

Програма: Керівництво і управління у відповідній сфері у містах

Завдання 1: Забезпечення виконання наданих законодавством повноважень у сфері культури

Завдання 2:

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	171	209	122,222	133	276	207,519
Кількість виконаних доручень на одного працівника	3	3	100,000	3	2	66,667
кількість підготовлених нормативно-правових актів на одного працівника	0	0		0	1	100,000
Середні витрати на придбання одного предмету довгострокового користування*		92 327,00	100,000			
Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці*	395 643	457 476	86 484	521 121	588 301	88 581
Показники якості:	x	x	x	x	x	x

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{\text{еф}} = (207,519 - 66,667 + 100 + 88,581) : 4 = 115,692$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості

$$I_{\text{як}} = 0$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{\text{п}} = (122,222 - 100 + 100 - 86,484) : 4 = 102,177$$

$$I_{\text{некор}} =$$

$$I = 115,692 / 102,177 = 1,132$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

Оскільки $I = 1,132$, що відповідає критерію оцінки $I_i > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки

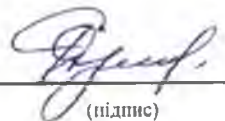
$$E = 115,692 + 0 + 25 = 140,692$$

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

* Відсутність даних для розрахунку кожного з параметрів оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для $I_{\text{еф}}$), $I_{\text{як}}$) або на 25 балів (для I_1).

Відкоригована шкала	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність	215 і більше балів (-100)	115 і більше балів
Середня ефективність	190-215 балів (-100)	90-115 балів
Низька ефективність	менше 190 балів (-100)	менше 90 балів

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНЬСКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. **1000000** **Управління культури Херсонської міської ради**
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. **1010000** **Управління культури Херсонської міської ради**
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. **1010160** **0111 Керівництво і управління у відповідній сфері в містах**
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
забезпечення ефективної діяльності управління культури Херсонської міської ради

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 158 426.00	10 545.00	4 168 971.00	4 107 562.50	10 545.00	4 118 107.50	-50 863.50	0.00	-50 863.50
<p>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду виникло за рахунок зменшення видатків унаслідок ведення військових дій на території міста. Переведення працівників на дистанційну роботу (простій) на період дії воєнного стану, призвело до зменшення видатків на оплату енергоносіїв та поточні видатки.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належного функціонування посадових осіб управління	4 158 426.00	10 545.00	4 168 971.00	4 107 562.50	10 545.00	4 118 107.50	-50 863.50	0.00	-50 863.50
<p>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду виникло за рахунок зменшення видатків унаслідок ведення військових дій на території міста. Переведення працівників на дистанційну роботу (простій) на період дії воєнного стану, призвело до зменшення видатків на оплату енергоносіїв та поточні видатки.</p>										
5.1 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":										

					(гривен)
№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення	
1.	Залишок на початок року	x		x	
	в т. ч.				
1.1	власних надходжень	x		x	
1.2	інших надходжень	x		x	
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року					
2.	Надходження	10 545,00	10 545,00	0	
	в т. ч.				
2.1	власні надходження				
2.2	надходження позик				
2.3	повернення кредитів				
2.4	інші надходження	10 545,00	10 545,00	0	
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: Розбіжностей немає.					
3.	Залишок на кінець року	x			
	в т. ч.				
3.1	власних надходжень	x			
3.2	інших надходжень	x			
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року					
5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":					(гривен)

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми майже виконані. Бюджетні асигнування не були використані в повному обсязі через ведення військових дій на території міста. Касові видатки по загальному фонду складають 3123535,76 грн. при запланованих 3165146,00 грн., що склало 98,69%. Станом на 01.01.2025р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутні.

Напрямок використання бюджетних коштів

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	3 123 535.76	173 327.00	3 296 862.76	4 107 562,50	10 545.00	4 118 107.50	31.50	-93,92	24,91
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Зростання видатків по загальному фонду бюджету виникло у зв'язку із збільшенням касових видатків на оплату за отримання послуг та оплату праці. За спеціальним фондом у 2025 році не було управління культурної надходження гуманітарної допомоги.										
	в т. ч.									
1	Забезпечення належного функціонування посадових осіб управління	3 123 535.76	81 000.00	3 204 535.76	4 107 562,50	10 545.00	4 118 107.50	31.504	-86.981	28,509
2	Придбання предметів та обладнання довгострокового користування		92 327.00	92 327.00		0.00	0.00		-100.000	-100,000
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів: 1. Зростання видатків по загальному фонду бюджету виникло у зв'язку із збільшенням касових видатків на оплату за отримання послуг та оплату праці. Зменшення видатків за спеціальним фондом відбулось за рахунок гуманітарної допомоги (у 2025 році її не було). 2. У 2025 році видатки на придбання предметів та обладнання довгострокового користування не передбачались.										
<i>1</i>	<i>затрат</i>									
1	Кількість штатних одиниць	7		7	7		7	0		0
2	Витрати на утримання посадових осіб управління	3 123 535.76	61 000.00	3 184 535.76	4 107 562,50	10 545.00	4 118 107.50	31.504	-82.713	29,316
3	Витрати на придбання предметів довгострокового користування		92 327.00	92 327.00	0.00	0.00	0.00		-100.000	-100,000
<i>2</i>	<i>продукту</i>									
1	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг	1 463		1 463	1 930		1 930	31,921		31,921

2	Кількість отриманих доручень	21		21	17		17	-19.048		-19.048
3	Кількість підготовлених нормативно-правових актів	2		2	8		8	300.000		300.000
4	Кількість придбаних предметів довгострокового користування		1	1	0	0	0		-100.000	-100.000
3	ефективності									
1	Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг на одного працівника	209		209	276	0	276	32.057		32.057
2	Кількість виконаних доручень на одного працівника	3		3	2	0	2	-33.333		-33.333
3	кількість підготовлених нормативно-правових актів на одного працівника	0		0	1	0	1	100.000		100.000
4	Середні витрати на придбання одного предмету довгострокового користування	0	92 327.00	92 327.00	0.00	0.00	0,00		-100.000	-100.000
5	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці	446 219.00	11 571.00	457 790.00	586 795.00	1 506.00	588 301.00	31.504	-86.985	28.509
4	якості									
<i>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками:</i>										

Кількість отриманих листів, звернень, заяв, скарг збільшилась у зв'язку із збільшенням об'єму питань, які вимагають вирішення; кількість отриманих доручень зменшилась через зменшення об'єму питань, які вимагають затвердження розпорядчих документів; кількість підготовлених нормативно-правових актів збільшилась у зв'язку із збільшенням об'єму питань, які вимагають затвердження розпорядчих документів. Середній розмір витрат на утримання 1 штатної одиниці у 2025 році порівняно із 2024 роком по загальному фонду збільшився на 31.504 % у зв'язку із збільшенням касових видатків на оплату за отримання послуг та оплату праці, а по спеціальному фонду зменшився за рахунок гуманітарної допомоги.

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

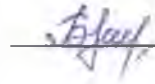
актуальності бюджетної програми: програма повністю задовольняє потреби територіальної громади міста Херсона та залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми майже виконані. Бюджетні асигнування не були використані в повному обсязі через ведення військових дій на території міста. Касові видатки по загальному фонду складають 4 107 562,50 грн. при запланованих 4 158 426 грн., що складає 98,78%. Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутні.

корисності бюджетної програми: впровадження програми надали можливість в повній мірі забезпечити реалізацію функцій та завдань, покладених на управління культури, а також на належному рівні вирішити питання фінансового забезпечення управління

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання покладені на управління культури щодо реалізації на території міста державної та місцевої політики у сфері культури, охорони культурної спадщини; щодо діяльності управління культури - програма має довгостроковий термін дії

Головний бухгалтер



(підпис)

Марина БУІЕР

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 1010170 Підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
1	Організація та проведення професійного навчання посадових осіб місцевого самоврядування			0
	Загальний результат оцінки програми	0		

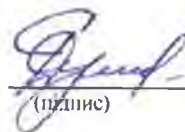
¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми ²	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
1	Забезпечення підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування	Підвищення кваліфікації пройшли 5 посадових осіб управління культури ХМР. Дві посадові особи підвищили кваліфікацію безкоштовно. Крім того, 1 посада головного спеціаліста сектора охорони культурної спадщини є вакантною. Тому бюджетні асигнування не були використані в повному об'ємі.

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПІРІЗВИЩЕ)

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Управлінню культури Херсонської міської ради станом на 01.01.2026 року

1010170

Програма:

Підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування

Завдання 1 :

Підвищення кваліфікації посадових осіб місцевого самоврядування управління культури Херсонської міської ради

Завдання 2 :

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
Середні витрати на підвищення кваліфікації однієї посадової особи*				1 381	1 199	86.821
якості	x	x	x	x	x	x
Відсоток фахівців які отримують відповідний документ про підвищення кваліфікації				100	71.43	71.430

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(ef)} = 86,821$$

$$I_{(ка)} = 100 = 71,430$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(ef)}$$

$$I_{(ка)}$$

$$I_1$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки

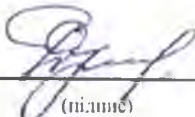
$$E = 86,821 + 71,430 = 158,251$$

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

* Відсутність даних для розрахунку кожного з параметрів оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для I(ef), I(ка)) або на 25 балів (для I1).

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

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА

(Власниця в ПРІЗВИЩІ)

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів":

(гривен)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрям використання бюджетних коштів¹</i>										
1	затрат									
1.1	Витрати на підвищення кваліфікації посадових осіб	11 050,00	0	11 050	5 993,28	0	5 993,28	-5 056,72	0	-5 056,72
2	продукту									
2.1	Кількість посадових осіб, які планують пройти курси з підвищення кваліфікації	8		8	5		5	-3		-3
3	ефективності									
3.1	Середні витрати на підвищення кваліфікації однієї посадової особи	1 381		1 381	1 199		1 199	-182		-182
4	якості									
4.1	Відсоток фахівців які отримують відповідний документ про підвищення кваліфікації	100		100	71,43		71,43	-28,57		-28,57
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Вакантна посада - головний спеціаліст сектора охорони культурної спадщини. 2 посадові особи пройшли навчання безкоштовно.</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: Бюджетні асигнування не були використані в повному об'ємі у зв'язку з тим, що підвищення кваліфікації 2 посадові особи місцевого самоврядування пройшли безкоштовно, а 1 посада головного спеціаліста сектора охорони культурної спадщини є вакантною</p>										

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	0	0	0	5 993.28	0	5 993.28			
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Через відсутність показників у попереднього періоду немає можливості їх порівняти.										
	в т. ч.									
1	Забезпечення підвищення кваліфікації посадових осіб управління культури			0	5 993.28	0	5 993.28			
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів: Через відсутність показників у попереднього періоду немає можливості їх порівняти.										
1	затрат									
1.1	Витрати на підвищення кваліфікації посадових осіб		0	0	5 993.28	0	5 993.28			
2	продукту									
2.1	Кількість посадових осіб, які планують пройти курси з підвищення кваліфікації			0	5	0	5			
3	ефективності									
3.1	Середні витрати на одну посадову особу місцевого самоврядування, яка бере участь у навчанні			0	1 199	0	1 199			
4	якості									
4.1	Частка осіб, які підвищили кваліфікацію, у загальній кількості штатних одиниць посадових осіб місцевого самоврядування			0	71.43	0	71.43			
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника: Через відсутність показників у попереднього періоду немає можливості їх порівняти.										

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: Через відсутність показників у попереднього періоду немає можливості їх порівняти.

Напрям використання бюджетних коштів										

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторська та кредиторська заборгованість на початок та кінець року відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

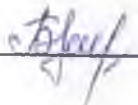
актуальності бюджетної програми: Бюджетна програма залишається актуальною для подальшої її реалізації з метою належного функціонування управління культури ХМІ*

ефективності бюджетної програми: Бюджетні асигнування не були використані в повному об'ємі у зв'язку з тим, що підвищення кваліфікації 2 посадові особи місцевого самоврядування пройшли безкоштовно, а 1 посада головного спеціаліста сектора охорони культурної спадщини є вакантною.

корисності бюджетної програми: Бюджетна програма має високу значимість у забезпеченні підвищення кваліфікації посадових осіб управління культури

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання покладені на управління культури щодо забезпечення підвищення кваліфікації посадових осіб управління культури.

Головний бухгалтер



(підпис)

Марина БУТІР

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 1011080 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		X	X	X
1	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	227,559		
Загальний результат оцінки програми		227.559		

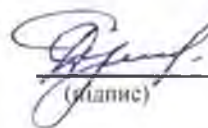
¹Зазначаються усі програми та завдання, які виключені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Управлінню культури Херсонської міської ради станом на 01.01.2026 року

1011080

Програма:

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

Завдання 1 :

Забезпечити надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, худо-жними, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)

Завдання 2 :

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на 1 учня	33 772	33 784	99,964	33 022	33 033	99,967
у тому числі: жінок	23 219	23 228	99,961	22 864	22 871	99,969
чоловік	10 553	10 556	99,972	10 158	10 162	99,961
діто-дні відвідування	419 370	419 370	100	416 430	416 430	100
середні витрати на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування*	33 199	30 099	110,299	27 999	24 800	112,899
якості	x	x	x	x	x	x
кількість днів відвідування	204	204	100,000	210	210	100,000

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(сф)} = (99,967 + 99,969 + 99,961 + 100 + 112,899) / 5 = 102,559$$

$$I_{(як)} = 100 = 100,000$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів.

$$I_{(сф) бал} = (99,964 + 99,961 + 99,972 + 100 + 110,299) / 5 = 102,039$$

$$I_{(як) бал} = 100 = 100,000$$

$$I_1 = 102,559 / 102,039 = 1,005$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

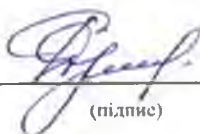
Оскільки $I_1 = 1,005$, що відповідає критерію оцінки $I_i > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки: $(I_{(сф)} + I_{(як)} + 25) = 100,812 + 100 + 25$.

$$E = 102,559 + 100 + 25 = 227,559$$

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

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. 1011080 0828 Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення надання спеціалізованої освіти мистецькими школами

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	63 676 964.00	1 807 511.00	65 484 475.00	63 584 474.17	1 921 236.18	65 505 710.35	-92 489.83	113 725.18	21 235.35
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати, виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки.										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування шкіл естетичного виховання	63 676 964.00	1 751 513.00	65 428 477.00	63 584 474.17	1 772 438.18	65 356 912.35	-92 489.83	20 925.18	-71 564.65
1.2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		55 998.00	55 998.00		148 798.00	148 798.00	0.00	92 800.00	92 800.00

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:

1.1 Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати, виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки.

Відхилення по спеціальному фонду має незначний характер. У 2025 році за спеціальним фондом за кодом 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю", яка використовується на видатки основної діяльності були придбані матеріальні цінності на 37663грн (зовнішні жорсткі диски; флеш пам'ять; дріль-шурупокрут ударний акумуляторний; оптична миша; зарядна станція та ін. малоцінні товари). Видатки на оплату праці склали 1734775,18грн. Касові видатки склали 1772438,18грн.

1.2 За спеціальним фондом:

За спеціальним фондом мистецькими школами було отримано в якості благодійної допомоги від Управління культури ХМР ноутбук 2 шт на 13000грн.

За кодом 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" придбано зарядну станцію у сумі 34600грн (1шт) та ноутбук у сумі 45200грн (1шт).

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

(гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	724 918,35	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	681 020,73	x
1.2	інших надходжень	x	43 897,62	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: Залишок копій власних надходжень - плати за навчання оплачена наперед; залишок коштів інших надходжень - невикористані кошти на розвиток матеріально - технічної бази.

2.	Надходження	1 908 241,00	1 824 801,36	-83 439,64
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1 851 093,00	1 768 230,36	-82 862,64
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	57 148,00	56 571,00	-577,00

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: кошти по власним надходженням сплачені батьками наперед; по іншим надходженням - кошти, які надійшли на розвиток матеріально - технічної бази

3.	Залишок на кінець року	x	641 483,53	-83 434,82
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	597 585,91	-83 434,82
3.2	інших надходжень	x	43 897,62	0,00

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: Залишки на кінець 2025 року складають 641483,53грн. Касові видатки за спеціальним фондом складають 1908236,18 грн, у тому числі по власним надходженням 1852238,18грн.

Кошти витрачались за потребою установ.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(гривен)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрямок використання бюджетних коштів¹</i>										
<i>1</i>	<i>затрат</i>									
1	кількість закладів (за ступенями шкіл)	6		6	6		6	0	0	0
2	кількість класів (за ступенями шкіл)	214		214	214		214	0	0	0
3	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць.	348.00	11.50	359.50	350.50	11.50	362.00	2.50	0.00	2.50
4	у тому числі:									
5	педагогічного персоналу	284.75	9.50	294.25	283.25	9.50	292.75	-1.50	0.00	-1.50
6	адміністративного персоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	15.00	1.00	16.00	15.00	1.00	16.00	0.00	0.00	0.00
7	спеціалістів	19.50	0.50	20.00	20.50	0.50	21.00	1.00	0.00	1.00
8	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	28.75	0.50	29.25	31.75	0.50	32.25	3.00	0.00	3.00
9	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування		55 998	55 998		148 798	148 798		92 800	92 800
<p>Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Звільнення працівників у період ведення бойових дій на території міста призвело до зменшення кількості ставок, а виведення працівників із простою призвело до збільшення кількості ставок. Витрати за спеціальним фондом на придбання предметів довгострокового користування збільшились за кодом 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" придбано зарядну станцію у сумі 34600грн (1шт) та ноутбук у сумі 45200грн (1шт) та від отриманої в якості благодійної допомоги від Управління культури ХМР ноутбуків 2 шт на 13000грн.</p>										
<i>2</i>	<i>продукту</i>									
1	кількість учнів у музичних школах	1 237		1 237	1 237		1 237	0	0	0
2	жінок	800		800	800		800	0	0	0
3	чоловік	437		437	437		437	0	0	0
4	кількість учнів у художніх школах	521		521	521		521	0	0	0
5	жінок	409		409	409		409	0	0	0
6	чоловік	112		112	112		112	0	0	0
7	кількість учнів у мистецьких школах	225		225	225		225	0	0	0
8	жінок	164		164	164		164	0	0	0
9	чоловік	61		61	61		61	0	0	0

10	Кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що придбали		2	2		6	6	0	4	4
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Витрати за спеціальним фондом на придбання предметів довгострокового користування збільшились за рахунок "Плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" придбано зарядні станції (2шт)										
3	<i>ефективності</i>									
1	середні витрати на 1 учня	32 111	911	33 022	32 065	968	33 033	-46	57	11
2	жінок	22 233	631	22 864	22 201	670	22 871	-32	39	7
3	чоловік	9 878	280	10 158	9 864	298	10 162	-14	18	4
4	літо-дні відвідування	416 430		416 430	416 430		416 430	0	0	0
5	середні витрати на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування		27 999	27 999		24 800	24 800	0	-3 199	-3 199
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Середні витрати на 1 учня по загальному фонду зменшились за рахунок економії від фактично нарахованої заробітної плати, виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки; по спеціальному фонду середні витрати на 1 учня збільшились за рахунок плати за навчання. Середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування у порівнянні із запланованими зменшились за рахунок "Плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" придбано зарядну станцію у сумі 34600грн (1шт) та ноутбук у сумі 45200грн (1шт) та від отриманої в якості благодійної допомоги від Управління культури ХМР ноутбуків 2 шт на 13000грн.										
4	<i>якості</i>									
1	кількість днів відвідування	210		210	210		210	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : Розбіжностей немає.										
<i>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників:</i> Виконання результативних показників свідчить, що управління культури забезпечує виконання завдань в обов'язковому обсязі відповідно до головної мети діяльності за даною бюджетною програмою. Бюджетні асигнування були використані майже в повному обсязі. Касові видатки по загальному фонду складають 63584474.17 грн при запланованих 63676964грн., що складає 99.85%. Касові видатки по спеціальному фонду складають 1921236,18 грн. Станом на 01.01.2026 р. дебіторська заборгованість складає 13000.00 грн, а саме: сума забезпечувального депозиту - 13000 грн. Кредиторська заборгованість по загальному фонду відсутня.										

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	65 374 260.17	2 093 046.36	67 467 306.53	63 584 474.17	1 921 236.18	65 505 710.35	-2.74	-8.21	-2.91

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Зменшення обсягу проведених видатків по загальному фонду порівняно з аналогічними показниками минулого року обумовлено зменшенням видатків на оплату праці, поточні видатки та енергоносії. По спеціальному фонду у 2025 році видатки на придбання обладнання та предметів довгострокового користування за рахунок бюджету розвитку значно зменшені. Навчання ведеться в он-лайн форматі.

в т. ч.										
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування мистецьких шкіл	65 361 474,89	1 882 351,36	67 243 826,25	63 584 474,17	1 772 438,18	65 356 912,35	-2,72	-5,84	-2,81
2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		210 695,00	210 695,00	0,00	148 798,00	148 798,00		-29,38	-29,38
3	Видатки загального фонду на погашення заборгованості за енергоносіями згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5291/23	12 785,28		12 785,28	0,00	0,00	0,00	100,00		100,00

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів:

1. Зменшення обсягу проведених видатків по загальному фонду порівняно з аналогічними показниками минулого року обумовлено зменшенням видатків на оплату праці, поточні видатки та енергоносії.
2. По спеціальному фонду у 2025 році видатки на придбання обладнання та предметів довгострокового користування за рахунок бюджету розвитку значно зменшені.
3. Видатки на погашення заборгованості за енергоносіями згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5291/23 у 2023 році, не передбачались у зв'язку з її відсутністю.

1	заплат									
1	кількість закладів (за ступенями шкіл)	6		6	6		6	0,000		0,000
2	кількість класів (за ступенями шкіл)	214		214	214		214	0,000		0,000
3	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць.	341,15	11,50	352,65	350,50	11,50	362,00	2,741	0,000	2,651
4	у тому числі:									
5	педагогічного персоналу	282,65	9,50	292,15	283,25	9,50	292,75	0,212	0,000	0,205
6	адміністративного персоналу (за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу)	15,00	1,00	16,00	15,00	1,00	16,00	0,000	0,000	0,000
7	спеціалістів	19,00	0,50	19,50	20,50	0,50	21,00	7,895	0,000	7,692
8	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	24,50	0,50	25,00	31,75	0,50	32,25	29,592	0,000	29,000

9	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування			0		148 798.00	148 798.00		100.000	100.000
11	Видатки загального фонду на погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5291/23	12 785.28		12 785.28			0.00	-100.000		-100.000
2	продукту									
1	кількість учнів у музичних школах	1 237		1 237	1 237		1 237	0.000		0.000
2	жінок	800		800	800		800	0.000		0.000
3	чоловік	437		437	437		437	0.000		0.000
4	кількість учнів у художніх школах	535		535	521		521	-2,617		-2,617
5	жінок	409		409	409		409	0.000		0.000
6	чоловік	126		126	112		112	-11,111		-11,111
7	кількість учнів у мистецьких школах	225		225	225		225	0.000		0.000
8	жінок	164		164	164		164	0.000		0.000
9	чоловік	61		61	61		61	0.000		0.000
10	Кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що придбали		7	7		6	6		-14.286	-14.286
3	ефективності									
1	середні витрати на 1 учня	32 736	1 048	33 784	32 065	968	33 033	-2,050	-7,634	-2,223
2	жінок	22 507	721	23 228	22 201	670	22 871	-1,360	-7,074	-1,537
3	чоловік	10 229	327	10 556	9 864	298	10 162	-3,568	-8,869	-3,732
4	діто-дні відвідування	395 352		395 352	416 430	0	416 430	5,331		5,331
5	середні видатки на придбання одиниці обладнання		30 099	30 099		24 800	24 800		-17,605	-17,605
4	якості									
1	кількість днів відвідування	210		210	210		210	0.000		0.000
2	Рівень погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5291/23	100		100			0	-100.000		-100.000

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: виведення працівників із простою призвело до збільшення середньорічного числа ставок/штатних одиниць. Динаміка результативних показників зниження витрат на придбання обладнання та предметів довгострокового користування відбулась за рахунок гуманітарної допомоги, якої у 2024 році не було. Видатки на погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5291/23 у 2025 році, не передбачались у зв'язку з її відсутністю.

	Напрямок використання бюджетних коштів									

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Виконання результативних показників свідчить, що управління культури забезпечує виконання завдань в обов'язковому обсязі відповідно до головної мети діяльності за даною бюджетною програмою. Бюджетні асигнування були використані майже в повному обсязі. Касові видатки по загальному фонду складають 63584474,17 грн при запланованих 63676964 грн., що складає 99,85%. Касові видатки по спеціальному фонду складають 1921236,18 грн. Станом на 01.01.2026 р. дебіторська заборгованість складає 13000,00 грн, а саме: сума забезпечувального депозиту - 13000 грн. Кредиторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: Бюджетна програма повністю задовольняє потреби територіальної громади міста та залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: забезпечено виконання завдань програми по наданню спеціальної освіти школами естетичного виховання. Сьогодні міські школи мистецтв - це майданчики для проведення культурологічних заходів для жителів територіальної громади. Проте, у період ведення бойових дій на території міста навчання ведеться в он-лайн форматі.

корисності бюджетної програми: впровадження програми надало можливість забезпечити реалізацію функцій та завдань, покладених на управління культури у сфері культури, розвитку мережі та зміцненню матеріально - технічної бази мистецьких шкіл. Бюджетна програма має високу значимість у духовному та естетичному вихованні дітей та молоді, програма дозволяє забезпечити підвищення культурного рівня серед дітей та зменшує ризики залучення неповнолітніх дітей до криміногенних ситуацій.

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання покладені на управління культури щодо розвитку мережі та зміцненню матеріально - технічної бази мистецьких шкіл. Виконання даної програми в майбутньому дозволить підвищити культурний рівень серед підростаючого покоління та дозволить отримати базову музичну, хореографічну, художню та іншу естетичну освіту.

Головний бухгалтер



 Марина БУГІБЕР
 (підпис)

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(кпквк мб) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(кпквк мб) (найменування головного розпорядника)
3. 1014030 Забезпечення діяльності бібліотек
(кпквк мб) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми 1	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
1	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	222,952		
	Загальний результат оцінки програми	222,952		

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

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

*Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Програма:

Забезпечення діяльності бібліотек

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

Завдання 1 :

Завдання 2 :

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість книговидач на одного працівника (ставка)	405	610	150.617	369	677	183.469
середні затрати на обслуговування одного читача*	2267.64	5 913.92	38.344	2043	5 400.00	37.833
середні виграти на придбання 1 примірника книжок*		142	100.000	540	168	321.429
середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування*	24 488	32 966	74.283		39 721	100.000
середня вартість капітального ремонту одного об'єкта *	1 489 462	1 463 091	101.802			
якості						
	x	x	x	x	x	x
динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0	-59,400	0,000	-95,800	-9,430	9,843
динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	132,170	249,780	188,984	-33,620	-21,750	64,694

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності

$$I_{(эф)} = (183.469 + 37.833 + 321.429 + 100) : 4 =$$

160,683

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(кв)} = (9,843 - 64,694) / 2 =$$

37,269

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(эф) баз} = (150.617 + 38.344 + 100 + 74.283 + 101.802) : 5 =$$

93,009

$$I_{(кв) баз} = (188.984 / 1) =$$

188,984

$$I_1 = 160.683 / 93.009$$

1.728

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

Оскільки $I_1 = 1.945$, що відповідає критерію оцінки $I_i > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

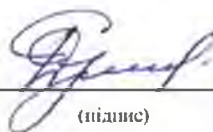
Визначення ступеню ефективності

$$E = 160.683 + 37.269 + 25$$

222,952

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

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСКА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. **1000000**
(КПКВК ДБ (МБ)) **Управління культури Херсонської міської ради**
(найменування головного розпорядника)
2. **1010000**
(КПКВК ДБ (МБ)) **Управління культури Херсонської міської ради**
(найменування відповідального виконавця)
3. **1014030** **0828** **Забезпечення діяльності бібліотек**
(КПКВК ДБ (МБ)) **(КФКВК)** **(найменування бюджетної програми)**

4. Мета бюджетної програми:

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (гривні)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	20 367 737,00	57 240,00	20 424 977,00	20 138 263,14	914 616,63	21 052 879,77	-229 473,86	857 376,63	627 902,77
<p>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати та виставлених рахунків за спожиті енергоносії. За рахунок зменшення видатків від запланованих унаслідок військового стану та бойових дій на території міста, у зв'язку із неможливістю повноцінного функціонування закладів виникла фактична економія по енергоносіям.</p> <p>За спеціальним фондом централізованою бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги матеріальні цінності у сумі 815176,63грн. Крім того було відремонтовано автомобіль за рахунок власних надходжень у сумі 42200грн.</p>										
в т. ч.										
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування бібліотек	20 367 737,00		20 367 737,00	20 138 263,14	212 544,92	20 350 808,06	-229 473,86	212 544,92	-16 928,94
1.2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		57 240,00	57 240,00		702 071,71	702 071,71	0,00	644 831,71	644 831,71

Пояснення причин відхилення касових витратків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника :

1.1 За рахунок зменшення витратків від запланованих унаслідок військового стану та бойових дій на території міста, у зв'язку із неможливістю повноцінного функціонування закладів виникла фактична економія по енергосіткам.
 За спеціальним фондом централізовано бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги матеріальні цінності у сумі 170344,90грн, а саме від: Управління культури ХМР -24618грн (сміттєвий контейнер: крісло - мішок, ліхтар акумуляторний із сонячною панеллю, світлодіодний 1W і 16LED бічна лампа світильник WinLight, світильник аварійного виходу, розважальні ігри для дітей та ін.); БО "Вітри змін" - 38596,92грн (шкільні набори); ГО "Центр допомоги мистецтв України-Київ" - 7170грн (господарчі говари), БО "Благодійний фонд"ВІДРОДЖЕННЯ ХЕРСОНЩИНИ" - 80710грн (дитячі іграшки,телевізор,крісло-груша, подилчки та ін.), БО" МБФ "Патріот ЮА" - 19250грн (комп'ютерна техніка) Крім того було відремонтовано автомобіль за рахунок власних надходжень у сумі 42200грн
 1.2 За спеціальним фондом централізовано бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги обладнання та предметів довгострокового користування у сумі 644831,71грн, у тому числі
 - поповнено бібліотечний фонд у сумі 327060,08грн на 2179 примірників, а саме: від обмінного фонду комунального закладу "Херсонська обласна універсальна наукова бібліотека ім. О.Гончара" друковані книги 329 шт. на суму 82145,98 грн. від користувачів бібліотек - 930 шт на 115747,71грн. Благодійний фонд "Бібліотечна країна" - 18 шт на 4773,751грн; від Українського інституту національної пам'яті - 93 шт на 6577,89грн; від ГО Центр культ Розв. "Тотем" - 12 шт на 2400грн; від письменників України - 55 шт на 12230грн; від волонтера В Багненко - 151 шт на 17904грн, від Свєтлі Вірліч - 160 шт на 27702,75грн; від ГО"БФ"Хвіст трубою"- 29 шт на 6491грн, від Оксани Помогії депутат Херсонської міської ради - 31 шт на 2654грн, від PEN Ukraine,інформ.матеріал - 371шт на 48433грн.
 - Управління культури ХМР 87000грн у тому числі: ноутбук 4 шт на 25000грн; Проектор EPSON EB-FH52 (V1111978040)2 шт на 62000грн;
 - Bibliothèques sans frontières (Франція) на 196211,63грн 1 шт Ideas BOX (пересувна бібліотека),
 - Громадська організація «П'ЯТИХАТКИ-БАМ» зарядна станція EcoFlow DELTA 2 1 шт на 34560грн

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

(гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	42 392,57	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	42 392,57	х
1.2	інших надходжень	х		х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	57 240,00	872 416,63	815 176,63
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,00		0,00
2.2	надходження по як			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження	57 240,00	872 416,63	815 176,63
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	х	192,57	-42 200,00
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	192,57	-42 200,00
3.2	інших надходжень	х		
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: у 2025 році коптти за спеціальним фондом (власні надходження) не надходили, проте було витрачено 42200грн на ремоно автомобіля Залишки на кінець 2025 року складають 192,57 грн Централізованою бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги матеріальні цінності у сумі 815176,63грн. Надходження до спеціального фонду Централізовані бібліотечної системи не несуть постійного характеру і їх джерелом в більшій частині є дарунки у натуральній формі (обладнання, книги та інші матеріальні цінності).				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів":

(гривен)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрям використання бюджетних коштів¹</i>										
<i>1</i>	<i>витрат</i>									
1.1	кількість установ (бібліотек)	1		1	1		1	0	0	0
1.2	середнє число окладів (ставок) - усього:	135,5		135,5	135,5		135,5	0,0	0,0	0,0
1.3	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	36,00		36,0	36,00		36,0	0,0	0,0	0,0
1.4	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	75,00		75,0	75,00		75,0	0,0	0,0	0,0
1.5	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	24,50		24,5	24,50		24,5	0,0	0,0	0,0
1.6	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування			0		317 771,63	317 771,63	0,00	317 771,63	317 771,63
1.7	Витрати на придбання друкованих книг		57 240	57 240		384 300,08	384 300,08	0,00	327 060,08	327 060,08

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:

За спеціальним фондом централізованою бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги обладнання та предметів довгострокового користування у сумі 644831,71 грн. у тому числі:
- поповнено бібліотечний фонд у сумі 327060,08 грн на 2179 примірників, а саме: від обмінного фонду комунального закладу "Херсонська обласна універсальна наукова бібліотека ім. О.І. Оичара" друковані книги - 329 шт. на суму 82145,98 грн; від користувачів бібліотек - 930 шт на 115747,71 грн; Благодійний фонд "Бібліотечна країна" - 18 шт на 4773,75 грн, від Українського інституту національної пам'яті - 93 шт на 6577,89 грн; від ГО Центр культ. Розв. "Гоголь" - 12 шт на 2400 грн; від письменників України - 55 шт на 12230 грн; від волонтера В.Багненко - 151 шт на 17904 грн; від Євгенія Вірліч - 160 шт на 27702,75 грн; від ГО "БФ" Хвіст трубою" - 29 шт на 6491 грн; від Оксани Помогій депутат Херсонської міської ради - 31 шт на 2654 грн; від PEN Ukraine інформ.матеріал - 371 шт на 48433 грн.
- Управління культури ХМР 87000 грн. у тому числі: ноутбук 4 шт на 25000 грн; Проектор EPSON EB-FH52 (V11H978040) 2 шт на 62000 грн;
- Bibliotheques sans frontieres (Франція) на 196211,63 грн 1 шт Ideas BOX (пересувна бібліотека);
- Громадська організація «ІТЯГІХАГКІ-БАМ» зарядна станція EcoFlow DELTA 2 1 шт на 34560 грн

<i>2</i>	<i>продукту</i>									
2.1	число читачів		10,00	10,00		3,899	3,899	0,00	-6,101	-6,101
2.2	бібліотечний фонд (тис. примірників)		477,985	477,985		425,070	425,07	0,000	-52,915	-52,915
2.3	бібліотечний фонд (тис. гривень)		15 926,611	15 926,611		15 683,150	15 683,150	0,000	-243,461	-243,461
2.4	поповнення бібліотечного фонду (тис. гривень)		57,240	57,240		384,300	384,300	0,000	327,060	327,060
2.5	поповнення бібліотечного фонду (тис. примірників)		0,106	0,106		2,285	2,285	0,000	2,179	2,179
2.6	стисання бібліотечного фонду (тис. примірників)		80,000	80,000		55,200	55,200	0,000	-24,800	-24,800
2.7	стисання бібліотечного фонду (тис. гривень)		45,000	45,000		627,761	627,761	0,000	582,761	582,761
2.8	кількість книговидач		50 000	50 000		91 712	91 712	0	41 712	41 712
2.9	Кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що придбали			0		8		0	8	8

2.10	Кількість закладів, в яких планується капітальний ремонт			0				0	0	0
------	--	--	--	---	--	--	--	---	---	---

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:

Унаслідок введення бойових дій на території міста частину працівників було переведено на простій, бібліотечні заклади працювали частково. Значна кількість мешканців міста виїхали у більш безпечні регіони. У зв'язку з цим суттєво зменшилась кількість читачів.

Протягом звітного періоду відбулось зменшення бібліотечного фонду за рахунок більшої кількості списаної літератури. Видучено примірники російської літератури та літератури, автори яких публічно підтримують агресію росії проти України. Показник списання склався відповідно до актів списаного бібліотечного фонду та залежить від кількості зношеної та морально застарілої літератури на час списання.

Протягом звітного періоду поповнення бібліотечного фонду збільшилось порівняно із запланованим за рахунок безоплатно переданої літератури.

Протягом звітного періоду списано більшу кількість примірників бібліотечного фонду. Показник списання склався відповідно до актів списаного бібліотечного фонду та залежить від кількості фізично зношеної та морально застарілої літератури на час списання.

Протягом звітного періоду списано книжки меншої вартості, ніж планувалось. Показник списання склався відповідно до актів списаного бібліотечного фонду та залежить від вартості зношеної та морально застарілої літератури на час списання.

Кількість книговидач збільшення за рахунок більшої кількості книговидач ніж планувалось.

Кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що придбали збільшились за рахунок отриманої гуманітарної допомоги.

З	ефективності									
3.1	кількість книговидач на одного працівника (ставку)		369	369		677	677	0	308	308
3.2	середні затрати на обслуговування одного читача	2 037,00	6,00	2 043,00	5 165,00	235,00	5 400,00	3 128,00	229,00	3 357,00
3.3	середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування		0	0		39 721	39 721	0	39 721	39 721
3.4	середні витрати на придбання 1 примірника книжок		540	540		168	168	0	-372	-372

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками:

Загромадженість населення у літературі призвела до збільшення кількості книговидач на одного працівника (ставку).

Середні затрати на обслуговування одного читача збільшились за рахунок зменшення кількості читачів через виїзд мешканців у більш безпечні регіони та за рахунок переданої гуманітарної допомоги.

Середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування збільшились за рахунок отриманої гуманітарної допомоги у сумі 317771,63грн, а саме:

- Управління культури ХМР 87000грн, у тому числі: ноутбук 4 шт на 25000грн; Проектор EPSON EB-FH52 (V11H978040)2 шт на 62000грн;

- Bibliotheques sans frontières (Франція) на 196211,63грн 1 шт Ideas BOX (пересувна бібліотека),

- І ромадська організація «П'ЯТИХАТКИ-БАМ» зарядна станція EcoFlow DELTA 2 1 шт на 34560грн.

Середні витрати на придбання 1 примірника книжок зменшились за рахунок отриманої гуманітарної допомоги у сумі 327060,08грн на 2179 примірників, а саме:

від обмінного фонду комунального закладу "Херсонська обласна універсальна наукова бібліотека ім. О.Гончара" друковані книги 329 шт. на суму 82145,98 грн; від користувачів бібліотек - 930 шт на 115747,71грн. Благодійний фонд "Бібліотечна країна" - 18 шт на 4773,75грн; від Українського інституту національної пам'яті - 93 шт на 6577,89грн; від ІО Центр культ. Розв. "Тотем" - 12 шт на 2400грн.

від письменників України - 55 шт на 12230грн; від волонтера В.Багненко - 151 шт на 17904грн; від Свєнті Вірліч - 160 шт на 27702,75грн; від ІО"БФ"Хвіст трубою"- 29 шт на 6491грн; від Оксани

Помогій депутат Херсонської міської ради - 31 шт на 2654грн; від PEN Ukraine.інформ.матеріал - 371шт на 48433грн.

4	якості									
4.1	динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду		-95,80	95,80		-9,43	-9,43	0,00	86,37	86,37

4.2	динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду		-33,62	-33,62	21,75	21,75	0,00	55,37	55,37
-----	--	--	--------	--------	-------	-------	------	-------	-------

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Протягом звітного періоду бібліотечний фонд поповнювався лише за рахунок гуманітарної допомоги. У 2025 році кількість переданих друкованих книг була меншою ніж у 2024 році. Зацікавленість населення у літературі призвела до збільшення динаміки кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду.

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

Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми не виконані в повному обсязі. Бюджетні асигнування використані майже в повному обсязі, виникла фактична економія по енергосферах внаслідок неможливості повноцінного функціонування закладів. Касові видатки по загальному фонду складають 20138263,14 грн. при запланованих 20367737 грн., що складає 98,87%.

Касові видатки по спеціальному фонду складають 57240 грн. при запланованих 57240 грн., що складає 100%.

За спеціальним фондом централізовано бібліотечною системою було отримано в якості благодійної допомоги матеріальні цінності у сумі 815176,63 грн. а саме від: Управління культури ХМР -24618 грн (сміттєвий контейнер, крісло - мішок; ліхтар акумуляторний із сонячною панеллю, світлодіодний IWI 161.F1D бічна лампа світильник Winlight; світильник аварійного виходу, розважальні ігри для дітей та ін.); БО "Вітри змін" - 38596,92 грн (шкільні набори); ГО "Центр допомоги місцеві України-Київ" - 7170 грн (господарчі товари); БО "Благодійний фонд"ВІДРОДЖЕННЯ ХІРСОНЩИНИ" - 80710 грн (дитячі іграшки,телевізор,крісло-груша, полочки та ін.); БО" МБФ "Патріот ЮА" - 19250 грн (комп'ютерна техніка); поповнено бібліотечний фонд у сумі 327060,08 грн на 2179 примірників, а саме: від обмінного фонду комунального закладу "Херсонська обласна універсальна наукова бібліотека ім. О.Гончара" друковані книги 329 шт. на суму 82145,98 грн; від користувачів бібліотек - 930 шт на 115747,71 грн; Благодійний фонд "Бібліотечна країна" - 18 шт на 4773,75 грн; від Українського інституту національної пам'яті - 93 шт на 6577,89 грн; від ГО Центр культ. Розв. "Тотем" - 12 шт на 2400 грн, від письменників України - 55 шт на 12230 грн; від волонтера В.Багненко - 151 шт на 17904 грн; від Євгенії Вірліч - 160 шт на 27702,75 грн; від ГО"БФ"Хвіст трубою"- 29 шт на 6491 грн; від Оксани Помогія депутат Херсонської міської ради - 31 шт на 2654 грн; від PEN Ukraine.inформ.матеріал - 37 шт на 48433 грн; Управління культури ХМР 87000 грн. у тому числі: ноутбук 4 шт на 25000 грн; Проектор EPSON EB-FH52 (V11H978040)2 шт на 62000 грн; Bibliotheques sans frontieres (Франція) на 196211,63 грн 1 шт Ideas BOX (пересувна бібліотека); Громадська організація «ІЯТИХАТКИ-БАМ» зарядна станція EcoFlow DELTA 2 1 шт на 34560 грн.

Крім того було відремонтовано автомобіль за рахунок власних надходжень у сумі 42200 грн.

Станом на 01.01.2025р. дебіторська заборгованість складає 16553,89 грн, станом на 01.01.2026р. дебіторська заборгованість складає 18757,85 грн це передплата за постачання природного газу.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	21 036 692,14	2 234 606,61	23 271 298,75	20 351 180,57	914 616,63	21 265 797,20	-3,26	-59,07	-8,62

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року:

Зменшення обсягу проведених видатків по загальному фонду порівняно з аналогічним показником минулого року обумовлено економією за спожиті енергосфери.

Зростає видатків за спеціальним фондом сталося за рахунок отриманої гуманітарної допомоги, а також за рахунок коштів видатків розвитку виділених на капітальний ремонт та придбання предметів довгострокового користування.

в т. ч.										
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування бібліотек	20 823 774,71	149 644,15	20 973 418,86	20 138 263,14	212 544,92	20 350 808,06	-3,29	42,03	-2,97
2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		621 871,32	621 871,32	0,00	702 071,71	702 071,71		12,90	12,90

3	Проведення капітального ремонту		1 463 091,14	1 463 091,14		0,00	0,00		-100,00	-100,00
4	Погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 08.03.2024 Справа № 916/5496/23	212 917,43		212 917,43	212 917,43			0,00	0,00	-100,00

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів:

1. Зменшення обсягу проведених витратків по загальному фонду порівняно з аналогічним показником минулого року обумовлено зменшенням витратків на нарахування на оплату праці та економією за складиті енергоносії. Зростання витратків за спеціальним фондом сталося за рахунок отриманої гуманітарної допомоги.
2. Зростання витратків за спеціальним фондом сталося за рахунок отриманої гуманітарної допомоги.
3. Витратків за спеціальним фондом на капітальний ремонт у 2025 році не було.
4. Витратки на погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 08.03.2024 Справа № 916/5496/24 у 2025 році не передбачались у зв'язку з її відсутністю.

1	заграт									
1.1	кількість установ (бібліотек)	1		1	1		1	0,000		0,000
1.2	середнє число окладів (ставок) - усього	123,5	123,5	135,5		135,5	9,717		22,727	
1.3	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	33,0	33,0	36,0		36,0	9,091		9,091	
1.4	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	66,0	66,0	75,0		75,0	13,636		13,636	
1.5	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	24,5	24,5	24,5		24,5	0,000		0,000	
1.6	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування		263 726,00	263 726,00		317 771,63	317 771,63		20,493	20,49
1.7	Витрати на придбання друкованих книг		358 145,32	358 145,32		384 300,08	384 300,08		7,303	7,30
1.8	Витрати на проведення капітального ремонту		1 463 091,14	1 463 091,14		0,00	0,00		100,00	100,00
1.9	Погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 08.03.2024 Справа № 916/5496/23	212 917,43		212 917,43	0,00				100,00	100,00
2	продукту									
2.1	число читачів		3,899	3,899		3,899	3,899		0,000	0,000
2.2	бібліотечний фонд (тис примірників)		477,985	477,985		425,07	425,070		-11,070	-11,070
2.3	бібліотечний фонд (тис.гривень)		15 926,611	15 926,611		15 683,150	15 683,150		-1,529	-1,529
2.4	поповнення бібліотечного фонду (тис.гривень)		358,145	358,145		384,3	384,300		7,303	7,303
2.5	поповнення бібліотечного фонду (тис. примірників)		2,523	2,523		2,285	2,285		-9,433	-9,433
2.6	списання бібліотечного фонду (тис примірників)		41,879	41,879		55,2	55,200		31,808	31,808
2.7	списання бібліотечного фонду (тис.гривень)		377,334	377,334		627,761	627,761		66,367	66,367
2.8	кількість книговидач		75 329	75 329		91 712	91 712		21,749	21,749

2.9	Кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що прибули		8	8		8	8		0.000	0.000
2.10	Кількість об'єктів, що відремонтували		1	1		0	0		-100.000	-100.000
3	ефективності									
3.1	кількість книговидач на одного працівника (ставку)		610	610		677	677		10.984	10.984
3.2	середні затрати на обслуговування одного читача	5 341	573	5 914	5 165.00	235.00	5 400.00	-3.295	-58.988	-8.691
3.3	середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування		32 966	32 966		39 721,00	39 721		20.491	20.491
3.4	середні витрати на придбання 1 примірника книжок		142	142		168.00	168		18.310	18.310
3.5	середня вартість ремонту одного об'єкта		1 463 091	1 463 091		0	0		-100.000	-100.000
4	якості									
4.1	динаміка поповнення бібліотечного фонду в плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду		-54,90	-54,90		-9,43	-9,43		117,177	117,177
4.2	динаміка збільшення кількості книговидач у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду		249,78	249,78		21,75	21,75		-91,292	-91,292
4.3	Рівень погашення заборгованості за енергоносії згідно Рішення суду від 20.03.2024 Справа № 916/5496/23	100.00		100.00	0.00		0.00	-100.000		-100.000

6. Узагальнений висновок щодо:

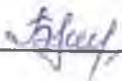
актуальності бюджетної програми: програма залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: За звітний рік результативні показники за даною бюджетною програмою виконані в межах можливостей внаслідок військового стану. Виконання результативних показників свідчить, що управління культури забезпечує виконання завдань в обов'язковому обсязі відповідно до головної мети діяльності за даною бюджетною програмою.

корисності бюджетної програми: Бюджетна програма має на меті забезпечення прав громадян на бібліотечне обслуговування, загальну доступність до інформації та культурних цінностей, що досягається сучасними методами та методиками роботи з бібліотечними фондами із залученням сучасних цифрових технологій. Це дає новий поштовх розвитку бібліотечної справи і, як наслідок, забезпечення задоволення потреб населення територіальної громади бібліотечними послугами

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання покладені на управління культури щодо доступності для громадян документів та інформації, створення умов для повного задоволення духовних потреб громадян, сприяння професійному та освітньому розвитку громадян. Затребуваність в бібліотечних інструментах свідчить про необхідність продовження виконання бюджетної програми у майбутньому.

Головний бухгалтер



Марина БУТЕР

(підпис)

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 1014060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих батів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
1	Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення культурних традицій	249,766		
	Загальний результат оцінки програми	249,766		

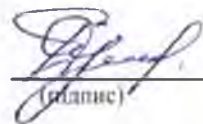
¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(ініціали та прізвище)

**Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Управлінню культури Херсонської міської ради
станом на 01.01.2026 року**

1014060

Програма:

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів,
центрів дозвілля та інших клубних закладів

Завдання 1 :

Забезпечення організації культурного дозвілля населення і зміцнення
культурних традицій

Завдання 2 :

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на одного відвідувача*	111.69	394.77	28.292	422.00	346.00	121.965
середні витрати на проведення одного заходу*	38 711	24 652	157.030	26 353	14 926	176.558
середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування*				35 500	46 850	75,774
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	100.000	0.000	0.000	0.000	30,470	100,000
відсоток забезпеченості видатками на придбання обладнання та предметів довгострокового користування				100.000	100.000	100.000

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(еф)} = (121.965 + 176.558 + 75.774) / 3 = 124,766$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(як)} = (100 + 100) / 2 = 100,000$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(еф) баз} = (28.292 + 157.03) / 2 = 92.661$$

$$I_{(як) баз} = 0 = 0,000$$

$$I = 124,766 / 92,661 = 1,346$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

Оскільки $I = 1.481$, що відповідає критерію оцінки $I > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

25

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки:

$$E = 124,766 + 100 + 25 = 249,766$$

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

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(ініціали та прізвище)

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. **1000000**
(КПКВК ДБ (МБ)) **Управління культури Херсонської міської ради**
(найменування і основного розпорядника)
2. **1010000**
(КПКВК ДБ (МБ)) **Управління культури Херсонської міської ради**
(найменування відповідальною виконавцю)
3. **1014060**
(КПКВК ДБ (МБ)) **0828**
(КФКВК) **Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів**
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:
Надання послуг з організації культурного дозвілля населення

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів" (гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	4 900 480.00	106 499.00	5 006 979.00	4 814 954.94	543 600.39	5 358 555.33	-85 525.06	437 101.39	351 576.33
<p>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати та виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки. Зростання видатків за спеціальним фондом сталося за рахунок гуманітарної допомоги отримані від Львівського благодійного фонду.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування будинків культури та клубів	4 900 480.00		4 900 480.00	4 814 954.94	168 803.39	4 983 758.33	-85 525.06	168 803.39	83 278.33
1.2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		106 499.00	106 499.00		374 797.00	374 797.00	0.00	268 298.00	268 298.00

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника:
Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати, виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки. За спеціальним фондом будинку культури сел. Комишани було передано І ромадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіль, стільці, крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малоцінні товари у сумі 168803.39 грн. А також, будинку культури сел. Комишани було передано І ромадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса обладнання та предметів довгострокового користування на суму 268298 грн. у тому числі: Інтерактивна панель INTBOARD I.186 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; ноутбук 3 шт. у сумі 95799 грн; Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 1 шт у сумі 20499грн.

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

(гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x		x

	в т. ч.			
1.1	власних надходжень		x	x
1.2	інших надходжень		x	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження		106 499	543 600,39
	в т. ч.			437 101,39
2.1	власні надходження			
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження		106 499	543 600,39
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року		x	
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень		x	
3.2	інших надходжень		x	
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: а спеціальним фондом будинку культури сел. Комишани було отримано від Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малоцінні товари у сумі 168803,39 грн. Також отримано обладнання та предмети довгострокового користування на суму 268298 грн, у тому числі: Інтерактивна панель INTBOARD LT86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 1 шт у сумі 20499грн.				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(гривен)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрям використання бюджетних коштів¹</i>										
<i>1</i>	<i>затрат</i>									
1.1	кількість установ - всього	4		4	4		4	0	0	0
1.2	у т.ч будинків культури	4		4	4		4	0	0	0
1.3	середнє число окладів (ставок) - усього:	30,5	0	30,5	30,50	0,00	30,50	0,00	0,00	0,00
1.4	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	6,25		6,3	6,25		6,25	0,00	0,00	0,00
1.5	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	9,5		9,5	9,5		9,50	0,00	0,00	0,00
1.6	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	14,75		14,75	14,75		14,75	0,00	0,00	0,00
1.7	видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу	4 900,480		4 900,48	4 814,955	168.803	4 814.955	-85.525	168.803	83.278
1.8	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування		106 499	106 499		374 797.00	374 797.00	0.00	268 298.00	268 298.00

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: По загальному фонду - Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати, виставлених рахунків за спожиті енергоносії та поточні видатки. За спеціальним фондом будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малоцінні товари у сумі 168803,39 грн. А також, будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса обладнання та предмети довгострокового користування на суму 268298 грн, у тому числі: Інтерактивна панель INTBOARD LT86 PC 8 core CPU 1 шт на суму 152000 грн; ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 1 шт у сумі 20499грн.

2	продукту									
2.1	кількість відвідувачів - всього	11 865		11 865	15 480		15 480	3 615	0	3 615
2.2	у т.ч. безкоштовно	11 865		11 865	15 480		15 480	3 615	0	3 615
2.3	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення	190		190	359		359	169	0	169
2.4	Кількість придбаного обладнання та предметів довгострокового користування		3	3		8	8	0	5	5

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Кількість відвідувачів збільшилась за рахунок заходів проведених в онлайн форматі на сторінках соцмереж. Працівників переведено на дистанційну роботу, заходи проводились з використання інтернета та цифрових пристроїв. Придбання обладнання та предметів довгострокового користування по спеціальному фонду відбулось за рахунок отриманої гуманітарної допомоги

3	ефективності									
3.1	середні витрати на одного відвідувача	413,00	9,00	422,00	311,00	35,00	346,00	-102,00	26,00	-76,00
3.2	середні витрати на проведення одного заходу	25 792	561	26353	13 412	1 514	14 926	-12 380	953	-11 427
3.3	середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування		35 500,00	35 500		46 850,00	46 850,00	-	11 350,00	11 350,00

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: Кількість відвідувачів збільшилась, тому, відповідно, зменшились середні витрати на одного відвідувача. Кількість заходів збільшилась в порівнянні з запланованими, відповідно зменшились середні витрати на проведення одного заходу. Середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування збільшились за рахунок отриманої гуманітарної допомоги (більш дорожівартісні обладнання та предмети довгострокового користування).

4	якості									
4.1	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду			0,00	30,47		30,47	30,47		30,47
4.2	відсоток забезпеченості видатками на придбання обладнання та предметів довгострокового користування		100,00	100,00		100	100,00	0,00	0,00	0,00

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками: У звітному періоді збільшилась кількість відвідувачів за рахунок кількості переглядів в онлайн форматі, відвідувачі офлайн відсутні.

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: Бюджетні асигнування використані майже в повному обсязі. Касові видатки по загальному фонду складають 4814954,94 грн при запланованих 4900480 грн., що складає 98,25%. Касові видатки по спеціальному фонду складають 543600,39 грн при запланованих 106499 грн.

Крім того за спеціальним фондом будинку культури сел. Комишани було передано 1'ромальською організацією "Десяте Квітня" м Одеса стіл, стільці; крісла-мишки; івтатив бездротовий петличний мікрофон та інші малюцінні товари у сумі 168803,39 грн. та - Інтерактивна панель INTBOARD LT86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; - ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; - Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 1 шт у сумі 20199грн. Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

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

№з/п	Показники	(гривен)								
		Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	Видатки (надані кредити)	4 683 902,53	0,00	4 683 902,53	4 814 954,94	543 600,39	5 358 555,33	2,798	100,000	14,404

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Зростання обсягу проведених видатків порівняно з аналогічним показником минулого року обумовлено зростанням видатків за спожиті енергоносії та поточні видатки.
 По спеціальному фонду будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малоцінні товари у сумі 168803,39 грн та - Інтерактивна панель INTBOARD I.T86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; - ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; - Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC IG 2000 1 шт у сумі 20499грн.

	в т. ч.									
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування будинків культури та клубів	4 683 902,53	4 683 902,53	4 814 954,94	168 803,39	4 983 758,33	2,798	100,000	6,402	
2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування		0,00	0,00	374 797,00	374 797,00		100,000	100,000	

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів:

- Зростання обсягу проведених видатків порівняно з аналогічним показником минулого року обумовлено зростанням видатків за спожиті енергоносії та поточні видатки.
- По спеціальному фонду будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малоцінні товари у сумі 168803,39 грн. та - Інтерактивна панель INTBOARD I.T86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; - ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; - Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC IG 2000 1 шт у сумі 20499грн.

1	затрат								
1.1	кількість установ - всього	4	4	4		4	0,000		0,000
1.2	у т.ч будинків культури	4	4	4		4	0,000		0,000
1.3	середнє число окладів (ставок) - усього:	30,50	0,00	30,50	30,50	0,00	30,50	0,000	0,000
1.4	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	6,25		6,3	6,25		6,25	0,000	0,000
1.5	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	9,5		9,5	9,50		9,50	0,000	0,000
1.6	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	14,75		14,8	14,75		14,75	0,000	0,000
1.7	видатки загального фонду на забезпечення діяльності палаців, будинків культури, клубів та інших закладів клубного типу	4 683,903	0,000	4 683,903	4 814,955	168,803	4 983,758	2,798	100,000
1.8	Витрати на придбання обладнання та предметів довгострокового користування		0,00	0,00		374 797,00	374 797,00		100,000
2	продукту								
2.1	кількість відвідувачів - всього	11 865		11 865	15 480		15 480	30,468	30,468
2.2	у т.ч. безкоштовно	11 865		11 865	15 480		15 480	30,468	30,468
2.3	кількість заходів, які забезпечують організацію культурного дозвілля населення	190		190	359		359	88,947	88,947
2.4	Кількість придбаного обладнання та предметів довгострокового користування			0	0	8	8		100,000
3	ефективності								
3.1	середні витрати на одного відвідувача	394,77		394,77	311	35	346	-21,220	100,000
3.2	середні витрати на проведення одного заходу	24 652,00	0,00	24 652,00	13 412	1 514	14 926	-45,595	100,000
3.3	середні видатки на придбання одиниці обладнання та предметів довгострокового користування					46 850	46 850		100,000
4	якості								

4.1	динаміка збільшення відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	100,00		100,00	100,00		100,00	0,000		0,000
4.2	відсоток забезпеченості видатками на придбання обладнання та предметів довгострокового користування			0,00			0,00		100,000	100,000
<p><i>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</i> Зростання обсягу проведених видатків порівняно з аналогічним показником минулого року обумовлено зростанням видатків за спожиті енергоносії та поточні видатки.</p> <p>По спеціальному фонду будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки; штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малюючі товари у сумі 168803,39 грн. та - Інтерактивна панель INTBOARD LT86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; - ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; - Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 I шт у сумі 20499грн.</p>										
	Напрямок використання бюджетних коштів									

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Бюджетні асигнування використані майже в повному обсязі. По спеціальному фонду видатків у 2024 році немає. Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнення висновок щодо:

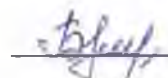
актуальності бюджетної програми: програма повністю задовольняє потреби територіальної громади міста Херсона, залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми виконані. Бюджетні асигнування використані майже в повному обсязі. Касові видатки по загальному фонду складають 4814954,94 грн. при запланованих 4900480 грн., що складає 98,25%. Касові видатки по спеціальному фонду складають 543600,39 грн. при запланованих 106499 грн. Крім того за спеціальним фондом За спеціальним фондом будинку культури сел. Комишани було передано Громадською організацією "Десяте Квітня" м.Одеса стіл, стільці; крісла-мішки, штатив бездротовий петличний мікрофон та інші малюючі товари у сумі 168803,39 грн. та - Інтерактивна панель INTBOARD LT86 PC 8 core CPU 1 шт. на суму 152000 грн; - ноутбук 3 шт у сумі 95799 грн; - Інвенторний бензиновий генератор Einhell TC-IG 2000 I шт у сумі 20499грн. Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

корисності бюджетної програми: Діяльність Будинків культури та клубів направлена на створення сприятливих умов для самореалізації творчої особистості і повністю задовольняє потреби населення напного міста в організації культурного відпочинку.

довгострокових наслідків бюджетної програми: Громада міста має необхідність в продовженні виконання зазначеної програми. Виконання даної програми в майбутньому дозволить продовжити роботу направлену на створення сприятливих умов для самореалізації творчої особистості, а також на задоволення потреб мешканців нашої територіальної громади в організації культурного відпочинку. Фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання щодо прав громадян на свободу художньої творчості, вільного розвитку культурно - мистецьких процесів.

Головний бухгалтер


(підпис)

Марина БУГЕР

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 1014081 Забезпечення діяльності інших закладів галузі культури і мистецтва
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми I	Кількість нарахованих батів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів, забезпечення своєчасного та якісного технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно із затвердженими кошторисами, надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	125,000		
	Загальний результат оцінки програми	125,000		

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

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

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

*Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



Світлана ДУМИНЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Управлінню культури Херсонської міської ради станом на 01.01.2026 року

1014081

Програма:

Забезпечення діяльності інших закладів галузі культури і мистецтва

Завдання 1 :

Підтримка та розвиток культурно-освітніх заходів, забезпечення своєчасного та якісного технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ освіти згідно із затвердженими кошторисами, надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування

Завдання 2 :

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
кількість установ, які обслуговує 1 працівник	1	1	100	1	1	100

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(еф)} = 100:1 =$$

100,000

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(як)} =$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(еф) бал} = (100+100):2 =$$

100,000

$$I_{(як) бал} =$$

$$I = 100/100$$

1

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

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

25

Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складатиметься із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки:

$$E = 100 + 25 =$$

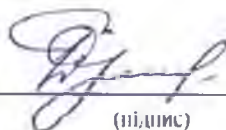
125,000

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

*Відсутність даних для розрахунку кожного з параметрів оцінки зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 100 балів (для $I_{(еф)}$, $I_{(як)}$) або на 25 балів (для I_1).

Відкоригована шкала	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність	215 і більше балів (-100)	115 і більше балів
Середня ефективність	190-215 балів (100)	90-115 балів
Низька ефективність	менше 190 балів (-100)	менше 90 балів

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. **1000000** Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування головного розпорядника)
2. **1010000** Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК ДБ (МБ)) (найменування відповідального виконавця)
3. **1014081** **0829** Забезпечення діяльності інших закладів галузі культури і мистецтва
(КПКВК ДБ (МБ)) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Підтримка та розвиток заходів в галузі культури і мистецтва

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (гривен)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	2 691 365,00	0,00	2 691 365,00	2 691 363,44	19 500,00	2 710 863,44	-1,56	19 500,00	19 498,44
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника: Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія від фактично нарахованої заробітної плати та виставлених рахунків за спожиті енергоносії. За спеціальним фондом (власні надходження) централізованій бухгалтерії установ культури було передано Управлінням культури ХМР 3 ноутбуки										
	в т. ч.									
1.1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування централізованої бухгалтерії	2 691 365,00		2 691 365,00	2 691 363,44		2 691 363,44	-1,56	0,00	-1,56
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів від планового показника: Відхилення по загальному фонду має незначний характер, виникло як економія за спожиті енергоносії.										

Напря́м використання бюджетних коштів¹

1	заграт									
1.1	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1	0		0
1.2	середнє число окладів (ставок) - усього:	10,00		10,00	10,00		10,00	0,00		0,00
1.3	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	2,00		2,00	2,00		2,00	0,00	0,00	0,00
1.4	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	7,00		7,00	7,00		7,00	0,00	0,00	0,00
1.5	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	1,00		1,00	1,00		1,00	0,00	0,00	0,00
2	продукту									
2.1	кількість установ які обслуговуються централізованою бухгалтерією	11		11	11		11	0		0
3	ефективності									
3.1	кількість установ, які обслуговує 1 працівник	1		1	1			0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : Розбіжності відсутні										
<i>Напря́м використання бюджетних коштів</i>										
...										

¹Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	2 837 886,39	0,00	2 837 886,39	2 691 363,44	19 500,00	2 710 863,44	-5,16	100,00	-4,48

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року : Зменшення видатків по загальному фонду бюджету виникло у зв'язку із зменшенням касових видатків на оплату праці.

	в т. ч.									
1	Створення належних умов для діяльності працівників та функціонування централізованої бухгалтерії	2 837 886,39		2 837 886,39	2 691 363,44	0,00	2 691 363,44	-5,16		-5,16

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів : Зменшення видатків по загальному фонду бюджету виникло у зв'язку із зменшенням касових видатків на оплату праці.

2	Придбання обладнання та предметів довгострокового користування			0,00		19 500,00			100,00	100,00
---	--	--	--	------	--	-----------	--	--	--------	--------

Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів : було передано Управлінням культури ХМР 3 ноутбуки на суму 19500грн.

1	затрат									
1.1	кількість централізованих бухгалтерій	1		1	1		1	0		0
1.2	середнє число окладів (ставок) - усього:	10,0		10,0	10,0		10,0	0,0		0,0
1.3	середнє число окладів (ставок) керівних працівників	2,0		2,0	2,0		2,0	0,0		0,0
1.4	середнє число окладів (ставок) спеціалістів	7,0		7,0	7,0		7,0	0,0		0,0
1.5	середнє число окладів (ставок) обслуговуючого та технічного персоналу	1,0			1,0		1,0	0,0		0,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: відхилень немає.

2	продукту									
2.1	кількість установ які обслуговуються централізованою бухгалтерією	11		11	11		11	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: відхилень немає.

3	ефективності									
3.1	кількість установ, які обслуговує 1 працівник	1		1	1		1	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: відхилень немає.

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено.

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Фактичні результативні показники дорівнюють затвердженим у паспорті бюджетної програми. Виконання результативних показників свідчить, що управління культури забезпечує виконання завдань в обов'язковому обсязі відповідно до головної мети діяльності за даною бюджетною програмою. Відхилення по загальному фонду має незначний характер. Касові видатки по загальному фонду складають 2691363,44 грн. при запланованих 2691365 грн., що складає 100%. Станом на 01.01.2026р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

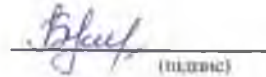
актуальності бюджетної програми: програма повністю задовольняє потреби територіальної громади міста Херсона та залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: бюджетна програма є ефективною щодо надання якісних послуг з бухгалтерського обслуговування, своєчасного складання звітності, виконання завдань програми по утриманню установи.

корисності бюджетної програми: за наявності висококваліфікованих кадрів бюджетна програма корисна для закладів, установ, організацій сфери культури, які обслуговує централізована бухгалтерія

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання покладені на централізовану бухгалтерію щодо постійного ведення бухгалтерського обліку, тому програма має довгостроковий термін дії

Головний бухгалтер


(підпис)

Марина БУГЕР

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01.01.2026 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1010000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
3. 1014082 Інші заходи в галузі культури і мистецтва
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми 1	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
		x	x	x
	Підвищення ролі закладів і установ культури, громадськості в житті населення міста шляхом проведення фестивалів, свят, конкурсів, організації культурно-дозвілєвих програм до пам'ятних, ювілейних та державних подій, участі творчих колективів та окремих виконавців у міжнародних, обласних та всеукраїнських конкурсах та фестивалях, збереження та розвиток творчого потенціалу, народного мистецтва	250		
	Загальний результат оцінки програми	250		

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

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Назва завдання бюджетної програми 2	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнито запланованих результатів
1	2	3
1		

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по Управлінню культури Херсонської міської ради станом на 01.01.2026 року

1014082

Програма:

Інші заходи в галузі культури і мистецтва

Завдання 1:

Підвищення ролі закладів і установ культури, громадськості в житті населення міста шляхом проведення фестивалів, свят, конкурсів, організації культурно-дозвілєвих програм до пам'ятних, ювілейних та державних подій, участі творчих колективів та окремих виконавців у міжнародних, обласних та всеукраїнських конкурсах та фестивалях, збереження та розвиток творчого потенціалу, народного мистецтва

Завдання 2:

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:	x	x	x	x	x	x
середні витрати на проведення одного заходу - всього: *	61 775	61 775	100	70 888	66 531	106,549
у тому числі середні витрати:						
середні витрати на один інший культурно-освітній захід*	61 775	61 775	100	70 888	66 531	106,549
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	166,670	166,670	100,000	14,290	21,430	149,965

* - показник дестимулятор (перевиконання планових значень за цим показником має негативний ефект на результативність програми)

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(еф)} = (106,549) : 1 = 106,549$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(як)} = 100 / 1 = 149,965$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(еф) фак} = (100) : 1 = 100$$

$$I_{(як) фак} = 0,000$$

$$I_f = 106,549 / 100 = 1,065$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів. Оскільки $I_f = 1,065$ що відповідає критерію оцінки $I_f > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

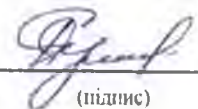
Визначення ступеню ефективності

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки:

$$E = 106,549 + 149,965 + 25 = 31,514 \quad 250,000$$

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним з параметром оцінки. $(I_{(еф)} + I_{(як)} + 15) = 171,18 + 241 + 15 = 427,33$ Проте відповідно п. 3.3 методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками бюджетних коштів місцевих бюджетів - У разі значного перевиконання планових значень результативних показників бюджетної програми з об'єктивних причин максимальна кількість балів, яка враховується у визначенні підсумкової ефективності за окремим завданням не повинна перевищувати 250. При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має високу ефективність програми.

Начальник управління культури


(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів":

(гривні)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Викорано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
<i>Напрямок використання бюджетних коштів¹</i>										
1	затрат									
1.1	видатки загального фонду на проведення культурно-містських заходів	1 134 200,00		1 134 200,00	1 131 023,00		1 131 023,00	-3 177,00	0,00	-3 177,00
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : Бюджетні асигнування використані в повному обсязі, відхилення носить незначний характер і склалось як фактична економія.										
2	продукту									
2.1	кількість заходів - усього	16	0	16	17	0	17	1	0	1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : Проведено більше заходів за рахунок перерозподілу коштів										
2.2	у тому числі кількість:									
2.3	кількість інших культурно-освітніх заходів (свята, ювілеї, тощо)	16		16	17		17	1	0	1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : Проведено більше заходів за рахунок перерозподілу коштів.										
3	ефективності									
3.1	середні витрати на проведення одного заходу - всього:	70 888		70 888	66 531		66 531	-4 357		-4 357
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : У зв'язку із збільшенням кількості заходів порівняно із запланованими зменшилися середні витрати на проведення одного заходу.										
3.5	на один інший культурно-освітній захід	70 888		70 888	66 531		66 531	-4 357		-4 357
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : У зв'язку із збільшенням кількості заходів порівняно із запланованими зменшилися середні витрати на проведення одного заходу.										
4	якості									
4.1	динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	14,29		14,29	21,43		21,43	7,14	0,00	7,14
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками : По загальному фонду динаміка кількості заходів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду збільшилась у зв'язку із збільшенням кількості заходів. По спеціальному фонду динаміка відсутня, у зв'язку із відсутністю бюджетних призначень у поточному році.										

Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників: Станом на 01.01.2026 р. кредиторська заборгованість відсутня, дебіторська заборгованість (прострочена) складає 1046107,00 грн (по КП «Херсонський міський будинок ветеранів» КЕКВ 2610 виникла у зв'язку з несвоєчасним виконанням умов Договору №1159998/82739 від 05.03.2020 «Про нестандартне приєднання до електричних мереж системи розподілу «під ключ» та додаткової угоди №2 від 30.12.2020 зі сторони виконавця АТ «Херсонобленерго»).

Напрямок використання бюджетних коштів

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	878 392	110 000	988 392	1 131 023,00	0,00	1 131 023,00	28,761	-100	14,431
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: По загальному фонду обсяг проведених видатків збільшився у зв'язку із збільшенням фінансування; по спеціальному фонду видатків не було.										
	в т. ч.									
I	Забезпечення належного проведення заходів щодо відзначення державних свят та подій, громадських ініціатив, спрямованих на розвиток фестивального руху, меморіальних заходів	878 392,00	110 000,00	988 392,00	1 131 023,00	0,00	1 131 023,00	28,761	-100,000	14,431
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів: видатки загального фонду на проведення заходів щодо відзначення державних свят та подій значно зросли порівняно із 2024 роком оскільки після звільнення на території міста проводяться міські заходи. По спеціальному фонду видатків не було.										
I	затрат									
I.1	видатки загального фонду на проведення культурно-мистецьких заходів	878 392,00	110 000,00	988 392,00	1 131 023,00	0,00	1 131 023,00	28,761	-100	14,431
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками видатки загального фонду на проведення заходів щодо відзначення державних свят та подій значно зросли порівняно із 2024 роком оскільки після звільнення на території міста проводяться міські заходи. По спеціальному фонду видатків не було.										
2	продукту									
2.1	кількість заходів - усього	14	2	16	17	0	17	21,429	-100	6,25
2.2	з тому числі кількість:									
2.3	кількість інших культурно-освітніх заходів (свята, ювілеї, тощо)	14	2	16	17	0	17	21,429	-100	6,25
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів у 2025 році кількість інших культурно-освітніх заходів щодо відзначення державних свят та подій збільшилась.										

3	ефективності									
3.1	середні витрати на проведення одного заходу - всього:	62 742	55 000	61 775	66 531	0	66 531	6,039	-100	7,699
3.2	середні витрати на один інший культурно-освітній захід	62 742	55 000	61 775	66 531	0	66 531	6,039	-100,000	7,699
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: середні витрати на проведення одного заходу у порівнянні з 2024 роком зменшились у зв'язку із збільшенням кількості заходів.										
4	якість									
4.1	динаміка збільшення кількості заходів у плановому періоді відносно до фактичного показника попереднього періоду	133,33	100,00	166,67	21,43	0,00	21,43	-83,927	-100	-87,142
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів: у 2025 році у порівнянні з 2024 роком по загальному фонду кількість заходів щодо відзначення державних свят та подій збільшилась. По спеціальному фонду заходи не проводились.										
	Напрямок використання бюджетних коштів									

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом 2025 року перевірок не було, фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01.01.2025р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

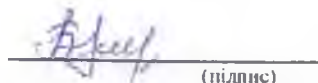
актуальності бюджетної програми: програма повністю задовольняє потреби територіальної громади міста Херсона та залишається актуальною для подальшої її реалізації

ефективності бюджетної програми: Виконання результативних показників свідчить, що управління культури забезпечує виконання завдань в обов'язковому обсязі відповідно до головної мети діяльності за даною бюджетною програмою. Касові видатки склали 1 131 023 грн. при запланованих 1 134 200 грн., що складає 99,72%. Станом на 01.01.2026 р. дебіторська та кредиторська заборгованість відсутні.

корисності бюджетної програми: впровадження програми надало можливість в повній мірі забезпечити реалізацію функцій та завдань, покладених на управління культури у сфері культури та розвитку культури української нації

довгострокових наслідків бюджетної програми: фінансування у наступних роках бюджетної програми дозволить реалізувати функції та завдання, покладені на управління культури щодо реалізації на території громади державної та місцевої політики у сфері культури; програма має довгостроковий термін дії.

Головний бухгалтер


(підпис)

Марина БУГЕР

**Узагальнені аналізи ефективності бюджетних програм
станом на 01.01.2025 року**

1. 1000000 Управління культури Херсонської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. Результати аналізу ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми ¹	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5	6
1	1010160	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах	140,692	0,000	0,000
2	1010170	Підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування			158,251
3	1011080	Надання спеціальної освіти мистецькими школами	227,559	0,000	0,000
4	1014030	Забезпечення діяльності бібліотек	222,952	0,000	0,000
5	1014060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	249,766	0,000	0,000
6	1014081	Забезпечення діяльності інших закладів галузі культури і мистецтва	125,000	0,000	0,000
7	1014082	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	250,000	0	0
		Високий результат		196,317	

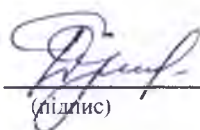
¹Зазначаються усі програми головного розпорядника, за якими складено звіт про виконання паспорту бюджетної програми

3. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми ²	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3	4
2	1010170	Підвищення кваліфікації депутатів місцевих рад та посадових осіб місцевого самоврядування	Підвищення кваліфікації пройшли 5 посадових осіб управління культури ХМР. Дві посадові особи підвищили кваліфікацію безкоштовно. Крім того, 1 посада головного спеціаліста сектора охорони культурної спадщини є вакантною. Тому бюджетні асигнування не були використані в повному об'ємі.

²Зазначаються усі програми, які мають низьку ефективність

Начальник управління культури



(підпис)

Світлана ДУМИНСЬКА
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)