведених централізованих заходів на які виділялось фінансування									
якості									
динаміка збільшення обсягу видатків на виплату стипендій членам обласних відділень Національних творчих спілок України в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	-5,4	0	-5,4	-5,4	0	-5,4	0	0	0
динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	75,8	0	75,8	54,5	0	54,5	-21,3	0	-21,3
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Порядком проведення масових заходів на території Чернігівської області в умовах правового режиму воєнного стану, затвердженого рішенням Ради оборони Чернігівської області від 07.09.2022 року №12, проведення культурно-масових заходів на території області вкрай обмежене і це стало причиною розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками в розмірі -21,3%									
динаміка збільшення витрат на проведення культурно-мистецьких централізованих заходів (культура) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	214,7	0	214,7	193,5	0	193,5	-21,2	0	-21,2
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Причиною розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками у розмірі -21,2 % стали обмежені можливості обласного бюджету в умовах воєнного стану та жорсткий режим економії коштів									
динаміка збільшення витрат на розвиток туризму в області (туризм) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	872	0	872	872	0	872	0	0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	1 027,85	0,00	1 027,85	2 074,06	0,00	2 074,06	101,79	0,00	101,79
1.1	Популяризація української мови як державної серед жителів регіону	111,42	0,00	111,42	151,60	0,00	151,60	36,06	0,00	36,06
1.2	Забезпечення фінансовою підтримкою обласні відділення національних творчих спілок України	491,75	0,00	491,75	465,10	0,00	465,10	-5,42	0,00	-5,42
1.3	Інформування і задоволення творчих потреб, розвиток та збагачення духовного потенціалу громадян	419,48	0,00	419,48	1 406,86	0,00	1 406,86	235,38	0,00	235,38
1.4	Надання фінансової підтримки на розвиток туризму в Чернігівській області	5,20	0,00	5,20	50,50	0,00	50,50	871,90	0,00	871,90
	затрат									
	Обсяг видатків на виплату стипендій членам обласних відділень Національних творчих спілок України	491,75	0,00	491,75	465,10	0,00	465,10	-5,42	0,00	-5,42
	видатки загального фонду на проведення централізованих заходів (культура)	419,48	0,00	419,48	1 406,86	0,00	1 406,86	235,38	0,00	235,38
	видатки загального фонду на розвиток туризму в області, всього: (Маркетингове просування туристичного продукту на українському та міжнародному туристичних ринках)	5,20	0,00	5,20	50,50	0,00	50,50	871,90	0,00	871,90
	видатки обласного бюджету на реалізацію на території Чернігівської області мовно-літературних конкурсів "Барвінкова, веселкова, найдорожча рідна мова", поетичного марафону " Українська -це круто"	20,90	0,00	20,90	8,50	0,00	8,50	-59,33	0,00	-59,33

Видатки обласного бюджету на організацію та проведення фестивалів національно-патріотичної тематики, спрямованих на популяризацію української мови та формування національної ідентичності. Обласний постичний фестиваль "Дотиком душі", обласний фестиваль "	55,52	0,00	55,52	108,10	0,00	108,10	94,70	0,00	94,70
видатки обласного бюджету на організацію та проведення відкритого лекторію з мови, літератури, історії, культури в прикордонних районах Чернігівщини	35,00	0,00	35,00	35,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00
Видатки на місцеві програми розвитку культури і мистецтва та на популяризацію української мови як державної серед жителів регіону, всього, у тому числі:	111,42	0,00	111,42	151,60	0,00	151,60	36,06	0,00	36,06
Кількість місцевих програм розвитку культури і мистецтва, туризму	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
продукту									
кількість обласних відділень Національних творчих спілок України	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00
кількість стипендій	17,00	0,00	17,00	16,00	0,00	16,00	-5,88	0,00	-5,88
Кількість заходів спрямованих на розвиток культури і мистецтва	33,00	0,00	33,00	51,00	0,00	51,00	54,55	0,00	54,55
Кількість обласних туристичних порталів з використанням геопросторових технологій, які потребують технічної підтримки та обслуговування, SEO-оптимізації і таргетингу через всеукраїнські та міжнародні туристичні та новинні інтернет-портали	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
ефективності									
середній розмір стипендії	2,42	0,00	2,42	2,42	0,00	2,42	0,00	0,00	0,00
середні витрати на реалізацію одного заходу (культура)	16,09	0,00	16,09	30,56	0,00	30,56	89,94	0,00	89,94
якості									
динаміка збільшення обсягу видатків на виплату стипендій членам обласних відділень Національних творчих спілок України в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду, %	0,00	0,00	0,00	-5,40	0,00	-5,40	0,00	0,00	0,00
динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-42,10	0,00	-42,10	54,50	0,00	54,50	-229,45	0,00	-229,45
динаміка збільшення витрат на проведення культурно-мистецьких централізованих заходів (культура) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	34,80	0,00	34,80	193,50	0,00	193,50	456,03	0,00	456,03
динаміка збільшення витрат на розвиток туризму в області (туризм) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-74,00	0,00	-74,00	872,00	0,00	872,00	-1 278,38	0,00	-1 278,38
динаміка збільшення витрат на фінансову підтримку обласних відділень творчих спілок у порівнянні з минулим роком	10,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)							
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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6. "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01 січня 2026 року кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною. У цілому протягом 2025 року проведено низку заходів за окремими дорученнями, основна частина яких була спрямована на консолідацію громади, активізацію діалогу, утвердження патріотизму та національної самосвідомості. Зокрема, відбулися заходи національно-патріотичного змісту. Виконання програми викликало позитивний резонанс серед місцевого населення, сприяло впровадженню інноваційних методів роботи музеїв, розвитку аматорської творчості, традиційного та сучасного мистецтва, підтримці талановитої молоді та обдарованих дітей, залученню громадських ініціатив до участі в культурно-мистецьких проєктах, а також збереженню, розвитку та популяризації культурно-мистецької спадщини, розвитку міжнародної культурної діяльності.

ефективності бюджетної програми

У цілому протягом 2025 року проведено низку заходів за окремими дорученнями, основна частина яких була спрямована на консолідацію громади, активізацію діалогу, утвердження патріотизму та національної самосвідомості. Зокрема, відбулися заходи національно-патріотичного змісту. Виконання програми викликало позитивний резонанс серед місцевого населення, сприяло впровадженню інноваційних методів роботи музеїв, розвитку аматорської творчості, традиційного та сучасного мистецтва, підтримці талановитої молоді та обдарованих дітей, залученню громадських ініціатив до участі в культурно-мистецьких проєктах, а також збереженню, розвитку та популяризації культурно-мистецької спадщини, розвитку міжнародної культурної діяльності.

корисності бюджетної програми

У цілому протягом 2025 року проведено низку заходів за окремими дорученнями, основна частина яких була спрямована на консолідацію громади, активізацію діалогу, утвердження патріотизму та національної самосвідомості. Зокрема, відбулися заходи національно-патріотичного змісту. Виконання програми викликало позитивний резонанс серед місцевого населення, сприяло впровадженню інноваційних методів роботи музеїв, розвитку аматорської творчості, традиційного та сучасного мистецтва, підтримці талановитої молоді та обдарованих дітей, залученню громадських ініціатив до участі в культурно-мистецьких проєктах, а також збереженню, розвитку та популяризації культурно-мистецької спадщини, розвитку міжнародної культурної діяльності.

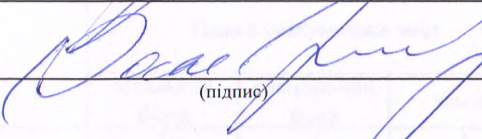
довгострокових наслідків бюджетної

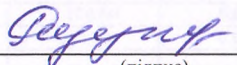
Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер




(підпис)


(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014082	4082	0829	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на реалізацію одного заходу (культура)	0	0	0,00	28810,33	30558	1,06
- показники якості							
	динаміка збільшення витрат на розвиток туризму в області (туризм) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	152,4	-74	-0,49	872	872	1,00
	динаміка збільшення витрат на проведення культурно-мистецьких централізованих заходів (культура) в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	63,5	34,8	0,55	214,7	193,5	0,90
	динаміка збільшення культурно-мистецьких заходів в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	-33,3	-42,1	1,26	75,8	54,5	0,72

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{\Pi_{i \text{ план}}}{\Pi_{i \text{ факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку ІІ (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) \text{ звіт}} = \sum \frac{\Pi_{(ефф)і \text{ факт}}}{\Pi_{(ефф)і \text{ план}}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$$I(ефф.)\text{звіт} = ((30558/28810,33)) / 1 * 100 = 106,07$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як)і факт}}{\Pi_{(як)і план}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I(як.)звіт = ((872/872)+(193,5/214,7)+(54,5/75,8)) / 3 * 100 = 87,34$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(ефф,баз)} = \sum \frac{\Pi_{(еффбаз)і факт}}{\Pi_{(еффбаз)і план}} \div Z_{(еффбаз)} * 100$$

$$I(ефф.)баз = 0$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) звіт}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I_1 = 106,07 / 0 = 0$$

Оскільки $I_1 = 0$, що відповідає критерію оцінки $I_1 < 0.85$, то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів

$$I_1 = 0$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 106,07 + 87,34 + 0 = 193,41 - \text{Висока ефективність}$$

Упродовж 2025 року в області було проведено 51 культурно-масовий захід які приурочені до державних свят, знаменних і пам'ятних дат до яких залучались учасники бойових дій, члени інститутів громадянського суспільства, представники установ та організації області тощо.

Проведення таких заходів має велику важливість для збереження і вшанування історії, культури та традицій нації. Ці заходи допомагають нагадати людям про важливі події минулого, відзначити досягнення країни та вшанувати героїв. Вони також сприяють згуртованості суспільства, створюють почуття єдності та національної гордості, підтримки духовності та ідентичності нації, що є особливо важливим в умовах сьогодення.

* Зазначені всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначені пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначені пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік**

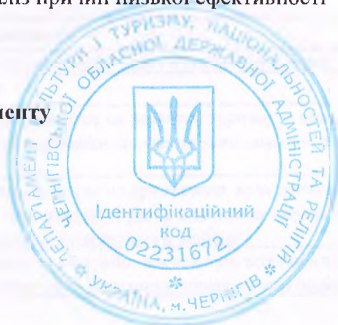
1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014082	4082	0829	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

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
1	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	193,41	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(Handwritten signature)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	02231672 (код за ЄДРПОУ)
3.	1014083 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4083 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0829 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)
Будівництво закладів культури і мистецтва			
2510000000 (код бюджету)			

4. Мета бюджетної програми

Забезпечення розвитку інфраструктури територій

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис.грн)										
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	0,00	273,98	273,98	0,00	273,98	273,98	0,00	0,00	0,00
1.1	Газопостачання внутрішні пристрої Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	54,53	54,53	0,00	54,53	54,53	0,00	0,00	0,00
1.2	Газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	215,32	215,32	0,00	215,32	215,32	0,00	0,00	0,00
1.3	Технічний нагляд за виконання робіт на будівництві Газопостачання внутрішні пристрої Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вулиця Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	1,20	1,20	0,00	1,20	1,20	0,00	0,00	0,00
1.4	Технічний нагляд за виконанням робіт на будівництві Газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	2,93	2,93	0,00	2,93	2,93	0,00	0,00	0,00

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн)				
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	0,000	X
в т.ч				
1.1	власних надходжень	X	0,000	X
1.2	інших надходжень	X	0,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -				

2.	Надходження	273,983	273,983	0,000
в т.ч				
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	273,983	273,983	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -				
3.	Залишок на кінець року	X	0,000	X
в т.ч				
3.1	власних надходжень	X	0,000	X
3.2	інших надходжень	X	0,000	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 напрямом використання бюджетних коштів" :

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	затрат									
	обсяг видатків та будівництво	0	273,983	273,983	0	273,983	273,983	0	0	0
	продукту									
	кількість об'єктів, які планується побудувати	0	2	2	0	2	2	0	0	0
	обсяг будівництва	0	77	77	0	77	77	0	0	0
	ефективності									
	середні витрати на будівництво одного об'єкту	0	136,991	136,991	0	136,991	136,991	0	0	0
	середні витрати на 1 пог.м. будівництва об'єкту	0	3,558	3,558	0	3,558	3,558	0	0	0
	якості									
	рівень готовності об'єкту будівництва	0	100	100	0	100	100	0	0	0

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

(тис.грн)

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	0,00	0,00	0,00	0,00	273,98	273,98	0,00	0,00	0,00
1.1	Газопостачання внутрішні пристрої Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	0,00	0,00	0,00	54,53	54,53	0,00	0,00	0,00
1.2	Газопостачання зовнішні Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	0,00	0,00	0,00	215,32	215,32	0,00	0,00	0,00
1.3	Технічний нагляд за виконання робіт на будівництві Газопостачання внутрішні пристрої Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вулиця Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20	1,20	0,00	0,00	0,00

1.4	Технічний нагляд за виконанням робіт на будівництві Газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вул. Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область	0,00	0,00	0,00	0,00	2,93	2,93	0,00	0,00	0,00
	затрат									
	обсяг видатків та будівництво	0,00	0,00	0,00	0,00	273,98	273,98	0,00	0,00	0,00
	продукту									
	кількість об'єктів, які планується побудувати	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	обсяг будівництва	0,00	0,00	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00	0,00	0,00
	ефективності									
	середні витрати на будівництво одного об'єкту	0,00	0,00	0,00	0,00	136,99	136,99	0,00	0,00	0,00
	середні витрати на 1 пог.м. будівництва об'єкту	0,00	0,00	0,00	0,00	3,56	3,56	0,00	0,00	0,00
	якості									
	рівень готовності об'єкту будівництва	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

(тис.грн)							
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	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Запозичення до бюджету	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Інші джерела	X	0,000	0,000	0,000	X	X
Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника:							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	X	0,000	0,000	0,000	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		0,000	0,000	0,000	X	X
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	X	0,000	0,000	0,000	X	X

5.6."Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень протягом року не виявлено.

5.7."Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість на 01.01.2026 року відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма за КПКВК МБ 1014083 "Будівництво закладів культури і мистецтва" є актуальною та забезпечує ціль державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми, а саме: створення умов для розвитку закладів культури.

ефективності бюджетної програми

грама за КПКВКМБ 1014083 "Будівництво закладів культури і мистецтва" є ефективною завдяки даній програмі здійснено будівництво газопостачання внутрішні пристрої та газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вулиця Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область у 2025 році , що дає змогу до підключення блочно-модульної котельні закладу до мереж газопостачання селища. Опалення закладу в осінньо-зимовий період буде здійснюватися за рахунок природного газу, що забезпечить створення умов для збереження музейних предметів

корисності бюджетної програми

Дана програма є корисною. Завдяки їй будуть здійснені головні завдання бюджетної програми - Забезпечення будівництва закладів культури і мистецтва, а саме будівництво газопостачання внутрішні пристрої та газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс"Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вулиця Преображенська,26 смт.Любеч,Чернігівська область у 2025 році виконана повністю, що дає змогу підключення блочно-модульної котельні закладу до мереж газопостачання селища. Опалення закладу в осінньо-зимовий період буде здійснюватися за рахунок природного газу, що забезпечить створення умов для збереження музейних предметів

довгострокових наслідків бюджетної

Програма має довгострокові перспективи та виконується у повному обсязі.

Директор Департаменту

Начальник відділу фінансування та бухгалтерського обліку-
головний бухгалтер



[Handwritten signature]

(підпис)

[Handwritten signature]

(підпис)



Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Тетяна РАЗУВАН

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
місцевого бюджету на 2025 рік

1.	1000000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	1010000	Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації			02231672
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	1014083	4083	0829	Будівництво закладів культури і мистецтва	2510000000
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

№ з/п	Показники	Попередній період			Звітний період		
		затверджено	виконано	виконання плану	затверджено	виконано	виконання плану
1	2	3	4	5	6	7	8
- показники ефективності							
	середні витрати на 1 пог.м. будівництва об'єкту	0	0	0,00	3558,22	3558,22	1,00
	середні витрати на будівництво одного об'єкту	0	0	0,00	136991,47	136991,47	1,00
- показники якості							
	рівень готовності об'єкту будівництва	0	0	0,00	100	100	1,00

* - Показники-дестимулятори. При розрахунку використовується обернене значення: $\left(\frac{P_{i \text{ план}}}{P_{i \text{ факт}}} \right)$

Відсутність даних для розрахунку І1 (минулий рік) зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів :

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність програми	215 і більше балів	215 - 25 = 190 і більше балів
Середня ефективність програми	190 - 215 балів	(190 - 25) = 165) - (215 - 25) = 190)
Низька ефективність програми	менше 190 балів	менше 190 - 25 = 165

а) Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(ефф) \text{ звіт}} = \sum \frac{P_{(ефф) i \text{ факт}}}{P_{(ефф) i \text{ план}}} \div Z_{(ефф)} * 100$$

$I_{(ефф). \text{звіт}} = ((3558,22/3558,22)+(136991,47/136991,47)) / 2 * 100 = 100$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{P_{(як) i \text{ факт}}}{P_{(як) i \text{ план}}} \div Z_{(як)} * 100$$

$$I(\text{як.})_{\text{звіт}} = ((100/100)) / 1 * 100 = 100$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попереднього періоду:

$$\bar{I}_{(еф\phi, баз)} = \sum \frac{P_{(еф\phi баз) факт}}{P_{(еф\phi баз) план}} \div Z_{(еф\phi баз)} * 100$$

$$I(еф\phi.)_{баз} = 0$$

$$\bar{I}_1 = \frac{I_{(еф) звіт}}{I_{(еф) баз}}$$

$$I1 = 100 / 0 = 0$$

Оскільки $I1 = 0$, що відповідає критерію оцінки $I1 < 0.85$, то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів

$$I_1 = 0$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складеться із загальної суми набраних балів за кожним із параметрів оцінки:

$$\Sigma = I(еф) + I(як) + I_1,$$

$$\Sigma = 100 + 100 + 0 = 200 - \text{Висока ефективність}$$

Аналіз стану виконання результативних показників на газопостачання внутрішні пристрої та газопостачання зовнішнє Комунального закладу "Історико-археологічний музейний комплекс" "Древній Любеч" Чернігівської обласної ради за адресою: вулиця Преображенська, 26 смт. Любеч, Чернігівська область у 2025 році виконанні повністю.

* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затверджені у паспорті бюджетної програми

** Зазначаються пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми.

*** Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

**РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
станом на 2025 рік**

1.	<div>1000000</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації</div> <div>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</div>			<div>02231672</div> <div>(код за ЄДРПОУ)</div>
2.	<div>1010000</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>Департамент культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської обласної державної адміністрації</div> <div>(найменування відповідального виконавця)</div>			<div>02231672</div> <div>(код за ЄДРПОУ)</div>
3.	<div>1014083</div> <div>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>4083</div> <div>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>0829</div> <div>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</div>	<div>Будівництво закладів культури і мистецтва</div> <div>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</div>	<div>251000000</div> <div>(код бюджету)</div>

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
1	Будівництво закладів культури і мистецтва	200	0	0

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

Директор Департаменту



(Handwritten signature)

(підпис)

Людмила ЗАМАЙ

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)