

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611021 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету (КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання освіти в закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	8 430,170	0,000	8 430,170	7 966,827	0,000	7 966,827	-463,343	0,000	-463,343

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	6 680,845		6 680,845	6 295,693		6 295,693	-385,152	0,000	-385,152
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	8 430,170	0,000	8 430,170	7 966,827	0,000	7 966,827	-463,343	0,000	-463,343
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	387,607	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	387,607	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	0,000	33,626	33,626
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	33,626	33,626
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Відсутність можливості витрачання коштів

3.	Залишок на кінець року	x	421,233	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	421,233	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	43		43	33		33	-10	0	-10
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	54		54	42		42	-12	0	-12
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена наявністю вакантних посад робітників та звільненням педагогічних працівників протягом року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	35		35	33		33	-2	0	-2
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через проведення випуску дітей у 2024 році і неможливістю здійснювати набір, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0	0	0

	кількість закладів	3		3	3		3	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	51		51	33		33	-35		-35
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	64		64	42		42	-34		-34
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	52		52	33		33	-37		-37
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0		0
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів, що призвело до зменшення кількості учнів.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	$6 = 5 - 4$	7	$8 = 3 - 7$
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						

	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість у сумі 66,10354 тис.грн існує як на початок року, так і на кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області). Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

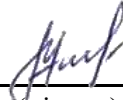
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: забезпечення права дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації, на здобуття певного освітнього рівня загальної середньої освіти шляхом спеціально організованого навчально-виховного процесу в комплексі з роботою по відновленню та зміцненню здоров'я дітей, медичною реабілітацією, сприяння фізичному і психічному розвитку дітей

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує можливість надавати медичну допомогу та реабілітацію для дітей, які потребують соціальної допомоги та тривалого лікування. Програма дає можливість отримати освіту без відриву від лікування та профілактичних реабілітаційних заходів.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611022 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок коштів місцевого бюджету

(найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:** Створення умов для надання повної загальної середньої освіти хлопцям і дівчатам, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	11 552,163	0,000	11 552,163	11 247,988	0,000	11 247,988	-304,175	0,000	-304,175

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	8 940,961		8 940,961	8 784,555		8 784,555	-156,406	0,000	-156,406
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	2 611,202		2 611,202	2 463,433		2 463,433	-147,769	0,000	-147,769
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	546,284	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	546,284	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	0,000	24,265	24,265
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	24,265	24,265
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Відсутність потреби використання коштів

3.	Залишок на кінець року	x	570,549	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	570,549	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямми використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	74		74	68		68	-6	0	-6
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	79		79	72		72	-7	0	-7
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена звільненням як педагогічних працівників, так і робітників протягом року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою, як педагогічним працівникам, так і загалом всьому персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2024 року.										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	882,173	0,000	882,173	11 247,988	0,000	11 247,988	1 175	0	1 175
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через виплату у 2024 році заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції.										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання	882,173	0,000	882,173	11 247,988	0,000	11 247,988	1 175	0	1 175
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										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через виплату у 2024 році заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0

	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	90	90	68	68	-24	-24
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	95	95	72	72	-24	-24
2.	Показники продукту						
	чисельність учнів	0	0	0	0	0	0
3.	Показники ефективності						
	діто-дні відвідування	0	0	0	0	0	0
4	Показники якості						
	кількість днів відвідування	0	0	0	0	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою. Також, оскільки заклади освіти знаходяться в простой, в закладах відсутні учнів.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість у сумі 17,71386 тис.грн існує як на початок року, так і на кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області). Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

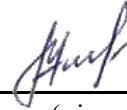
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: забезпечення права дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, на здобуття певного освітнього рівня загальної середньої освіти шляхом спеціально організованого навчально-виховного процесу в комплексі з корекційно-розвитковою роботою, медичною реабілітацією, сприяння фізичному і психічному розвитку дітей

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує можливість надавати медичну допомогу та реабілітацію для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку. Програма дає можливість отримати освіту без відриву від лікування та профілактичних реабілітаційних заходів.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

1.1	Оплата праці	3 208,737		3 208,737	3 208,737		3 208,737	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	1 350,223		1 350,223	1 156,558		1 156,558	-193,665	0,000	-193,665
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг та постійним вимкненням електроенергії через ракетні обстріли України										
1.3	Інші поточні видатки	8 913,706		8 913,706	7 974,161		7 974,161	-939,545	0,000	-939,545
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями		1 459,895	1 459,895		1 459,895	1 459,895	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ		12 646,021	12 646,021		6 218,079	6 218,079	0,000	-6 427,942	-6 427,942
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті капітальних ремонтів, а також через не завершення капітального ремонту приміщень гуртожитку літ."Б" та перенесенням робіт на 2025 рік (постійні вимкнення електроенергії сповільнили виконання робіт)										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	154,001	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	154,001	x

1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	14 105,916	7 677,974	-6 427,942
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1 459,895	1 459,895	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	12 646,021	6 218,079	-6 427,942
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Повернення коштів в бюджет наприкінці року через економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті капітальних ремонтів, а також через не завершення капітального ремонту приміщень гуртожитку літ."Б" та перенесенням робіт на 2025 рік (постійні вимкнення електроенергії сповільнили виконання робіт)				
3.	Залишок на кінець року	x	154,001	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	154,001	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	42		42	39		39	-3	0	-3

	Видатки (надані кредити)	6 610,320	1 167,852	7 778,172	12 339,456	7 677,974	20 017,430	87	557	157
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через виплату у 2024 році заробітної плати деяким педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції (оголошення простою в комунальному закладі "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року), а також збільшення орендованої площі Луганським обласним ліцеєм з посиленою військово-фізичною підготовкою, що зумовило збільшення комунальних видатків та видатків на поточні ремонти. По спеціальному фонду обсяги видатків збільшились через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні та проведення капітальних ремонтів харчоблоку та гуртожитку.										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	6 610,320	1 167,852	7 778,172	12 339,456	7 677,974	20 017,430	87	557	157
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										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через виплату у 2024 році заробітної плати деяким педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції (оголошення простою в комунальному закладі "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року), а також збільшення орендованої площі Луганським обласним ліцеєм з посиленою військово-фізичною підготовкою, що зумовило збільшення комунальних видатків та видатків на поточні ремонти. По спеціальному фонду обсяги видатків збільшились через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні та проведення капітальних ремонтів харчоблоку та гуртожитку.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	54		54	39		39	-28		-28
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	80		80	66		66	-18		-18
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	172		172	103		103	-40		-40
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	11 537		11 537	18 323		18 323	59		59
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	235		235	218		218	-7		-7
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Зменшення середньорічної чисельності ставок персоналу та чисельності учнів зумовлено призупиненням роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, але через збільшення кількості дітей в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою кількість діто-днів відвідування збільшилась у порівнянні з 2023 роком. Епідемії грипу та довготривале вимкнення електричної енергії в країні призвело до зменшення кількості днів відвідування.										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість у сумі 0,94248 тис.грн існує як на початок року, так і на кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області). Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

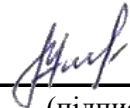
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору на високому рівні для кожної дитини, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: надання вихованцям ліцеїв освіти понад обсяг, визначений Державним стандартом для повної загальної середньої освіти, забезпечення набуття вихованцями необхідних знань і навичок з військової та фізичної підготовки, виховання всебічно розвиненої, високоосвіченої, соціально-активної особистості з почуттям відповідальності, високої духовності, формування високих моральних якостей, дисциплінованості, любові до військової служби та професії офіцера, підготовка фізично здорових, вольових осіб

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує набуття ліцеїстами знань і навичок з військової та фізичної підготовки; підготовку фізично здорових, високоморальних, вольових, дисциплінованих особистостей, здатних до свідомого вибору відповідної професії, служби у Збройних Силах України та інших військових формуваннях України; підготовку ліцеїстів до подальшого навчання у вищих навчальних закладах.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611031 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611031 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611031

(КПКВК МБ)

0921

(КФКВК)

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання освіти в закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	497,285	0,000	497,285	497,285	0,000	497,285	0,000	0,000	0,000
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	401,957		401,957	401,957		401,957	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	95,328		95,328	95,328		95,328	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

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

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	43		43	33		33	-10	0	-10
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	54		54	42		42	-12	0	-12
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена наявністю вакантних посад робітників та звільненням педагогічних працівників протягом року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	35		35	33		33	-2	0	-2
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через проведення випуску дітей у 2024 році і неможливістю здійснювати набір, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2024 року, що призвело до зменшення кількості учнів.										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	7 789,401	0,000	7 789,401	497,285	0,000	497,285	-94	0	-94
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через виплату у 2024 році заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування	7 789,401	0,000	7 789,401	497,285	0,000	497,285	-94	0	-94
<p>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</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через виплату у 2024 році заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	51		51	33		33	-35		-35
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	64		64	42		42	-34		-34
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	52		52	33		33	-37		-37
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0		0
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0		0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

Зменшення всіх показників зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів, що призвело до зменшення кількості учнів.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

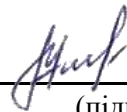
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: забезпечення права дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації, на здобуття певного освітнього рівня загальної середньої освіти шляхом спеціально організованого навчально-виховного процесу в комплексі з роботою по відновленню та зміцненню здоров'я дітей, медичною реабілітацією, сприяння фізичному і психічному розвитку дітей

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує можливість надавати медичну допомогу та реабілітацію для дітей, які потребують соціальної допомоги та тривалого лікування. Програма дає можливість отримати освіту без відриву від лікування та профілактичних реабілітаційних заходів.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

1.1	Оплата праці	9 699,786		9 699,786	8 844,389		8 844,389	-855,397	0,000	-855,397
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту", скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	2 070,354		2 070,354	1 851,372		1 851,372	-218,982	0,000	-218,982
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.</p>										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	x	0,000	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0,000	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	42		42	39		39	-3	0	-3
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	68		68	66		66	-6	0	-6
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2024 року через призупинення роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	121		121	103		103	-18	0	-18
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через відсутність можливості здійснити набір учнів з 01.09.2024 року комунальним закладом "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту", у зв'язку з переміщенням закладів освіти та залишенням приміщень та матеріально-технічної бази на непідконтрольній території (з 01.09.2024 КЗ "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" знаходиться в простой)										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	20 842		20 842	18 323		18 323	-2 519	0	-2 519

	кількість закладів	2	2	2	2	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	54	54	39	39	-28	-28
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	80	80	66	66	-18	-18
2.	Показники продукту						
	чисельність учнів	172	172	103	103	-40	-40
3.	Показники ефективності						
	діто-дні відвідування	11 537	11 537	18 323	18 323	59	59
4	Показники якості						
	кількість днів відвідування	235	235	218	218	-7	-7

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення середньорічної чисельності ставок персоналу та чисельності учнів зумовлено призупиненням роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, але через збільшення кількості дітей в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою кількість діто-днів відвідування збільшилась у порівнянні з 2023 роком. Епідемії грипу та довготривале вимкнення електричної енергії в країні призвело до зменшення кількості днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						

	Інвестиційний проект (програма) 1						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

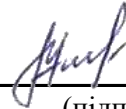
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору на високому рівні для кожної дитини, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: надання вихованцям ліцеїв освіти понад обсяг, визначений Державним стандартом для повної загальної середньої освіти, забезпечення набуття вихованцями необхідних знань і навичок з військової та фізичної підготовки, виховання всебічно розвиненої, високоосвіченої, соціально-активної особистості з почуттям відповідальності, високої духовності, формування високих моральних якостей, дисциплінованості, любові до військової служби та професії офіцера, підготовка фізично здорових, вольових осіб

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує набуття ліцеїстами знань і навичок з військової та фізичної підготовки; підготовку фізично здорових, високоморальних, вольових, дисциплінованих особистостей, здатних до свідомого вибору відповідної професії, служби у Збройних Силах України та інших військових формуваннях України; підготовку ліцеїстів до подальшого навчання у вищих навчальних закладах.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611070 0960 Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми

(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Задоволення потреб дівчат і хлопців у сфері позашкільної освіти з урахуванням їх віку та місця проживання

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	5 671,021	0,000	5 671,021	5 614,268	0,000	5 614,268	-56,753	0,000	-56,753
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	4 416,690		4 416,690	4 416,690		4 416,690	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	1 254,331		1 254,331	1 197,578		1 197,578	-56,753	0,000	-56,753
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	4,868	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	4,868	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	4,868	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	4,868	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x

Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	37	37	45	45	8	0	8
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Проведення майже всіх Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі та збільшення кількості заходів, збільшило кількість дітей-учасників. Це зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Наявність вакантних посад в закладах зумовило зменшення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Збільшення дітей з 01.09.2024 року призвело до збільшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту та зменшення витрат на 1 дитину. Але через проведення Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі, участь у них змогла взяти більша кількість дітей, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт.</p>							

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	3 642,814	0,000	3 642,814	5 614,268	0,000	5 614,268	54	0	54
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків збільшились по загальному фонду через збільшення посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року та мінімальної заробітної плати з 01.04.2024 року, а також протягом 2024 року закладам позашкільної освіти були виділені кошти на покупку комп'ютерного обладнання, канцелярського приладдя та туристичного обладнання для покращення умов роботи та виховання дітей, які отримують позашкільну освіту</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти	3 642,814	0,000	3 642,814	5 614,268	0,000	5 614,268	54	0	54
<p>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</p>										

Обсяги проведених видатків збільшились по загальному фонду через збільшення посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року та мінімальної заробітної плати з 01.04.2024 року, а також протягом 2024 року закладам позашкільної освіти були виділені кошти на покупку комп'ютерного обладнання, канцелярського приладдя та туристичного обладнання для покращення умов роботи та виховання дітей, які отримують позашкільну освіту

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	23		23	19		19	-17	-17
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	28		28	24		24	-14	-14
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	746		746	1036		1036	39	39
3.	Показники ефективності								
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	4,883		4,883	5,419		5,419	11	11
4	Показники якості								
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	42		42	45		45	7	7

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення ставок педагогічного персоналу та персоналу взагалі відбулося через наявність протягом 2024 року вакантних посад та приведення штатних розписів закладів до сьогоденних потреб Луганської області. Збільшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту відбулося через проведення закладами роботи з долучення дітей до позашкільної освіти та розширення напрямів позашкільної освіти. Збільшення кількості дітей зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, а збільшення видатків у 2024 році призвело до збільшення витрат на 1 дитину.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

	Находження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість по загальному та спеціальному фондах на початок та кінець року у сумі 51,449 тис. грн. та 12,824 тис. грн. відповідно, склалась через відновлення роботи на підконтрольній українській владі території з березня 2019 року КЗ "Луганський обласний центр еколого-натуралістичної творчості учнівської молоді", а постачальники залишились на невідконтрольній українській владі території. Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

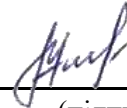
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через те, що позашкільна освіта є невід'ємним складником системи освіти

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення простору творчих можливостей для кожної дитини, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє розвитку здібностей дітей та молоді у сфері освіти, науки, культури, фізичної культури і спорту, технічної та іншої творчості, здобуття ними первинних професійних знань, вмінь і навичок, необхідних для їх соціалізації, подальшої самореалізації та/або професійної діяльності

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує створення сучасної моделі освітнього простору системи позашкільної освіти, відкритого для будь-якої дитини, де вона знайде себе, вибере свою освітню траєкторію та набуде ключових компетентностей потрібних для успішної самореалізації у житті, навчанні та праці

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 рік**

1. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611091

(КПКВК МБ)

0930

(КФКВК)

**Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими
зкладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету**

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	61 011,111	1 708,695	62 719,806	58 160,068	1 497,702	59 657,770	-2 851,043	-210,993	-3 062,036
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямком використання бюджетних коштів зумовлена зменшенням педагогічного навантаження викладачів та скороченням учнів, які отримували стипендію.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	35 159,986	337,946	35 497,932	33 685,895	306,780	33 992,675	-1 474,091	-31,166	-1 505,257
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена призупиненням освітнього процесу в Попаснянському професійному ліцеї залізничного транспорту та припиненням підготовки робітничих кадрів Первомайським індустріально - педагогічним фаховим коледж з 1 вересня 2024, а також тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	25 851,125	1 343,749	27 194,874	24 474,173	1 190,922	25 665,095	-1 376,952	-152,827	-1 529,779
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням виплат на нарахування на заробітну плату та невиконанням стипендії у повному обсязі у зв'язку з неатестацією учнів закладів професійної (професійно-технічної) освіти										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями		27,000	27,000		0,000	0,000		-27,000	-27,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку за власними надходженнями" зумовлена зменшенням потреб в придбанні основних засобів закладами професійної (професійно-технічної) освіти										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	5 462,980	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	5 462,980	х
1.2	інших надходжень	х	0	х

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

2.	Надходження	1 708,695	1 591,830	-116,865
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	1 708,695	1 591,830	-116,865
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень менше від планових через включення до плану залишків на початок року

3.	Залишок на кінець року	x	5 557,108	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	5 557,108	x
3.2	інших надходжень	x	0	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	13		13	13		13	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	218		218	218		218	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	184		184	170		170	-14		-14
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: зменшення результативного показника зумовлено зменшенням педагогічного навчантаження у зв'язку зі змінами в початкових планах та призупиненням освітнього процесу в Попаснянському професійному ліцеї залізничного транспорту, припиненням підготовки робітничих кадрів Первомайським індустріально - педагогічним фаховий коледж з 1 вересня 2024										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	985		985	985		985	0		0
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	985		985	985		985	0		0
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	29		29	29		29	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	61 940	1707	63 647	59 046	1521	60 567	-2894	-186	-3080
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням фактичних витрат на оплату праці працівників										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням педагогічного навантаження.										

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)	62 906,638	4 059,926	66 966,564	58 160,068	1 497,702	59 657,770	-8	-63	-11
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	62 906,638	4 059,926	66 966,564	58 160,068	1 497,702	59 657,770	-8	-63	-11
<p>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</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	13		13	13		13	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	255		255	218		218	-15		-15
	у тому числі педагогічного персоналу	205		205	170		170	-17		-17
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	1 603		1603	985		985	-39		-39
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	1 603		1603	985		985	-39		-39
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	42		42	29		29	-31		-31
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	39 243	2 533	41 776	59 046	1 521	60 567	50	-40	45

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100		100	0		0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів у порівнянні із показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу у 2024/2025 навчальному році.									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом складає 2524,748 тис. грн, а саме:

2524,748 тис. грн. - заборгованість по стипендії і харчуванню, заробітній платі з нарахуваннями, комунальним та іншим послугам закладів та працівників, які залишилися на окупованій території;

Дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом складає 197,473 тис. грн, а саме:

85,907 тис.грн - це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, які залишилися на окупованій території у 2014 році, прийнята за актом передачі

107,036 тис. грн. - це заборгованість по сплаті пені у зв'язку з відсутністю відкритих рахунків

4,530 - заборгованість, яка утворилась у зв'язку з непроведенням платежів органом Державної казначейської служби.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду складає 7,178 тис. грн, це заборгованість закладів, які залишилися на окупованій території.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через необхідність у кваліфікованих робітничих кадрах для потреб суспільства і держави

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку для регіону у кваліфікованих робітничих кадрах в закладах професійної (професійно-технічної) освіти за рахунок коштів обласного бюджету

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню соціально-економічного становища та розвитку виробництва у Луганській області

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для подальшої їх зайнятості на підприємствах та у економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.

0611092

0930

Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та
іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

N 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)	11 710,062	0,000	11 710,062	9 014,037	0,000	9 014,037	-2 696,025	0,000	-2 696,025

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

Різниця зумовлена у зв'язку з тим, що в 6 закладах професійної (професійно-технічної) освіти Луганської області відбулося зменшення кількості груп в яких викладаються загально-освітні предмети, а також тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	9 557,365		9 557,365	7 401,203		7 401,203	-2 156,162	0,000	-2 156,162
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена у зв'язку з тим, що в 6 закладах професійної (професійно-технічної) освіти Луганської області відбулося зменшення кількості груп в яких викладаються загально-освітні предмети, а також тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	2 152,697		2 152,697	1 612,834		1 612,834	-539,863	0,000	-539,863
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням виплат на нарахування на заробітну плату										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х		х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х		х
1.2	інших надходжень	х	0	х

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

2.	Надходження			0,000
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження			0,000
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	x		x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		x
3.2	інших надходжень	x	0	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": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	7		7	7		7	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	38		38	38		38	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	38		38	38		38	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками відсутні.										Розбіжності

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	576		576	576		576	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Розбіжності відсутні										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	20 330		20 330	15 649		15 649	-4 681		-4 681
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням кількості груп в яких викладаються загальноосвітні предмети										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням кількості груп в яких викладаються загальноосвітні предмети										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	12 677,140		12 677,140	9 014,037	0,000	9 014,037	-29		-29
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2024/2025 навчальному році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення рівню можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	12 677,140		12 677,140	9 014,037	0,000	9 014,037	-29		-29
<p>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</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2024/2025 навчальному році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	13		13	7		7	-46		-46
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	80		80	38		38	-53		-53
	у тому числі педагогічного персоналу	80		80	38		38	-53		-53
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	1 603		1603	576		576	-64		-64
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	7 908		7 908	15 649		15 649	98		98

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100	100	0		0	
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2024/2025 навчальному році..									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом по платі праці і нарахуванням на заробітну плату складає 355,886 тис. грн - заборгованість закладів, які залишилися на окупованій території Луганської області. Дебіторська заборгованість за загальним фондом відсутня. Кредиторська та дебіторська заборгованість за спеціальним фондом відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через необхідність у кваліфікованих робітничих кадрах для потреб суспільства і держави

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку для регіону кваліфікованих робітничих кадрів в закладх професійної (професійно-технічної) освіти за рахунок коштів освітньої субвенції

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню соціально-економічного становища та розвитку виробництва у Луганській області

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для подальшої їх зайнятості на підприємствах та в економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 рік**

1. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611101 0941 Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

N 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)	23 122,823	2 113,123	25 235,946	21 855,417	1 538,667	23 394,084	-1 267,406	-574,456	-1 841,862
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося та невиплатою стипендії у повному обсязі у зв'язку зі зменшенням кількості унів, які отримували соціальні стипендії та академічною заборгованістю студентів закладів фахової передвищої освіти.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	15 862,452	1 437,023	17 299,475	15 096,166	1 017,543	16 113,709	-766,286	-419,480	-1 185,766
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	7 260,371	676,100	7 936,471	6 759,251	521,124	7 280,375	-501,120	-154,976	-656,096
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням виплат на нарахування на заробітну плату та невиплатою стипендії у повному обсязі у зв'язку зі зменшенням кількості унів, які отримували соціальні стипендії та академічною заборгованістю студентів закладів фахової передвищої освіти.										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	668,416	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	668,416	x
1.2	інших надходжень	x	0	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

2.	Надходження	2 113,123	1 741,230	-371,893
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	2 113,123	1 741,230	-371,893
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень менше від планових через включення до плану залишків на початок року

3.	Залишок на кінець року	x	870,979	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	870,979	x
3.2	інших надходжень	x	0	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	105		105	105		105	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	66		66	66		66	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	365		365	334		334	-31		-31
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	178		178	124		124	-54		-54
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Зменшення результативного показника зумовлено відрахуванням та академічними заборгованостями здобувачів освіти										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	63 350	5789	69 139	65 435	4216	69 651	2085	-1573	512
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Збільшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників Збільшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	23 175,535	453,487	23 629,022	21 855,417	1 538,667	23 394,084	-6	239	-1
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2024 році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	23 175,535	453,487	23 629,022	21 855,417	1 538,667	23 394,084	-6	239	-1
<p>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</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2024 році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	128		128	105		105	-18		-18
	у тому числі педагогічного персоналу	89		89	66		66	-26		-26
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	554		554	334		334	-40		-40
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	267		267	124		124	-54		-54
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	41 833	819	42 652	65 435	4 216	69 651	56	415	56

4	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів у порівнянні із показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу у 2024 році.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом складає 100,448 тис.грн це заборгованість по КЕКВ 2271 "Оплата теплопостачання", яка виникла в грудні 2022 за послуги отримані в березні 2022. Дебіторська заборгованість за загальним фондом складає 12,052 тис. грн - гарантійний внесок до фонду Державного майна України, за оренду приміщень згідно укладеного договору від 07.06.2017 № 004449/09 (зі змінами) . Дебіторська та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через необхідність у фахівцях для потреб суспільства і держави

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку для регіону фахівців в закладх фахової передвищої освіти за рахунок коштів обласного бюджету

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню соціально-економічного становища та розвитку виробництва у Луганській області

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує підготовку фахівців для подальшої їх зайнятості на підприємствах та в економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611102 0941 Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції

(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:** Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	418,664	0,000	418,664	417,903	0,000	417,903	-0,761	0,000	-0,761

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

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	343,167		343,167	342,910		342,910	-0,257	0,000	-0,257
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена тим, що в бюджетному запиті на 2024 рік були заплановані кошти на підвищення посадових окладів з 1 квітня 2024 року, але фактично цього підвищення не відбулося										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	75,497		75,497	74,993		74,993	-0,504	0,000	-0,504
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням виплат на нарахування на заробітну плату.										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х		х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х		х
1.2	інших надходжень	х	0	х

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року

2.	Надходження			0,000
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження			0,000
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	x		x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		x
3.2	інших надходжень	x	0	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": (тис. грн.)

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
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		2	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	2		2	2		2	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	2		2	2		2	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Розбіжності відсутні										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	26		26	26		26	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	16 102		16 102	16 073		16 073	-29		-29
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням фактичних витрат на оплату праці викладачів										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням фактичних витрат на оплату праці викладачів										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	1 022,496		1 022,496	417,903	0,000	417,903	-59	0	-59
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2024 році.										

в т. ч.									
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	1 022,496		1 022,496	417,903	0,000	417,903	-55	0	-55
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 суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2024 році.									
1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2	2	1		1	-50		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	7	7	2		2	-71		-71
	у тому числі педагогічного персоналу	7	7	2		2	-71		-71
2.	Показники продукту					0			
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	96	96	26		26	-73		-73
3.	Показники ефективності					0			
	Середня витрати на 1 учня	10 651	10 651	16 073		16 073	51		51
4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100		100	0		0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу у 2024 році.									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряв спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через необхідність у фахівцях для потреб суспільства і держави

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку для регіону фахівців в закладах фахової передвищої освіти за рахунок коштів освітньої субвенції

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню соціально-економічного становища та розвитку виробництва у Луганській області

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує підготовку фахівців для подальшої їх зайнятості на підприємствах та в економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611120 0950 Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти

(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів закладами післядипломної освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	10 131,527	604,180	10 735,707	9 959,510	604,180	10 563,690	-172,017	0,000	-172,017
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	8 265,925	494,745	8 760,670	8 265,925	494,745	8 760,670	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	1 865,602	109,435	1 975,037	1 693,585	109,435	1 803,020	-172,017	0,000	-172,017
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	481,531	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	481,531	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	604,180	447,720	-156,460
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	604,180	447,720	-156,460
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги власних надходжень менше від планових через включення до плану залишку на початок року.				
3.	Залишок на кінець року	x	325,072	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	325,072	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року

Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	36		36	36		36	0	0	0
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	42		42	42		42	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	2200		2200	1556		1556	-644	0	-644
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації зменшилась через зменшення загальної кількості вчителів Луганської області та через те, що деякі вчителі не мали можливості підвищувати кваліфікацію, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	4,605	0,275	4,880	6,401	0,388	6,789	1,796	0,113	1,909
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію збільшились через зменшення середньорічної кількості слухачів										
4.	Показники якості									
	Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0	0	0

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

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

Зменшення загальної кількості педагогічних працівників Луганської області, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, що в свою чергу привело до збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію. Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту.

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	7 569,168	1 800,875	9 370,043	9 959,510	604,180	10 563,690	32	-66	13
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року, а також через збільшення кількості педагогічних працівників, у зв'язку зі збільшенням напрямів підвищення кваліфікацій. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду зменшились через зменшення кількості слухачів, що підвищують кваліфікацію на платній основі.</p>										
	в т. ч.									
	Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти	7 569,168	1 800,875	9 370,043	9 959,510	604,180	10 563,690	32	-66	13
<p>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</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року, а також через збільшення кількості педагогічних працівників, у зв'язку зі збільшенням напрямів підвищення кваліфікацій. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду зменшились через зменшення кількості слухачів, що підвищують кваліфікацію на платній основі.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	32		32	36		36	13		13
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	39		39	42		42	8		8

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	2687		2687	1556		1556	-42		-42
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	2,817	0,670	3,487	6,401	0,388	6,789	127	-42	95
4	Показники якості									
	Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

У зв'язку зі збільшенням напрямів підвищення кваліфікацій, були введені додаткові штатні одиниці педагогічних працівників. Введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації. Збільшення розмірів посадових окладів та зменшення середньорічної кількості слухачів зумовило збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію за рахунок загального фонду, а зменшення кількості слухачів, що підвищують кваліфікацію на платній основі зумовило зменшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію за рахунок спеціального фонду.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						

	Інвестиційний проект (програма) 1						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямок спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

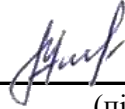
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність педагогічних працівників, які потребують підвищення кваліфікації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1556 педагогічних працівників Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту, що сприятиме переосмисленню перспектив і пріоритетів освітянської сфери, формуванню інтелектуального та культурного потенціалу учасників навчально-виховного процесу, а також збереження закладу на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє забезпеченню системи безперервної освіти та професійного розвитку педагогічних та науково-педагогічних працівників, формуванню і розвитку компетентностей, затребуваних у професійній діяльності, опануванню новітніх практик, технологій, методик, форм, методів професійної діяльності

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує поєднання теоретичного матеріалу з практичною спрямованістю на вирішення конкретних завдань і проблем професійного розвитку педагогічних і науково-педагогічних працівників

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611141 0990 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти (КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності, забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування та надання якісних послуг іншими закладами освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 097,408	0,000	4 097,408	3 475,069	0,000	3 475,069	-622,339	0,000	-622,339
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	3 320,007		3 320,007	2 819,087		2 819,087	-500,920	0,000	-500,920
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	777,401		777,401	655,982		655,982	-121,419	0,000	-121,419
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

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

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямми використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0	0	0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	27		27	9		9	-18	0	-18
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад протягом 2024 року;										
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	30		30	30		30	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	2		2	6		6	4	0	4
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Кількість установ, які обслуговує 1 працівник збільшилась через наявність вакантних посад										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Введення воєнного стану в Україні, окупація майже всієї території Луганської області та проведення бойових дій на території області зумовило звільнення та переведення в простій працівників установ. Наявність вакантних посад призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок (штатних одиниць) та збільшенню кількості установ, які обслуговує 1 працівник.										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)	3 167,030	0,000	3 167,030	3 475,069	0,000	3 475,069	10	0	10
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року</p>										
в т. ч.										
	Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	3 167,030	0,000	3 167,030	3 475,069	0,000	3 475,069	10	0	10
<p>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</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	10		10	9		9	-10		-10
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	30		30	30		30	0		0
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	5		5	6		6	20		20
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, установи були вимушені звільнити працівників, призупинити трудові відносини та оголосити простій працівникам, що призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок. Зменшення фактичної кількості працівників та наявність вакантних посад в установах призвело до збільшення кількості установ, які обслуговує 1 працівник.</p>										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшого здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило своєчасне фінансування підвідомчих установ, збір та зведення бюджетної та фінансової звітності

корисності бюджетної програм: здійснення методичного керівництва та контроль за дотриманням вимог законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку, складення фінансової та бюджетної звітності у підвідомчих установах

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми дає можливість створити умови для здобуття якісної середньої освіти, професійно-технічної освіти, позашкільної освіти та післядипломної педагогічної освіти в межах діючого законодавства

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1. 0611182 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611182 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611182 0990

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

**Виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної
загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок субвенції з
державного бюджету місцевим бюджетам**

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Впровадження всеукраїнського інноваційного освітнього проекту за темою “Розроблення і впровадження навчально-методичного забезпечення для закладів загальної середньої освіти в умовах реалізації Державного стандарту базової середньої освіти”

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	484,358	0,000	484,358	483,825	0,000	483,825	-0,533	0,000	-0,533
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена фактичними нарахуваннями заробітної плати за розрахунково-платіжними відомостями; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням сум нарахувань на оплату праці										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	397,014	0,000	397,014	396,578	0,000	396,578	-0,436	0,000	-0,436
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена фактичними нарахуваннями заробітної плати за розрахунково-платіжними відомостями

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	87,344	0,000	87,344	87,247	0,000	87,247	-0,097	0,000	-0,097
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням сум нарахувань на оплату праці										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

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

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити реалізацію Державного стандарту базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти у 2024/25 навчальному році										
1.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	1822		1822	1820		1820	-2	0	-2
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Кількість пед. годин, оплачених погодинно зменшилась через внесення змін до навчального плану										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	1399		1399	1157		1157	-242	0	-242
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації зменшилась через зменшення загальної кількості вчителів Луганської області та через те, що деякі вчителі не мали можливості підвищувати кваліфікацію, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	0,346		0,346	0,418		0,418	0,720	0,000	0,720
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію збільшились через зменшення середньорічної кількості слухачів										
4.	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Зменшення загальної кількості педагогічних працівників Луганської області, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, що в свою чергу привело до збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію. Також зменшення кількості педагогічних працівників сприяло зменшенню кількості пед. годин, оплачених погодинно. Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту.										

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені 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)									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т. ч.									
	Забезпечити реалізацію Державного стандарту базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти у 2024/25 навчальному році									
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.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно									
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації									
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію									
4	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту									
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

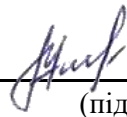
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в постійному запровадженні в навчально-виховний процес передового, педагогічного досвіду

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1157 педагогічним працівникам Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту. Реалізація програми сприяла проведенню докорінної та системної реформи загальної середньої освіти та впровадженню всеукраїнського інноваційного освітнього проекту за темою “Розроблення і впровадження навчально-методичного забезпечення для закладів загальної середньої освіти в умовах реалізації Державного стандарту базової середньої освіти”.

корисності бюджетної програм: підвищення кваліфікації педагогічних працівників сприяє запровадженню нового принципу педагогіки партнерства, що ґрунтується на співпраці учня, вчителя і батьків, а також професійному розвитку педагогічних та науково-педагогічних працівників, формуванню і розвитку компетентностей, затребуваних у професійній діяльності, опануванню новітніх практик, технологій, методик, форм, методів професійної діяльності

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми спрямована на вирішення завдань з підвищення якості підготовки фахівців на основі комплексного підходу до вдосконалення змісту, організації й методів навчання

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	454,571	0,000	454,571	454,567	0,000	454,567	-0,004	0,000	-0,004
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів										
1.4	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0,000	1 248,020	1 248,020	0,000	1 112,000	1 112,000	0,000	-136,020	-136,020
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" зумовлена відсутністю пропозицій товару на ринку. Були проведені 3 процедури закупівель, за результатами яких укладені 2 угоди на постачання товару, 1 процедура не відбулася										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0,000	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0,000	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	1 248,020	1 112,000	-136,020
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	1 248,020	1 112,000	-136,020
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				

Повернення коштів в бюджет наприкінці року через відсутність пропозицій товару на ринку. Були проведені 3 процедури закупівель, за результатами яких укладені 2 угоди на постачання товару, 1 процедура не відбулася

3.	Залишок на кінець року	x	0,000	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0,000	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити закупівлю мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для оснащення навчальних кабінетів предмета "Захист України"										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів		1	1		1	1	0	0	0
	кількість класів		5	5		5	5	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів		105	105		97	97	0	-8	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Чисельність учнів зменшилась через плинність учнів протягом навчального року в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою										
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на 1 учня	4,329	11,886	16,215	4,686	11,464	16,150	0,357	-0,422	-0,065
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середні витрати на 1 учня по загальному фонду збільшились через зменшення чисельності учнів, а по спеціальному фонду зменшились через зменшення видатків по спеціальному фонду, у зв'язку з не проведенням однієї процедури закупівлі (відсутність товару на ринку)										
4.	Показники якості									
	рівень освоєння коштів	100		100	92		92	-8	0	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Рівень освоєння коштів зменшився через не проведення однієї процедури закупівлі (відсутність товару на ринку)										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

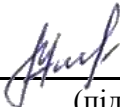
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в подальшому оснащенні навчальних кабінетів предмета "Захист України"

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило закупівлю макетів зброї, анатомічного бронекостюма, бронежилету, спорядження, меблів для зберігання інвентарю, тренажерів для навчання з надання першої до медичної допомоги з метою облаштування кабінету для викладання предмету «Захист України.

корисності бюджетної програм: широкомасштабна збройна агресія російської федерації проти України призвела до необхідності переосмислення та втілення змін до викладання предмету "Захист України". Запровадження нової Модельної навчальної програми є важливим кроком для адаптації освіти до сучасних реалій та підвищення рівня готовності молоді до захисту своєї країни. Обладнання осередків при виконанні бюджетної програми створюють можливості для ліпшої підготовки учнів, забезпечуючи доступ до сучасних методик навчання та інноваційного обладнання.

довгострокових наслідків бюджетної програми: викладання Модельної навчальної програми в осередках підвищить якість навчання та забезпечить єдиний стандарт підготовки в усіх регіонах країни.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)

Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	0,000	2,110	2,110	0,000	2,110	2,110	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.4	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0,000	210,000	210,000	0,000	210,000	210,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0,000	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0,000	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	221,698	221,698	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	221,698	221,698	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0,000	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0,000	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити закупівлю мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для оснащення навчальних кабінетів предмета "Захист України"										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів		1	1		1	1	0	0	0
	кількість класів		5	5		5	5	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів		105	105		97	97	0	-8	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через плінність учнів протягом навчального року в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою										
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на 1 учня		2,000	2,000		2,165	2,165	0,000	0,165	0,165
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Середні витрати на 1 учня збільшились через зменшення чисельності учнів										
4.	Показники якості									
	рівень освоєння коштів		100	100		100	100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Забезпечити підвищення кваліфікації педагогічних працівників закладів освіти, які викладають навчальний предмет «Захист України»										
1.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно		44	44		44	44	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації		70	70		71	71	0	1	1

Забезпечити закупівлю мультимедійного обладнання, комп'ютерного обладнання та меблів для оснащення навчальних кабінетів предмета "Захист України"										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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.	Показники затрат									
	кількість закладів									
	кількість класів									
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів									
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на 1 учня									
4.	Показники якості									
	рівень освоєння коштів									

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Забезпечити підвищення кваліфікації педагогічних працівників закладів освіти, які викладають навчальний предмет «Захист України»										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно									
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації									
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію									
4.	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту									

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника</i>							
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напряму спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

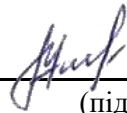
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в подальшому оснащенні навчальних кабінетів предмета "Захист України" та підвищенні кваліфікації педагогічних працівників закладів освіти, які викладають навчальний предмет «Захист України»

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 71 педагогічному працівнику Луганської області, які викладають предмет «Захист України», що отримали відповідні документи про освіту. Реалізація програми сприяла закупівлі комп'ютерного симулятора управління дронами з метою облаштування кабінету для викладання предмету «Захист України».

корисності бюджетної програм: широкомасштабна збройна агресія російської федерації проти України призвела до необхідності переосмислення та втілення змін до викладання предмету "Захист України". Запровадження нової Модельної навчальної програми є важливим кроком для адаптації освіти до сучасних реалій та підвищення рівня готовності молоді до захисту своєї країни. Обладнання осередків при виконанні бюджетної програми створюють можливості для ліпшої підготовки учнів, забезпечуючи доступ до сучасних методик навчання та інноваційного обладнання.

довгострокових наслідків бюджетної програми: викладання Модельної навчальної програми в осередках підвищить якість навчання та забезпечить єдиний стандарт підготовки в усіх регіонах країни.

Начальник відділу аналітичної та
планово-економічної роботи управління
аналітичної, планово-економічної роботи
та фінансового забезпечення Департаменту освіти і
науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

(додаток із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 12.01.2012 р. N 13)