

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1.	1000000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління культури і туризму Донецької обласної державної адміністрації (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	33966850 (код за ЄДРПОУ)		
2.	1010000 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	Управління культури і туризму Донецької обласної державної адміністрації (найменування відповідального виконавця)	33966850 (код за ЄДРПОУ)		
3.	1014040 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	4040 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0824 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	Забезпечення діяльності музеїв і виставок (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	0510000000 (код бюджету)

4. Мета бюджетної програми

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

гривень

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	8 111 030,00	0,00	8 111 030,00	7 621 574,00	0,00	7 621 574,00	-489 456,00	0,00	-489 456,00
1.1	Забезпечення заходів у сфері інформатизації	19 200,00	0,00	19 200,00	131 750,00	0,00	131 750,00	112 550,00	0,00	112 550,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли через зміну напрямів використанні планових асигнувань на напрями, які виявилися більш актуальними для діяльності закладу у 2026 році.									
1.2	Забезпечення діяльності музеїв	8 091 830,00	0,00	8 091 830,00	7 489 824,00	0,00	7 489 824,00	-602 006,00	0,00	-602 006,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Відхилення виникли через наявність у штаті працівників з інвалідністю, відсутністю видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, а також недопущенням видатків, не обумовлених характером діяльності закладів.									

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

гривень

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	X	405 780,000	X
	в т.ч.			
1.1	власних надходжень	X	307 829,000	X
1.2	інших надходжень	X	97 951,000	X
	Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року: -			
2.	Надходження	99 706,000	99 706,000	0,000
	в т.ч.			
2.1	власні надходження	26 259,000	26 259,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	73 447,000	73 447,000	0,000
	Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових: -			
3.	Залишок на кінець року	X	379 521,000	X
	в т.ч.			

3.1	власних надходжень	X	281 570,000	X
3.2	інших надходжень	X	97 951,000	X
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т. ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року: -				

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

№ з/п	Показники	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Забезпечення діяльності музеїв										
	затрат									
	кількість музеїв усього	2	0	2	2	0	2	0	0	0
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	керівних працівників	22,5	0	22,5	15,5	0	15,5	-7	0	-7
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через звільнення працівників, з якими через введений воєнний стан у країні були призупинені трудові відносини.									
	спеціалістів	28	0	28	13,5	0	13,5	-14,5	0	-14,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через звільнення працівників, з якими через введений воєнний стан у країні були призупинені трудові відносини.									
	обслуговуючого та технічного персоналу	3,5	0	3,5	0,5	0	0,5	-3	0	-3
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через звільнення працівників, з якими через введений воєнний стан у країні були призупинені трудові відносини.									
	робітників	18,5	0	18,5	3	0	3	-15,5	0	-15,5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через звільнення працівників, з якими через введений воєнний стан у країні були призупинені трудові відносини.									
	середнє число ставок/штатних одиниць - усього, у тому числі	72,5	0	72,5	32,5	0	32,5	-40	0	-40
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через звільнення працівників, з якими через введений воєнний стан у країні були призупинені трудові відносини.									
	продукту									
	кількість експонатів - усього	10,95	0	10,95	11,5	0	11,5	0,55	0	0,55
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між запланованими та фактичними показниками виникли через поповнення музейного фонду новими експонатами.									
	безкоштовно	21203	0	21203	18525	0	18525	-2678	0	-2678
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між запланованими та фактичними показниками виникли через зменшення кількості проведених онлайн та оффлайн виставок.									
	кількість онлайн та оффлайн виставок	63	0	63	60	0	60	-3	0	-3
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через внесення змін до планів робіт музеїв в частині організації та показу виставок.									
	кількість відвідувачів онлайн та оффлайн виставок, у тому числі	21203	0	21203	18525	0	18525	-2678	0	-2678
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між запланованими та фактичними показниками виникли через зменшення кількості проведених онлайн та оффлайн виставок.									
	ефективності									
	середня кількість відвідувачів на одній виставці	337	0	337	309	0	309	-28	0	-28
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між запланованими та фактичними показниками виникли через зменшення кількості проведених онлайн та оффлайн виставок, що призвело зменшення кількості відвідувачів на одній виставці.									
	якості									
	відсоток відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	100	0	100	87	0	87	-13	0	-13
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через внесення змін до планів робіт музеїв в частині організації та показу виставок.									
	відсоток виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	100	0	100	95	0	95	-5	0	-5
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності виникли через внесення змін до планів робіт музеїв в частині організації та показу виставок.									

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

Фактичні результативні показники відповідають проведеним видаткам за напрямом.

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

гривень

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Видатки (надані кредити)	7 603 529,00	141 000,00	7 744 529,00	7 621 574,00	0,00	7 621 574,00	0,24	-100,00	-1,59
1.1	Забезпечення заходів у сфері інформатизації	50 217,00	0,00	50 217,00	131 750,00	0,00	131 750,00	162,36	0,00	162,36
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Розбіжності за показниками 2024 та 2025 року виникли через необхідність розробки сайту комунального закладу культури "Донецький обласний художній музей" у 2025 році									
1.2	Забезпечення діяльності музеїв	7 553 312,00	141 000,00	7 694 312,00	7 489 824,00	0,00	7 489 824,00	-0,84	-100,00	-2,66
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через наявність відсутності видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, а також недопущенням видатків, не обумовлених характером діяльності закладів.									
	Забезпечення діяльності музеїв									
	затрат									
	кількість музеїв усього	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності відсутні									
	керівних працівників	12,00	0,00	12,00	15,50	0,00	15,50	29,17	0,00	29,17
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли у зв'язку з прийняттям працівників керівного складу у 2025 році.									
	спеціалістів	18,50	0,00	18,50	13,50	0,00	13,50	-27,03	0,00	-27,03
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли у зв'язку зі звільненням працівників у 2025 році.									
	обслуговуючого та технічного персоналу	5,00	0,00	5,00	0,50	0,00	0,50	-90,00	0,00	-90,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли у зв'язку зі звільненням працівників у 2025 році.									
	робітників	7,00	0,00	7,00	3,00	0,00	3,00	-57,14	0,00	-57,14
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли у зв'язку зі звільненням працівників у 2025 році.									
	середнє число ставок/штатних одиниць - усього, у тому числі	42,50	0,00	42,50	32,50	0,00	32,50	-23,53	0,00	-23,53
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли у зв'язку зі звільненням працівників у 2025 році.									
	продукту									
	кількість експонатів - усього	10,90	0,00	10,90	11,50	0,00	11,50	5,50	0,00	5,50
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через поповнення музейного фонду новими експонатами									
	безкоштовно	0,00	0,00	0,00	18 525,00	0,00	18 525,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник відсутній у 2024 році									
	кількість онлайн та офлайн виставок	63,00	0,00	63,00	60,00	0,00	60,00	-4,76	0,00	-4,76
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через зменшення кількості проведених онлайн та офлайн виставок									
	кількість відвідувачів онлайн та офлайн виставок, у тому числі	21 203,00	0,00	21 203,00	18 525,00	0,00	18 525,00	-12,63	0,00	-12,63
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через зменшення кількості відвідувачів виставок									
	ефективності									
	середня кількість відвідувачів на одній виставці	337,00	0,00	337,00	309,00	0,00	309,00	-8,31	0,00	-8,31
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через обмеження кількості відвідувачів на заході									
	якості									
	відсоток відвідувачів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	350,00	0,00	350,00	87,00	0,00	87,00	-75,14	0,00	-75,14
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Розбіжності між показниками 2024 та 2025 років виникли через зменшення кількості проведених онлайн та офлайн виставок, що, в свою чергу, призвело до зменшення кількості відвідувачів у порівнянні з попереднім періодом									
	відсоток виставок у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього періоду	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00
	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Показник відсутній у 2024 році									

5.5."Виконання інвестиційних (проектів) програм":

гривень

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), усього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=3-7
1.	Надходження всього:	X	0,000	0,000	0,000	X	X
	Бюджет розвитку за джерелами	X	0,000	0,000	0,000	X	X

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

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

відсутні

5.7. "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторська заборгованість на кінець 2025 склала 24644 грн - заборгованість за розрахунками із соціального страхування. Кредиторська заборгованість станом на кінець 2025 склала 24644 грн, з них 5837 грн – заборгованість за розрахунками з оплати праці, 17224 грн - за розрахунками із соціального страхування.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

є актуальною для подальшої реалізації

ефективності бюджетної програми

забезпечено виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджено паспорт бюджетної програми, забезпечено належна організація роботи з одержувачами коштів

корисності бюджетної програми

реалізація програми дозволила у 2025 році вивчати, зберігати і використовувати матеріальну та духовної культури, залучати громадян до надбань національної і світової історико-культурної спадщини

довгострокових наслідків бюджетної

реалізація програми дозволить у подальшому вивчати, зберігати і використовувати матеріальну та духовної культури, залучати громадян до надбань національної і світової історико-культурної спадщини

Начальник управління



(підпис)

Вікторія ТОЧЕНА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Начальник відділу-головний бухгалтер



(підпис)

Алла РЕБРОВА

(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)