

1.1	Оплата праці	1 274,327		1 274,327	1 248,716		1 248,716	-25,611	0,000	-25,611
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 "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										
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	439,181	65,346	504,527	320,575	65,346	385,921	-118,606	0,000	-118,606
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	х	387,607	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	387,607	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	65,346	65,346	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	65,346	65,346	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				

кількість днів відвідування	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 скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2023 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)	14 481,050	137,443	14 618,493	1 569,291	65,346	1 634,637	-89	-52	-89
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення 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.										
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	14 481,050	137,443	14 618,493	1 569,291	65,346	1 634,637	-89	-52	-89
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 зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення 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.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	88		88	51		51	-42		-42

	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	227	227	64	64	-72	-72
2.	Показники продукту						
	чисельність учнів	290	290	52	52	-82	-82
3.	Показники ефективності						
	діто-дні відвідування	17 664	17 664	0	0	-100	-100
4	Показники якості						
	кількість днів відвідування	61	61	0	0	-100	-100

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 призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-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						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						
<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 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:

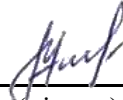
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації

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 2023 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 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)	913,287	0,000	913,287	882,173	0,000	882,173	-31,114	0,000	-31,114

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) 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 "Оплата праці" зумовлена звільненням працівників через введення воєнного стану в Україні та окупацію майже всієї території Луганської області; 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%.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	690,456		690,456	690,122		690,122	-0,334	0,000	-0,334
<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 звільненням працівників через введення воєнного стану в Україні та окупацію майже всієї території Луганської області</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	222,831		222,831	192,051		192,051	-30,780	0,000	-30,780
<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 наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%</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	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	546,284	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	546,284	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				

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	105		105	90		90	-15	0	-15
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	111		111	95		95	-16	0	-16
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок протягом року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;</p>										
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 скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2023 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)	14 474,623	592,664	15 067,287	882,173	0,000	882,173	-94	-100	-94
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення 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.										
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	14 474,623	592,664	15 067,287	882,173	0,000	882,173	-94	-100	-94
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 зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення 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.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0

	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	197		197	90		90	-54		-54
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	316		316	95		95	-70		-70
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	327		327	0		0	-100		-100
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	18 248		18 248	0		0	-100		-100
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	56		56	0		0	-100		-100

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення 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:

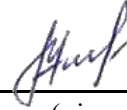
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, 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 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)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

1. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611023 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання повної загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти

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)	7 612,148	1 167,852	8 780,000	6 610,320	1 167,852	7 778,172	-1 001,828	0,000	-1 001,828
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) 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 "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг та постійним вимкненням електроенергії та опалення через ракетні обстріли України на початку року; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	2 353,752		2 353,752	2 353,752		2 353,752	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	1 288,098		1 288,098	485,515		485,515	-802,583	0,000	-802,583
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 та опалення через ракетні обстріли України на початку року										
1.3	Інші поточні видатки	3 970,298	204,240	4 174,538	3 771,053	204,240	3 975,293	-199,245	0,000	-199,245
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	0,000	288,612	288,612	0,000	288,612	288,612	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	0,000	675,000	675,000	0,000	675,000	675,000	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	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	1 167,852	1 167,852	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	492,852	492,852	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	675,000	675,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
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	60		60	54		54	-6	0	-6
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	87		87	80		80	-7	0	-7
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2023 року через скорочення контингенту з 01.09.2023 року, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	193		193	172		172	-21	0	-21
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	11 473,118	610,278	12 083,396	6 610,320	1 167,852	7 778,172	-42	91	-36
---	------------	---------	------------	-----------	-----------	-----------	-----	----	-----

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 зменшились по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на невідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою та зменшило використання комунальних послуг. По спеціальному фонду обсяги видатків збільшились через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні та закупівлю кухонного обладнання для облаштування їдальні в орендованому приміщенні.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2	2	2	2	0	0		
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	105	105	54	54	-49	-49		
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	200	200	80	80	-60	-60		
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	335	335	172	172	-49	-49		
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	11 252	11 252	11 537	11 537	3	3		
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	34	34	235	235	591	591		

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення середньорічної чисельності ставок персоналу та чисельності учнів зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Переміщення закладів освіти зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило утримання довоєнної кількості учнів, але через відновлення роботи в орендованому приміщенні Луганського обласного ліцею з військово-фізичною підготовкою кількість днів та діто-днів відвідування збільшилась у порівнянні з 2022 роком.

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	✓				✓	✓

1.	всього:	^				^	^
	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	x				x	x
	всього:						
<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":

На початок року кредиторська заборгованість у сумі 329,21448 тис.грн. склалась через відсутність зв'язку з постачальниками та не проведенням казначейською службою платежів (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області). Протягом року була погашена кредиторська заборгованість у сумі 328,272 тис.грн. На кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками склалась кредиторська заборгованість у сумі 0,94248 тис.грн. Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

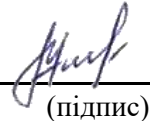
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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 2023 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 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)	8 258,493	0,000	8 258,493	7 789,401	0,000	7 789,401	-469,092	0,000	-469,092

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) 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 "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до припинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, припинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економією по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	6 665,180		6 665,180	6 292,462		6 292,462	-372,718	0,000	-372,718
<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	1 593,313		1 593,313	1 496,939		1 496,939	-96,374	0,000	-96,374
<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" склалась 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
<p>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</p>				

кількість днів відвідування	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 скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2023 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)	15 397,766	0,000	15 397,766	7 789,401	0,000	7 789,401	-49	0	-49
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через введення 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.										
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	15 397,766	0,000	15 397,766	7 789,401	0,000	7 789,401	-49	0	-49
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 зменшились по загальному фонду через введення 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.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0		0

	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	88	88	51	51	-42	-42
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	227	227	64	64	-72	-72
2.	Показники продукту						
	чисельність учнів	290	290	52	52	-82	-82
3.	Показники ефективності						
	діто-дні відвідування	17 664	17 664	0	0	-100	-100
4	Показники якості						
	кількість днів відвідування	61	61	0	0	-100	-100

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 призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-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>						

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

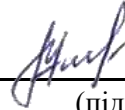
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації

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)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

1. 0611032 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611032 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611032 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 освітньої субвенції

(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.)

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)	10 000,316	0,000	10 000,316	8 945,977	0,000	8 945,977	-1 054,339	0,000	-1 054,339

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) 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 "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до припинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, припинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" склалась через економію по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	7 762,617		7 762,617	7 164,098		7 164,098	-598,519	0,000	-598,519
<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	2 237,699		2 237,699	1 781,879		1 781,879	-455,820	0,000	-455,820
<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" склалась 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
<p>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</p>				

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 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	105		105	90		90	-15	0	-15
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	111		111	95		95	-16	0	-16
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок 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

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 01.09.2023 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)	27 330,203	0,000	27 330,203	8 945,977	0,000	8 945,977	-67	0	-67
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення 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>										
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	27 330,203	0,000	27 330,203	8 945,977	0,000	8 945,977	-67	0	-67
<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 та спеціальному фондах через введення 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.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0

	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	197		197	90		90	-54		-54
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	316		316	95		95	-70		-70
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	327		327	0		0	-100		-100
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	18 248		18 248	0		0	-100		-100
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	56		56	0		0	-100		-100

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення 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 корекції фізичного та (або) розумового розвитку

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, 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 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)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 рік

1. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611033 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання повної загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної 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)	10 554,250	0,000	10 554,250	10 521,257	0,000	10 521,257	-32,993	0,000	-32,993
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 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	8 669,951		8 669,951	8 669,951		8 669,951	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	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	1 884,299		1 884,299	1 851,306		1 851,306	-32,993	0,000	-32,993
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 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	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 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	60		60	54		54	-6	0	-6
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	87		87	80		80	-7	0	-7
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2023 року через скорочення контингенту з 01.09.2023 року, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	193		193	172		172	-21	0	-21
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через відсутність можливості здійснити набір учнів з 01.09.2023 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										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	12 132		12 132	11 537		11 537	-595	0	-595
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та днів відвідування										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	243		243	235		235	-8	0	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

Дні відвідування зменшилися, у зв'язку із внесення змін в учбовий план, через переведення роботи закладів освіти на дистанційну форму навчання та призупинення освітньої діяльності на період облаштування та підготовки закладів до роботи після переміщення

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

Переміщення 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 відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір учнів станом на 01.09.2023 року, що призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.

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)	19 948,805	0,000	19 948,805	10 521,257	0,000	10 521,257	-47	0	-47
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшилися по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	19 948,805	0,000	19 948,805	10 521,257	0,000	10 521,257	-47	0	-47
<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 зменшилися по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	105		105	54		54	-49		-49

	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	200	200	80	80	-60	-60
2.	Показники продукту						
	чисельність учнів	335	335	172	172	-49	-49
3.	Показники ефективності						
	діто-дні відвідування	11 252	11 252	11 537	11 537	3	3
4	Показники якості						
	кількість днів відвідування	34	34	235	235	591	591

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення середньорічної чисельності ставок персоналу та чисельності учнів зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Переміщення закладів освіти зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило утримання довоєнної кількості учнів, але через відновлення роботи в орендованому приміщенні Луганського обласного ліцею з військово-фізичною підготовкою кількість днів та діто-днів відвідування збільшилась у порівнянні з 2022 роком.

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>							

	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування 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>							
	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування 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:

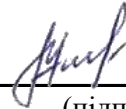
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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 розвинутої, 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 2023 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

(КПКВК МБ)

0960

(КФКВК)

Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми

(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)	3 659,280	0,000	3 659,280	3 642,814	0,000	3 642,814	-16,466	0,000	-16,466
<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 "Оплата праці" зумовлена наявністю лікарняних, які сплачуються за рахунок фонду соціального страхування; 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	2 920,857		2 920,857	2 918,177		2 918,177	-2,680	0,000	-2,680

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 наявністю лікарняних, які сплачуються за рахунок фонду соціального страхування										
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	738,423		738,423	724,637		724,637	-13,786	0,000	-13,786
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
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 дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	18		18	23		23	5	0	5
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	23		23	28		28	5	0	5
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена збільшенням ставок з 01.09.2023 року через збільшення кількості заходів та напрямів позашкільної роботи;										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	758		758	746		746	-12	0	-12
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через перехід дітей Луганської області до інших закладів позашкільної освіти за місцем тимчасового перебування, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	4,828		4,828	4,883		4,883	0,055	0,000	0,055
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Збільшення витрат на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту відбулося через зменшення кількості дітей, які отримують позашкільну освіту										

4.	Показники якості									
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	22	22	42	42	20	0	20		
<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>Збільшення кількості заходів та напрямів позашкільної роботи зумовило збільшення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області призвело до переміщення дітей до інших областей України та їх перехід до позашкільних закладів за місцем тимчасового перебування, що призвело до зменшення кількості дітей, які отримують позашкільну освіту. Ці події зумовили збільшення 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)	6 365,577	215,643	6 581,220	3 642,814	0,000	3 642,814	-43	-100	-45
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою та унеможливило використання комунальних послуг.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти	6 365,577	215,643	6 581,220	3 642,814	0,000	3 642,814	-43	-100	-45

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 зменшилися по загальному та спеціальному фондах через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою та унеможливило використання комунальних послуг.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	32		32	23		23	-28	-28
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	41		41	28		28	-32	-32
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1425		1425	746		746	-48	-48
3.	Показники ефективності								
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	4,408		4,408	4,883		4,883	11	11
4	Показники якості								
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	36		36	42		42	17	17

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення ставок педагогічного персоналу та персоналу взагалі відбулося через зменшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту. Зменшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту відбулося через переміщення закладів освіти та відсутність приміщень, матеріально-технічної бази, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області. Зменшення кількості дітей призвело до збільшення витрат на 1 дитину, але через проведення Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі та збільшення кількості заходів, участь у них змогла прийняти більша кількість дітей, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт.

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	∨				∨	∨

1.	всього:	^				^	^
	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	x				x	x
	всього:						
<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. На початок року склалась дебіторська заборгованість у сумі 6,000 тис.грн. за забезпечувальний депозит в умовах оренди, який було повернуто після закінчення договору про оренду майна. На кінець року дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

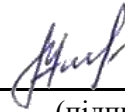
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через те, що позашкільна освіта є невід'ємним складником системи освіти

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 2023 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

0930

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

(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 напрямками 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)	67 566,282	5 209,304	72 775,586	62 906,638	4 059,926	66 966,564	-4 659,644	-1 149,378	-5 809,022

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 зменшенням педагогічного навантаження викладачів та скороченням учнів, які отримували стипендію.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	32 016,563	696,368	32 712,931	31 462,734	529,548	31 992,282	-553,829	-166,820	-720,649
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" зумовлено зменшенням педагогічного навантаження викладачів										
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	35 549,719	2 947,229	38 496,948	31 443,904	2 240,304	33 684,208	-4 105,815	-706,925	-4 812,740
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 учнів, які отримували стипендію										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями		1 565,707	1 565,707		1 290,074	1 290,074		-275,633	-275,633
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 введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в придбанні основних засобів										
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	5 478,456	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	5 478,456	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.	Находження	5 209,304	4 044,440	-1 164,864
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	5 209,304	4 044,440	-1 164,864
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

Відхилення фактичних обсягів власних надходжень від планових зумовлено введенням воєним станом в Україні та окупацією більшої частини Луганської області

3.	Залишок на кінець року	x	5 462,970	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	5 462,970	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	255		255	255		255	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	205		205	205		205	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	1603		1603	1603		1603	0		0
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	1603		1603	1603		1603	0		0
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	42		42	42		42	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	42 150	3250	45 400	39 243	2533	41 776	-2907	-717	-3624
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та кількості стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 році										
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 та кількості стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 році.										

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)	186 436,880	3 311,288	189 748,168	62 906,638	4 059,926	66 966,564	-66	23	-65
<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 учнів на перший курс у 2023 році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	186 436,880	3 311,288	189 748,168	62 906,638	4 059,926	66 966,564	-66	23	-65
<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 учнів на перший курс у 2023 році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	20		20	13		13	-35		-35
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	1360		1360	255		255	-81		-81
	у тому числі педагогічного персоналу	612		612	205		205	-67		-67
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	4651		4651	1 603		1603	-66		-66
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4651		4651	1 603		1603	-66		-66
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при вступі до навчання	60		60	42		42	-30		-30
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	65 292	896	66 188	39 243	2 533	41 776	-40	183	-37

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, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 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>							
	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування 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>							
	Напрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрямування 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 залишились на окупованій території;

Дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом складає 199,186 тис. грн, а саме:

88,637 тис.грн - це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, які залишилися на окупованій території у 2014 році, прийнята за актом передачі

105,961 тис. грн. - це заборгованість по сплаті пені у зв'язку з відсутністю відкритих рахунків

4,588 - 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 залишились 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 закладх 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 2023 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.)

№ 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)	13 777,501	0,000	13 777,501	12 677,140	0,000	12 677,140	-1 100,361	0,000	-1 100,361
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 зменшенням педагогічного навантаження викладачів та скороченням нарахування єдиного соціального внеску на оплату праці педагогічних працівників.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	11 287,225		11 287,225	10 403,217		10 403,217	-884,008	0,000	-884,008
<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" зумовлено зменшенням педагогічного навантаження викладачів</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
<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	2 490,276		2 490,276	2 273,923		2 273,923	-216,353	0,000	-216,353
<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 скороченням нарахування єдиного соціального внеску на оплату праці педагогічних працівників.</p>										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</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		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	13		13	13		13	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	80		80	80		80	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	80		80	80		80	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Розбіжності відсутні.										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	1603		1603	1603		1603	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Розбіжності відсутні										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	8 595		8 595	7 908		7 908	-687		-687
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням педагогічного навантаження у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 році										
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 педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 році.										

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)	23 085,737		23 085,737	12 677,140	0,000	12 677,140	-45		-45
<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 учнів на перший курс у 2023 році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення рівню можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	23 085,737		23 085,737	12 677,140	0,000	12 677,140	-45		-45
<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 учнів на перший курс у 2023 році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	20		20	13		13	-35		-35
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	158		158	80		80	-49		-49
	у тому числі педагогічного персоналу	158		158	80		80	-49		-49
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	3637		3637	1 603		1 603	-56		-56
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	7 916		7 916	7 908		7 908	0		0

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Різниця результативних показників за відповідними напрямками пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому учнів на перший курс у 2023 році.</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 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 2023 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 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)	25 137,971	860,719	25 998,690	23 175,535	453,487	23 629,022	-1 962,436	-407,232	-2 369,668
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 зменшенням педагогічного навантаження викладачів та скороченням студентів, які отримували стипендію.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	15 689,979	267,756	15 957,735	15 099,202	238,416	15 337,618	-590,777	-29,340	-620,117
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорт бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлено зменшенням педагогічного навантаження викладачів										
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 паспорт бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	9 447,992	592,963	10 040,955	8 076,333	215,071	8 291,404	-1 371,659	-377,892	-1 749,551
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорт бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням студентів, які отримували стипендію.										
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 паспорт 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 паспорт 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	765,836	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	765,836	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	1 062,470	356,067	-706,404
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	1 062,470	356,067	-706,404
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

Відхилення фактичних обсягів власних надходжень від планових зумовлено відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень у зв'язку з воєним станом в Україні та окупацією більшої частини Луганської області

3.	Залишок на кінець року	x	668,416	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	668,416	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.)

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	4		4	4		4	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	128		128	128		128	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	89		89	89		89	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										Різниця
відсутня										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	554		554	554		554	0		0
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	267		267	267		267	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	44 759	1918	46 677	41 833	819	42 652	-2926	-1099	-4025
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та кількості стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році										
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 педагогічного навантаження та кількості стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.										

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)	46 977,274	303,922	47 281,196	23 175,535	453,487	23 629,022	-51	49	-50
<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 випусників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	46 977,274	303,922	47 281,196	23 175,535	453,487	23 629,022	-51	49	-50
<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 випусників над вступниками першого курсу, та неповним виконанням плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	345		345	128		128	-63		-63
	у тому числі педагогічного персоналу	152		152	89		89	-41		-41
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	875		875	554		554	-37		-37
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	480		480	267		267	-44		-44
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	78 329	556	78 885	41 833	819	42 652	-47	47	-47

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100	100	0	0		
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>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, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.</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>							
	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, а саме 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 2023 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 напрямками 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)	1 291,683	0,000	1 291,683	1 022,496	0,000	1 022,496	-269,187	0,000	-269,187
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 нарахування єдиного соціального внеску на оплату праці педагогічних працівників.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	1 058,757		1 058,757	847,256		847,256	-211,501	0,000	-211,501
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" зумовлено зменшенням педагогічного навантаження викладачів										
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	232,926		232,926	175,240		175,240	-57,686	0,000	-57,686
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 нарахування єдиного соціального внеску на оплату праці педагогічних працівників.										
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		x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x		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

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 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
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	7		7	7		7	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	7		7	7		7	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Розбіжності відсутні										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	96		96	96		96	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	13 455		13 455	10 651		10 651	-2 804		-2 804
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році										
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. Різниця пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році										

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		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	(у відсотках)		
								загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	2 259,034		2 259,034	1 022,496	0,000	1 022,496	-55	0	-55
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 виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.										

в т. ч.									
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах,технікумах,училищах);	2 259,034		2 259,034	1 022,496	0,000	1 022,496	-55	0	-55
<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 виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.</p>									
1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	15		15	7		7	-53	-53
	у тому числі педагогічного персоналу	15		15	7		7	-53	-53
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	194		194	96		96	-51	-51
3.	Показники ефективності								
	Середня витрати на 1 учня	14 453		14 453	10 651		10 651	-26	-26
4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0	0
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Різниця результативних показників за відповідними напрямками пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2023 році.</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 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 закладх 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)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 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)	7 726,033	1 800,875	9 526,908	7 569,168	1 800,875	9 370,043	-156,865	0,000	-156,865
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	6 279,892	1 371,466	7 651,358	6 279,892	1 371,466	7 651,358	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	1 446,141	301,723	1 747,864	1 289,276	301,723	1 590,999	-156,865	0,000	-156,865
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%										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями	0,000	127,686	127,686	0,000	127,686	127,686	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	х	1 791,627	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	1 791,627	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	1 800,876	490,778	-1 310,097
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1 800,876	490,778	-1 310,097
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	х	481,531	х

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							
Переміщення закладу освіти, 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)	12 992,507	240,682	13 233,189	7 569,168	1 800,875	9 370,043	-42	648
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду зменшились через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до зменшення кількості слухачів та скорочення штатного розпису. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшились через виплату заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок спеціального фонду.										
в т. ч.										
Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти	12 992,507	240,682	13 233,189	7 569,168	1 800,875	9 370,043	-42	648	-29	
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 зменшились через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до зменшення кількості слухачів та скорочення штатного розпису. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшились через виплату заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок спеціального фонду.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0

	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	52		52	32		32	-38		-38
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	62		62	39		39	-37		-37
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	3531		3531	2687		2687	-24		-24
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	3,680	0,068	3,748	2,817	0,670	3,487	-23	886	-7
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 із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, заклад освіти був вимушений переміститися на підконтрольну українській владі територію. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до скорочення штатного розпису та зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації. Виплата заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок спеціального фонду призвело до збільшення витрат на 1 слухача за спеціальним фондом.

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>							

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків							
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 відсутня. На початок року склалась дебіторська заборгованість по спеціальному фонду у сумі 6,000 тис.грн. за забезпечувальний депозит в умовах оренди, який було повернуто після закінчення договору про оренду майна. На кінець року дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

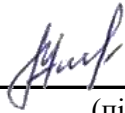
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність педагогічних працівників, які потребують підвищення кваліфікації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 2687 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 2023 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)	3 828,882	0,000	3 828,882	3 167,030	0,000	3 167,030	-661,852	0,000	-661,852
<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 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</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	3 118,391		3 118,391	2 586,153		2 586,153	-532,238	0,000	-532,238
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад</p>										

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	710,491		710,491	580,877		580,877	-129,614	0,000	-129,614
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	10		10	-12	0	-12
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад протягом 2023 року;										
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	35		35	30		30	-5	0	-5
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості установ, які обслуговуються склалась через не переміщення на підконтрольну територію України закладів професійної (професійно-технічної) освіти										
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	2		2	5		5	3	0	3
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 зменшення кількості установ, які обслуговуються (не всі заклади освіти мали змогу переміститися з окупованої території області). 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)	3 582,502	0,000	3 582,502	3 167,030	0,000	3 167,030	-12	0	-12
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду зменшились у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що установи були вимушені звільнити працівників, призупинити трудові відносини та оголосити простій, а також зменшити закупівлю товарів та отримання послуг</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	3 582,502	0,000	3 582,502	3 167,030	0,000	3 167,030	-12	0	-12
<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 зменшились у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що установи були вимушені звільнити працівників, призупинити трудові відносини та оголосити простій, а також зменшити закупівлю товарів та отримання послуг</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	15		15	10		10	-33		-33
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	35		35	30		30	-14		-14
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	4		4	5		5	25		25
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</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. Також через окупацію Луганської області зменшилась кількість установ, які обслуговуються (не переміщення на підконтрольну територію України закладів професійної (професійно-технічної) освіти). Зменшення фактичної кількості працівників в установах призвело до збільшення кількості установ, які обслуговує 1 працівник.

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)

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	52,261	52,261	0,000	52,261	52,261	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 належну методичну роботу в закладах освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно		1204	1204		1204	1204	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації		1150	1150		1080	1080	0	-70	-70
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації зменшилась 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		0,252	0,252		0,268	0,268	0,000	0,016	0,016
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										
Введення воєнного стану в Україні та окупація 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)									
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 2023/24 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	√				√	√

1.	всього:	^				^	^
	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, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

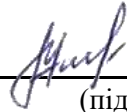
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в постійному запровадженні в навчально-виховний процес передового, педагогічного досвіду

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1080 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)