

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 0611030 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611030 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 06111030 0922 Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої
(КПКВК МБ) (КФКВК) освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку
(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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	69 794,562	9 710,851	79 505,413	67 569,383	9 157,007	76 726,390	-2 225,179	-553,844	-2 779,023

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена скороченням штатних одиниць, економним споживанням комунальних послуг та через економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.								
1.1	Оплата праці	40 587,886	0	40 587,886	40 455,998	0	40 455,998	-131,888

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена скороченням штатних одиниць.

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	7 078,464	0	7 078,464	6 184,616	0	6 184,616	-893,848	0	-893,848
-----	-----------------------------------	-----------	---	-----------	-----------	---	-----------	----------	---	----------

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

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

1.3	Інші поточні видатки	22 128,212	770,662	22 898,874	20 928,769	706,185	21 634,954	-1 199,443	-64,477	-1 263,920
-----	----------------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" відбулася через економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями	0	136,976	136,976	0	136,976	136,976	0	0	0
-----	--	---	---------	---------	---	---------	---------	---	---	---

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

1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	8 803,213	8 803,213	0	8 313,846	8 313,846	0	-489,367	-489,367
-----	--	---	-----------	-----------	---	-----------	-----------	---	----------	----------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" відбулася через економне використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	152,839	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	152,839	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	9 710,851	9 256,688	-454,163
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	907,638	942,842	35,204
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	8 803,213	8 313,846	-489,367

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень. Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання обладнання за більш низькою ціною ніж планувалось

3.	Залишок на кінець року	x	252,519	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	252,519	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 напрямами 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

Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопчиками, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	241		241	241		241	0		0

Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	417		417	417		417	0	0
--	-----	--	-----	-----	--	-----	---	---

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

2. Показники продукту								
чисельність учнів	458		458	458		458	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3. Показники ефективності								
діто-дні відвідування	50 577		50 577	50 219		50 219	-358	-358

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Діто-дні відвідування зменшились через пропуски дітей по хворобі

4. Показники якості								
кількість днів відвідування	110		110	110		110	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Пропуски дітей по хворобі зумовили зменшення 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":

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	60 262,150	28 841,367	89 103,517	67 569,383	9 157,007	76 726,390	12	-68	-14

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, вартості комунальних послуг, зростання цін на товари та послуги та зменшилися по спеціальному фонду через внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 (проведених капітальних ремонтів у 2020 році здійснювалося за іншим КПКВКМБ)

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	60 262,150	28 841,367	89 103,517	67 569,383	9 157,007	76 726,390	12	-68	-14

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, вартості комунальних послуг, зростання цін на товари та послуги та зменшилися по спеціальному фонду через внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 (provедених капітальних ремонтів у 2020 році здійснювалося за іншим КПКВКМБ)

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	4		4	4	4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	245		245	241	241	-2		-2
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	421		421	417	417	-1		-1
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	458		458	458	458	0		0
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	72 356		72 356	50 219	50 219	-31		-31
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	158		158	110	110	-30		-30

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Середньорічне число ставок в тому числі педагогічного персоналу зменшилось через зменшення кількості класів в закладах. Діто-дні відвідування та кількість днів відвідування зменшились через проведення карантинних заходів протягом 2020 року.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
----	---	---	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
---	--	--	--	--	--	--	--

2.1	Всього за інвестиційними проектами						
-----	---	--	--	--	--	--	--

Інвестиційний проект (програма) 1

<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

	Напрям 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>							
---	--	--	--	--	--	--	--

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

	Напрям 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 кінець року по спеціальному фонду склалась дебіторська заборгованість у сумі 6,024 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2021 рік, яка буде погашена протягом року.

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 через зміщення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів освіти, зокрема проведення поточних ремонтів будівель, споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням та універсальними навчально-комп'ютерними комплексами

корисності бюджетної програми: 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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов
(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 2020 рік

1. 0611040 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611040 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611040 0922 Надання загальної середньої освіти санаторними закладами загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	76 306,489	1 036,133	77 342,622	70 500,158	984,198	71 484,356	-5 806,331	-51,935	-5 858,266

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад, економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	42 965,998	0	42 965,998	41 189,992	0	41 189,992	-1 776,006	0	-1 776,006

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад

1.2 Комунальні послуги та енергоносії	10 578,551	3,319	10 581,870	8 263,030	3,319	8 266,349	-2 315,521	0	-2 315,521
---------------------------------------	------------	-------	------------	-----------	-------	-----------	------------	---	------------

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

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

1.3 Інші поточні видатки	22 761,940	567,294	23 329,234	21 047,136	515,359	21 562,495	-1 714,804	-51,935	-1 766,739
--------------------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" відбулася через економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

1.4 Видатки розвитку за власними надходженнями	0	100,126	100,126		100,126	100,126	0	0	0
--	---	---------	---------	--	---------	---------	---	---	---

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

1.5 Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	365,394	365,394		365,394	365,394	0	0	0
--	---	---------	---------	--	---------	---------	---	---	---

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	195,080	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	195,080	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	1 036,133	1 043,995	7,862
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	670,739	678,601	7,862
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	365,394	365,394	0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень.

3.	Залишок на кінець року	x	254,877	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	254,877	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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом

Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	5		5	5		5	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	182		182	181		181	-1		-1
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	474		474	473		473	-1		-1

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад

2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	710		710	713		713	3		3

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Чисельність учнів збільшилась через збільшення кількості учнів у Сєверодонецькій обласній санаторній школі станом на 01.09.2020 року

3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	88 495		88 495	88 630		88 630	135		135

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Діто-дні відвідування збільшились через збільшення чисельності учнів

4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	125		125	124		124	-1		-1

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Дні відвідування зменшилися у зв'язку із внесення змін в учебовий план, через карантинні заходи

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

Наявність вакантних посад зумовило зменшення фактичної кількості штатних одиниць. Збільшення кількості учнів станом на 01.09.2020 року зумовили збільшення діто-днів відвідування. Проведення карантинних заходів, перехід на дистанційну форму навчання зумовило перерахунок днів навчання протягом року.

[†] Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	82 985,944	32 066,934	115 052,878	70 500,158	984,198	71 484,356	-15	-97	-37

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

Обсяги проведених видатків зменшилися по загальному фонду через припинення з 30.10.2020 року юридичної особи – Кремінської обласної санаторної школи в результаті реорганізації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 27.07.2020 № 521 та по спеціальному фонду через внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 (проведених капітальних ремонтів у 2020 році здійснювалося за іншим КПКВКМБ)

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	82 985,944	32 066,934	115 052,878	70 500,158	984,198	71 484,356	-15	-97	-37

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 фонду через припинення з 30.10.2020 року юридичної особи – Кремінської обласної санаторної школи в результаті реорганізації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 27.07.2020 № 521 та по спеціальному фонду через внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 (проведених капітальних ремонтів у 2020 році здійснювалося за іншим КПКВКМБ)

1. Показники затрат									
кількість закладів	5		5	5		5	0		0
середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	209		209	181		181	-13		-1
Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	512		512	473		473	-8		-1
2. Показники продукту									
чисельність учнів	855		855	713		713	-17		1
3. Показники ефективності									
діто-дні відвідування	143 469		143 469	88 630		88 630	-38		-2
4. Показники якості									
кількість днів відвідування	168		168	124		124	-26		-2

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення кількості штатних одиниць педагогічного персоналу та чисельності учнів зумовлено припиненням з 30.10.2020 року юридичної особи – Кремінської обласної санаторної школи в результаті реорганізації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 27.07.2020 № 521. Діто-дні відвідування та кількість днів відвідування зменшилися через зменшення чисельності учнів та проведення карантинних заходів протягом 2020 року.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
----	---	---	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

--	--	--	--	--	--	--	--

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

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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 у сумі 3,060 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2020 рік, яка була погашена протягом року. На кінець року 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 через змінення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів освіти, зокрема проведення поточних ремонтів будівель, споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням й універсальними навчально-комп'ютерними комплексами

корисності бюджетної програми: 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 зміненню 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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(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 2020 рік

1. 0611050 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611050 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611050 0922 Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти
(КПКВК МБ) (КФКВК) (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 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)	37 054,760	333,650	37 388,410	35 140,243	328,279	35 468,522	-1 914,517	-5,371	-1 919,888

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад, економним споживанням комунальних послуг, економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	20 238,741	0	20 238,741	20 203,302	0	20 203,302	-35,439	0	-35,439

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад

1.2	Комунальні послуги та енергоносій	3 760,999	0	3 760,999	2 398,006	0	2 398,006	-1 362,993	0	-1 362,993
-----	-----------------------------------	-----------	---	-----------	-----------	---	-----------	------------	---	------------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносій" зумовлена економним споживанням комунальних послуг

1.3	Інші поточні видатки	13 055,020	0	13 055,020	12 538,935		12 538,935	-516,085	0	-516,085
-----	----------------------	------------	---	------------	------------	--	------------	----------	---	----------

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

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	4,300	4,300	0	4,300	4,300	0	0	0
-----	--	---	-------	-------	---	-------	-------	---	---	---

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

1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	329,350	329,350	0	323,979	323,979	0	-5,371	-5,371
-----	--	---	---------	---------	---	---------	---------	---	--------	--------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" відбулася через економне використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	88,028	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	88,028	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	333,650	341,422	7,772
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	4,300	17,443	13,143
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	329,350	323,979	-5,371

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень. Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання обладнання та проведення капітальних ремонтів за більш низькою ціною ніж планувалось

3.	Залишок на кінець року	x	101,171	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	101,171	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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№/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	0	2	2	0	2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	106	0	106	96	0	96	-10	0	-10
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	217	0	217	189	0	189	-28	0	-28

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад

2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	409	0	409	380	0	380	-29	0	-29

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Чисельність учнів зменшилась через плинність учнів протягом року

3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	51 587	0	51 587	48 638	0	48 638	-2 949	0	-2 949

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та пропуски дітей по хворобі

4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	126	0	126	128	0	128	2	0	2

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Дні відвідування збільшились у зв'язку із внесення змін в учебний план, через карантинні заходи

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

Наявність вакантних посад зумовило зменшення фактичної кількості штатних одиниць. Плинність учнів протягом року та пропуски дітей по хворобі зумовили зменшення діто-днів відвідування. Проведення карантинних заходів, перехід на дистанційну форму навчання зумовило перерахунок днів навчання протягом року.

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	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	36 427,836	2 260,744	38 688,580	35 140,243	328,279	35 468,522	-4	-85	-8

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

Обсяги проведених видатків по загальному та спеціальному фондах зменшилися через зменшення потреби в кількості придбаного обладнання, матеріалів, основних засобів,

проведених капітальних ремонтів та через проведення карантинних заходів протягом 2020 року, що зумовило зменшення витрат на утримання учнів.

в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	36 427,836	2 260,744	38 688,580	35 140,243	328,279	35 468,522	-4	-85	-8

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 та спеціальному фондах зменшилися через зменшення потреби в кількості придбаного обладнання, матеріалів, основних засобів, проведених капітальних ремонтів та через проведення карантинних заходів протягом 2020 року, що зумовило зменшення витрат на утримання учнів.

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2	2	0			0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	86		86	96	96	12			12
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	170		170	189	189	11			11
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	353		353	380	380	8			8
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	72 154		72 154	48638	48638	-33			-33
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	204		204	128	128	-37			-37

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Середньорічне число ставок, в тому числі педагогічного персоналу, збільшилось через збільшення чисельності учнів та через зайняття вакантних посад. Чисельність учнів збільшилась через збільшення кількості дітей, які бажають навчатись з поглибленим вивченням окремих предметів. Діто-дні відвідування та кількість днів відвідування зменшилися через проведення карантинних заходів протягом 2020 року.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2. Видатки бюджету розвитку всього:	x					x	x
-------------------------------------	---	--	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

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

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2							
...							
<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>							

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2							
...							
2.2 Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x					x	x

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів";

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни";

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

виховання молоді

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору на високому рівні для
кожної дитини через зміцнення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів освіти, зокрема проведення поточних ремонтів будівель,
споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням й універсальними навчально-комп'ютерними комплексами

корисності бюджетної програми: 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, високоосвічененої, 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 Департаменту освіти і науки Луганської
обласної державної адміністрації


(підпись)

М. Чеботарьов
(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 2020 рік

1. 0611090 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0611090 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611090 0960 Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	8 344,537	560,495	8 905,032	7 731,120	560,495	8 291,615	-613,417	0	-613,417

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням кількості проведених заходів через карантинні обмеження, економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	4 705,583	0	4 705,583	4 654,732	0	4 654,732	-50,851	0	-50,851

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена зменшенням кількості проведених заходів через карантинні обмеження.

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	432,932	0	432,932	225,376	0	225,376	-207,556	0	-207,556
-----	-----------------------------------	---------	---	---------	---------	---	---------	----------	---	----------

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

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

1.3	Інші поточні видатки	3 206,022	260,622	3 466,644	2 851,012	260,622	3 111,634	-355,010	0	-355,010
-----	----------------------	-----------	---------	-----------	-----------	---------	-----------	----------	---	----------

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

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 зменшенням кількості проведених заходів через карантинні обмеження.

1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями установ	0	238,083	238,083	0	238,083	238,083	0	0	0
-----	--	---	---------	---------	---	---------	---------	---	---	---

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

1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	61,790	61,790		61,790	61,790	0	0	0
-----	--	---	--------	--------	--	--------	--------	---	---	---

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	8,564	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	8,564	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	560,495	559,397	-1,098

	в т. ч.		
2.1	власні надходження	498,705	497,607
2.2	надходження позик	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0
2.4	інші надходження	61,790	61,790

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	7,466	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	7,466	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 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 рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3	0	3	3	0	3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	33	0	33	28	0	28	-5	0	-5
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	45	0	45	40	0	40	-5	0	-5

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1 727	0	1 727	1 764	0	1 764	37	0	37

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту збільшилась через відкриття нових додаткових секцій в КЗ "Луганська обласна мала академія наук учнівської молоді" з 01.09.2020 року

3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту	4,322	0	4,322	4,105	0	4,105	-0,217	0	-0,217

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Витрати на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту зменшились через збільшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту, економне споживання комунальних послуг та економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

4.	Показники якості									
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	27	0	27	30	0	30	3	0	3

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Відсоток дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах збільшився через збільшення кількості дітей-учасників за рахунок проведення деяких конкурсів в онлайн-форматі, що не потребує додаткового фінансування

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

Наявність вакантних посад зумовила зменшення середньорічної кількості штатних одиниць, в тому числі педагогічного персоналу. Через відкриття нових додаткових секцій в КЗ "Луганська обласна мала академія наук учнівської молоді" з 01.09.2020 року збільшилась середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту. Економне споживання комунальних послуг та економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг зумовило зменшення витрат на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту. Проведення деяких Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі сприяло збільшенню кількості дітей-учасників, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення виконання (у відсотках)
----------	-----------	----------------	-------------	---------------------------------------

	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Видатки (надані кредити)	7 251,330	117,207	7 368,537	7 731,120	560,495	8 291,615	7	378	13

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

Обсяги проведених видатків по загальному та спеціальному фондах збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, вартості комунальних послуг, зростання цін на товари та послуги, а також через збільшення надходжень від благодійних внесків, грантів та дарунків

в т. ч.									
Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти	7 251,330	117,207	7 368,537	7 731,120	560,495	8 291,615	7	378	13

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 та спеціальному фондах збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, вартості комунальних послуг, зростання цін на товари та послуги, а також через збільшення надходжень від благодійних внесків, грантів та дарунків

1. Показники затрат									
кількість закладів	6	0	6	3	0	3	-50		-50
середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	26	0	26	28	0	28	8		8
Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	37	0	37	40	0	40	8		8
2. Показники продукту									
Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1 557	0	1 557	1 764	0	1 764	13		13
3. Показники ефективності									
Витрати на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту	3,900	0	3,900	4,105	0	4,105	5		5
4. Показники якості									
Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	32	0	32	30	0	30	-6		-6

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Збільшення кількості штатних одиниць, в тому числі педагогічного персоналу, зумовлено заповненням вакантних посад. Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту збільшилась через відкриття нових додаткових секцій. Витрати на 1 дитину, яка отримає позашкільну освіту збільшилися через збільшення мінімальної

заробітної плати, вартості комунальних послуг, зростанням цін на товари та послуги. Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах зменшився через збільшення різниці між середньорічною кількістю дітей разом та дітьми, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах.

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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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":
Фінансових порушень не виявлено

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 непідконтрольній українській владі території.
Дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення простору творчих можливостей для кожної дитини через зміщення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів позашкільної освіти, зокрема проведення поточних ремонтів будівель, споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням й універсальними навчально-комп'ютерними комплексами.

корисності бюджетної програми: 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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації


(підпис)

М. Чуботарев

(ініціали та прізвище)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611110 0930 Підготовка кадрів професійно-технічними закладами та іншими закладами освіти
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	265 651,475	31 025,704	296 677,179	258 581,444	25 627,291	284 208,735	-7 070,031	-5 398,413	-12 468,444

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

Касові видатки менші від запланованих бюджетних коштів, зумовлена перебуванням навчальних закладів на карантині та дистанційній формі навчання.

в т. ч.

1.1	Оплата праці	138 905,446	2 020,458	140 925,904	138 878,704	1 871,936	140 750,640	-26,742	-148,522	-175,264
-----	--------------	-------------	-----------	-------------	-------------	-----------	-------------	---------	----------	----------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена перебуванням навчальних закладів на карантині та в дистанційній формі навчання.

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	32 522,677	4 102,451	36 625,128	26 530,003	695,240	27 225,243	-5 992,674	-3 407,211	-9 399,885
-----	-----------------------------------	------------	-----------	------------	------------	---------	------------	------------	------------	------------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням енергоносіїв та зменшенням тарифу на комунальні послуги.

1.3	Інші поточні видатки	94 223,352	15 749,856	109 973,208	93 172,737	14 245,161	107 417,898	-1 050,615	-1 504,695	-2 555,310
-----	----------------------	------------	------------	-------------	------------	------------	-------------	------------	------------	------------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" відбулася через зменшення кількості учнів та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями	0	1 749,814	1 749,814	0	1 520,586	1 520,586	0	-229,228	-229,228
-----	--	---	-----------	-----------	---	-----------	-----------	---	----------	----------

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

1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	7 294,527	7 294,527	0	7 294,367	7 294,367	0	-160	-160
-----	--	---	-----------	-----------	---	-----------	-----------	---	------	------

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

1.6	Погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом 1 січня 2020 року (крім заборгованості непідконтрольних органів і установ Луганської області)	0	108,598	0	0	0	0	0	-108,598	0
-----	--	---	---------	---	---	---	---	---	----------	---

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

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

N	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
---	-----------	-------------------------	----------	------------

з/п				
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	3 290,714	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 рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

2.	Надходження	30 917,106	26 390,739	-4 526,367
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	23 622,579	19 096,372	-4 526,207
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	7 294,527	7 294,367	-0,16

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

За рахунок використання накопичених коштів на початок звітного періоду та придбання матеріальних цінностей по цінам нижче чим заплановано, та реорганізації Кремінського професійного ліцею.

3.	Залишок на кінець року	x	4 042,634	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	4 042,634	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 рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

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

Н 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 підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
1.	Показники затрат									
	Кількість закладів	21		21	21		21	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	830		830	805		805	-34		-34
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	1 746		1 746	1 713		1 713	-26		-26

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) незначне. Пояснюється скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області..

2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість учнів	4424		4424	4268		4268	-156		-156
	середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4286		4286	4024		4024	-262		-262
	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	63		63	67		67	4		4

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середньорічної кількості учнів та стипендіатів, які отримують освіту за рахунок коштів обласного бюджету пояснюється відрахуванням невстигаючих учнів, складними соціально - економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області . Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю осіб з числа дітей - сиріт та дітей , позбавлених батьківського піклування , які мають право на одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні пояснюються тим, що частина дітей продовжила навчання в інших навчальних закладах.

3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 учня	60,048	4,944	64,992	60,586	6,005	66,591	0,538	1,061	1,599

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Збільшення витрат на 1 учня на - пояснюється зменшенням середньорічної кількості учнів внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів.

4.	Показники якості									
	відсоток учнів, які отримають відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Є невеликі розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками. По загальному фонду які обумовлюється економним споживанням комунальних послуг. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області. Зменшення середньорічної кількості учнів та стипендіатів, які отримують освіту за рахунок коштів обласного бюджету пояснюється відрахуванням невстигаючих учнів, складними соціально - економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю осіб з числа дітей - сиріт та дітей , позбавлених батьківського піклування , які мають право на одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні пояснюються тим, що частина дітей продовжила навчання в інших навчальних закладах. Збільшення витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості учнів внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів. 100% учнів отримали відповідний документ про освіту.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	231 409,993	21 577,873	252 987,866	258 581,444	25 627,291	284 208,734	-12	19	12

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

в т. ч.										
Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам і чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної)	231 409,993	21 577,873	252 987,866	258 581,444	25 627,291	284 208,734	-12	19	12	

освіти та інших закладах освіти
відповідно до потреб ринку праці

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

1.	Показники затрат								
	Кількість закладів	21		21	21		21	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	867		867	805		805	-7	-7
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	1 773		1 773	1 713		1 713	-3	-3
2.	Показники продукту								
	середньорічна кількість учнів	4 198		4 198	4 268		4 268	2	2
	середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4 060		4 060	4 024		4 024	-1	-1
	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	40		40	67		67	68	68
3.	Показники ефективності								
	витрати на 1 учня	55,124	3,241	58,365	60,586	6,005	66,591	10	85
4	Показники якості								
	відсоток учнів, які отримають відповідний документ про освіту	100		100	100		100		

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Розбіжності між звітним і попереднім роками по загальному та спеціальному фондами, які обумовлюються економним споживанням комунальних послуг. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області. Зменшення середньорічної кількості учнів та стипендіатів, які отримують освіту за рахунок коштів обласного бюджету пояснюється відрахуванням невстигаючих учнів, складними соціально - економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю осіб з числа дітей - сиріт та дітей , позбавлених батьківського піклування , які мають право на одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні пояснюються тим, що частина дітей продовжила навчання в інших навчальних закладах.Збільшення витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості учнів внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів. 100% учнів отримали відповідний документ про освіту.

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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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":
Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

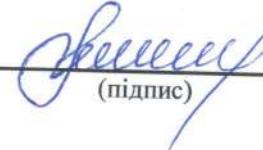
Кредиторська заборгованість за загальним фондом склалася у сумі 253,566 тис. грн. це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, що знаходяться на непідконтрольній українській владі території, яка прийнята за актом передачі. Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом у сумі 108,598 тис. грн. склалася у зв'язку з відсутністю відкритих рахунків по сплаті пени, та 88,627 тис. грн. це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, що знаходяться на непідконтрольній українській владі території, яка прийнята за актом передачі. Дебіторська за спеціальним фондом склалася у сумі 4,18 тис. грн. це передплата на періодичних видань. Дебіторська заборгованість за загальним фондом відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через потребу у кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави
ефективності бюджетної програми: забезпечені підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави за рахунок коштів обласного бюджету

корисності бюджетної програми: 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 у підприємствах та економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер Централізованої бухгалтерії навчальних
закладів та установ професійно-технічної освіти
Луганської області


(підпись)

Наталія ПЕРШИНА
(ініціали та прізвище)

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

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611120 0941 Підготовка кадрів вищими навчальними закладами І-ІІ рівнів акредитації (коледжами, технікумами, училишами)
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах вищої освіти (коледжах, технікумах, училишах)

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	55 071,732	2 039,913	57 111,645	52 280,794	1 610,897	53 891,690	-2 790,938	-429,016	-3 219,955

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

Різниця між плановими показниками та показниками виконання кошторису, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад, за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг, за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" та "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" через зменшення кількості учнів та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	30 807,952	913,773	31 721,725	30 760,554	782,903	31 543,458	-47,398	-130,870	-178,267

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад.

1.2 Комунальні послуги та енергоносії	6 945,735	367,968	7 313,703	4 725,427	232,694	4 958,121	-2 220,308	-135,274	-2 355,582
---------------------------------------	-----------	---------	-----------	-----------	---------	-----------	------------	----------	------------

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

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.

1.3 Інші поточні видатки	17 318,045	741,376	18 059,421	16 794,812	579,330	17 374,142	-523,233	-162,046	-685,279
--------------------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------	----------	----------	----------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" відбулася через зменшення кількості учнів та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

1.4 Видатки розвитку за власними надходженнями	0	15,969	15,969	0	15,969	15,969	0	0	0
--	---	--------	--------	---	--------	--------	---	---	---

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

1.5 Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	0	0	0	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

1.6 Погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом 1 січня 2020 року (крім заборгованості непідконтрольних органів і установ Луганської області)	0	0,827	0	0	0	0	0	-0,827	0
--	---	-------	---	---	---	---	---	--------	---

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	799,034	x

	в т. ч.		
1.1	власних надходжень	x	799,034
1.2	інших надходжень	x	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року			
2.	Надходження	2 039,086	1 447,908
	в т. ч.		-591,18
2.1	власні надходження	2 039,086	1447,908
2.2	надходження позик	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0
2.4	інші надходження	x	x

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

За рахунок використання накопичених коштів на початок звітного періоду та придбання матеріальних цінностей по цінам нижче чим заплановано.

3.	Залишок на кінець року	x	636,045	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	636,045	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 рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами 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
Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
1.	Показники затрат									
	Кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	384		384	376		374	-8	0	--10

у тому числі педагогічного персоналу	177	177	177	177	0	0	0
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----	---	---	---

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) незначна – пояснюється скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області.

2.	Показники продукту								
	середньорічна кількість студентів денної форми навчання	1248		1248	909	909	-339	0	-339
	середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	579		579	547	547	-32	0	-32

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середньорічної кількості студентів денної форми навчання пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих студентів. В зв'язку з цим зменшилась середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету.

3.	Показники ефективності								
	середні витрати на 1 приведеного студента	44,128	1,622	45,750	57,515	1,772	59,287	13,387	15
									13,537

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення витрат на 1 приведеного студента пояснюється збільшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів.

4.	Показники якості								
	відсоток студентів, які отримають відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0
									0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Є невеликі розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками. Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад, за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг, за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" та "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" через зменшення кількості учнів та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) незначне -пояснюється скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області. Зменшення середньорічної кількості студентів денної форми навчання пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих студентів. В зв'язку з цим зменшилась середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету. Збільшення витрат на 1 приведеного студента пояснюється зменшенням

середньорічної кількості студентів денної форми навчання внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів.

[†] 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)	49 402,003	1 757,822	51 159,885	52 280,794	1 610,897	53 891,690	6	8	5

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

В т. ч.									
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах вищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)	49 402,003	1 757,822	51 159,885	52 280,794	1 610,897	53 891,690	6	8	5

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

	100		100	100		100	100		100
--	-----	--	-----	-----	--	-----	-----	--	-----

відсоток студентів, які отримають відповідний документ про освіту

100

100

100

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
----	---	---	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків

2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма) 1						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника

	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2						
	...						
	Інвестиційний проект (програма) 2						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

2.2	Капітальні видатки з утримання бюджетних установ	x				x	x
-----	---	---	--	--	--	---	---

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом у сумі 0,827 тис.грн. склалася у зв'язку з відсутністю відкритих рахунків по сплаті пені.
Кредиторська заборгованість за загальним фондом відсутня. Дебіторська заборгованість за спеціальним фондом склалася у сумі 9,219 тис.грн.
це передплата періодичних видань. Дебіторська заборгованість за загальним фондом відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: забезпечені підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації за рахунок коштів обласного бюджету

корисності бюджетної програми: 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 у підприємствах та економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер Централізованої бухгалтерії навчальних
закладів та установ професійно-технічної освіти
Луганської області


(підпис)

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 2020 рік

1. 0611140 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611140 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611140 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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	13 325,410	18,097	13 343,507	13 187,533	18,097	13 205,630	-137,877	0	-137,877

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.									
1.1	Оплата праці	10 161,211	0	10 161,211	10 161,211	0	10 161,211	0	0

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

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	292,754	0	292,754	210,205	0	210,205	-82,549	0	-82,549
-----	-----------------------------------	---------	---	---------	---------	---	---------	---------	---	---------

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

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

1.3	Інші поточні видатки	2 871,445	18,097	2 889,542	2 816,117	18,097	2 834,214	-55,328	0	-55,328
-----	----------------------	-----------	--------	-----------	-----------	--------	-----------	---------	---	---------

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

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	7,658	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	7,658	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	18,097	22,247	4,150
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	18,097	22,247	4,150
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень.

3.	Залишок на кінець року	x	11,808	x
----	------------------------	---	--------	---

	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	11,808	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 напрямами 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

Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	70	0	70	67	0	67	-3	0	-3
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	83	0	83	80	0	80	-3	0	-3

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу зумовлена скороченням штатних одиниць з 01.10.2020 року, що призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок (штатних одиниць)

2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	6,672	0	6,672	6,603	0	6,603	-0,069	0	-0,069

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію зменшилися через економне споживання комунальних послуг та економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

4.	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримають відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Всі слухачи, яким планували підвищити кваліфікацію, пройшли підвищення кваліфікації та отримали відповідний документ про освіту. Економне споживання комунальних послуг та економне використання бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг зумовило зменшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію

[†] 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	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
		14 225,070	25,028	14 250,098	13 187,533	18,097	13 205,630	-7	-28	-7
	Видатки (надані кредити)	14 225,070	25,028	14 250,098	13 187,533	18,097	13 205,630	-7	-28	-7

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

Обсяги проведених видатків по загальному та спеціальному фондам зменшилися через відсутність в 2020 році видатків по субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа".

в т. ч.										
Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти	14 225,070	25,028	14 250,098	13 187,533	18,097	13 205,630	-7	-28	-7	

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 та спеціальному фондам зменшилися через відсутність в 2020 році видатків по субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа".

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	1	0	1	1	0	1	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	71	0	71	67	0	67	-6	-6
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	83	0	83	80	0	80	-4	-4
2.	Показники продукту								
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	1 902	0	1 902	2 000	0	2 000	5	5
3.	Показники ефективності								
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	7,484	0	7,484	6,603	0	6,603	-12	-12
4	Показники якості								
	відсоток слухачів, які отримають відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення кількості штатних одиниць зумовлено скороченням штатних одиниць з 01.10.2020 року. Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації збільшилась через збільшення осіб, яким необхідно проходити підвищення кваліфікації. Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію зменшилися через зменшення касових видатків та збільшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2. Видатки бюджету розвитку всього:	X					X	X
--	---	--	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

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

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2							
...							
<i>Інвестиційний проект (програма) 2</i>							

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям 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":

Під час проведення ревізії Держаудитслужбою Луганського обласного інституту післядипломної педагогічної освіти було виявлено порушення п.8 ч.1 ст.7 Бюджетного Кодексу України, п.5 Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа», затвердженого Постановою КМУ від 04.04.2018 № 237 (нецільове використання субвенції)

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, 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 2000 педагогічним працівникам

Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту, що сприятиме переосмисленню перспектив і пріоритетів освітнянської сфери, формуванню інтелектуального та культурного потенціалу учасників навчально-виховного процесу

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє забезпечення 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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(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 2020 рік

1. 0611150 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611150 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611150 0990 Методичне забезпечення діяльності закладів освіти
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення належної методичної роботи закладами освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	498,168	0	498,168	485,997	0	485,997	-12,171	0	-12,171

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням кількості педагогічних годин, оплачених погодинно, зменшенням сум нарахувань на оплату праці та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	141,404	0	141,404	131,489	0	131,489	-9,915	0	-9,915

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена зменшенням кількості педагогічних годин, оплачених погодинно.

1.2 Інші поточні видатки	356,764	0	356,764	354,508	0	354,508	-2,256	0	-2,256
--------------------------	---------	---	---------	---------	---	---------	--------	---	--------

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням сум нарахувань на оплату праці та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	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	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	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 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 заходів	19	0	19	19	0	19	0	0	0
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	991	0	991	935	0	935	-56	0	-56

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Кількість педагогічних годин, оплачених погодинно зменшилась через відміну міжнародних, всеукраїнських та регіональних моніторингових досліджень якості освіти

2.	Показники продукту									
	кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	1766	0	1766	1766	0	1766	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3.	Показники ефективності									
	Вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури	0,099	0	0,099	0,099	0	0,099	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

4.	Показники якості									
	Забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100	0	100	100	0	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

показників

Установи освіти забезпечені навчально-методичною літературою в повному обсязі. Через відміну міжнародних, всеукраїнських та регіональних моніторингових досліджень якості освіти зменшилась кількість педагогічних годин, оплачених погодинно.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	480,328	0	480,328	485,997	0	485,997	1	0	1

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, зростання цін на товари та послуги

в т. ч.										
Забезпечити належну методичну роботу в закладах освіти	480,328	0	480,328	485,997	0	485,997	1	0	1	

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, зростання цін на товари та послуги

1.	Показники затрат									
	кількість заходів	20	0	20	19	0	19	-5		-5
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	914	0	914	935	0	935	2		2
2.	Показники продукту									
	кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	1 555	0	1 555	1 766	0	1 766	14		14
3.	Показники ефективності									
	Вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури	0,100	0	0,100	0,099	0	0,099	-1		-1

4	Показники якості								
	Забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100	0	100	100	0	100	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Кількість заходів у 2020 році зменшилась через введення карантинних обмежень протягом 2020 року. Кількість педагогічних годин, оплачених погодинно та кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури збільшилась через проведення заходів та виготовлення підручників відповідно до потреби 2020 року. Через збільшення кількості підручників середня вартість одного примірника зменшилась.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
----	---	---	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків

2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма) 1						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2							
...							

Інвестиційний проект (програма) 2

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

	Напрям 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":

Фінансових порушень не виявлено

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: для належної методичної роботи за рахунок коштів обласного бюджету були проведені теоретичні семінари, педагогічні читання, науково-практичні конференції, методичні оперативні наради, виставки, які сприяли виробленню єдиної педагогічної позиції та підходів до важливих педагогічних проблем

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє покращенню якості теоретичного і практичного навчання дітей, зростанню педагогічної майстерності викладачів, створенню належних умов для роботи з педагогічними кадрами

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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпись)

М. Чеботарьов
(ініціали та прізвище)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2020 рік

1. 0611161 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0611161 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611161 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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	3 920,164	43,808	3 963,972	3 824,846	43,808	3 868,654	-95,318	0	-95,318

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

в т. ч.										
1.1	Оплата праці	2 915,651	0	2 915,651	2 883,880	0	2 883,880	-31,771	0	-31,771

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад

1.2	Інші поточні видатки	1 004,513	0	1 004,513	940,966	0	940,966	-63,547	0	0	-63,547
-----	----------------------	-----------	---	-----------	---------	---	---------	---------	---	---	---------

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

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

1.3	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	43,808	43,808	0	43,808	43,808	0	0	0	0
-----	--	---	--------	--------	---	--------	--------	---	---	---	---

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	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	43,808	43,808	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	43,808	43,808	0

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	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 напрямами 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
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	0	2	2	0	2	0	0	0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	27	0	27	16	0	16	-11	0	-11

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад

2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	40	0	40	40	0	40	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	2	0	2	4	0	4	2	0	2

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими 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
--

Наявність вакантних посад призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок (штатних одиниць) та збільшенню кількість установ, які обслуговує 1 працівник.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	3 587,380	83,880	3 671,260	3 824,846	43,808	3 868,654	+7	+100	+5

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, зростання цін на товари та послуги. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшилися через збільшення потреби в кількості придбаних основних засобів.

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.	3 587,380	83,880	3 671,260	3 824,846	43,808	3 868,654	+7	+100	+5	

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення мінімальної заробітної плати, зростання цін на товари та послуги. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшилися через збільшення потреби в кількості придбаних основних засобів.

1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	15		15	16		16	+7		+7
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	41		41	40		40	-2		-2
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	4		4	4		4	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Збільшення кількості штатних одиниць зумовлено заняттям в 2020 році вакантної посади. Через реорганізацію закладів професійної (професійно-технічної) освіти зменшилась кількість установ, які обслуговуються.

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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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>							
	Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
	Напрям 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":
Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. На початок року склалась дебіторська заборгованість у сумі 13,366 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2020 рік, яка була погашена протягом року. На кінець року склалась дебіторська заборгованість у сумі 4,920 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2021 рік

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 програми: 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 Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов
(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 2020 рік

1. 0611162 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0611162 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611162 0990 Інші програми та заходи у сфері освіти
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення реалізації інших програм та заходів у сфері освіти

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)	0	19 518,824	19 518,824	0	18 337,930	18 337,930	0	-1 180,894	-1 180,894

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням вартості автобусів, навчальних кабінетів та STEM-лабораторій

в т. ч.										
1.1	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0	19 518,824	19 518,824	0	18 337,930	18 337,930	0	-1 180,894	-1 180,894

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку крім власних надходжень установ" зумовлена зменшенням вартості автобусів, навчальних кабінетів та STEM-лабораторій

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	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	19 518,824	18 337,930	-1 180,894
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	19 518,824	18 337,930	-1 180,894

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання автобусів, навчальних кабінетів та STEM-лабораторій за більш низькою ціною ніж планувалось

3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

Н 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 підвезення дітей до закладів загальної середньої освіти											
1.	Показники затрат										
	Видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів	0	9 733,224	9 733,224	0	8 740,000	8 740,000	0	-993,224	-993,224	

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення видатків, пов'язаних із придбанням шкільних автобусів зумовлено зменшенням вартості автобусів

2.	Показники продукту										
	Кількість придбаних автобусів	0	4	4	0	4	4	0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками											
3.	Показники ефективності										
	Середня вартість одного придбаного автобуса	0	2 433,306	2 433,306	0	2 185,000	2 185,000	0	-248,306	-248,306	

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Вартість автобуса є такою, що фактично склалася під час проведення процедури закупівлі

4.	Показники якості										
	Забезпеченість установ освіти автобусами	0	84	84	0	84	84	0	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками											

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

У 2020 році було придбано 4 шкільних автобуса для підвезення дітей до закладів загальної середньої освіти. Зменшення фактичної вартості автобуса призвело до зменшення видатків, пов'язаних з придбанням шкільних автобусів

1.	Показники затрат										
	Видатки, пов'язані з придбанням навчальних кабінетів та STEM-лабораторій	0	9 785,600	9 785,600	0	9 597,930	9 597,930	0	-187,670	-187,670	

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення видатків, пов'язаних із придбанням навчальних кабінетів та STEM-лабораторій зумовлено зменшенням вартості навчальних кабінетів та STEM-лабораторій

2.	Показники продукту									
	Кількість придбаних комплектів навчальних кабінетів та STEM-лабораторій	0	14	14	0	14	14	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3.	Показники ефективності									
	Середня вартість одного придбаного комплекту навчального кабінету та STEM-лабораторії	0	698,971	698,971	0	685,566	685,566	0	-13,405	-13,405

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Середня вартість одного придбаного комплекту навчального кабінету та STEM-лабораторії є такою, що фактично склалася під час проведення процедури закупівлі

4.	Показники якості									
	Відсоток придбаних комплектів від запланованої кількості	0	100	100	0	100	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

У 2020 році було придбано 14 комплектів навчальних кабінетів та STEM-лабораторій. Зменшення фактичної вартості навчальних кабінетів та STEM-лабораторій привело до зменшення видатків, пов'язаних з придбанням навчальних кабінетів та STEM-лабораторій.

[†] Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом	загальний фонд	спеціальни й фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	0	4 230,000	4 230,000	0	18 337,930	18 337,930	0	334	334

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

Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшилися через зростання ціни на автобуси та збільшення кількості придбаних автобусів (в 2019 році придбано 2 автобуси, в 2020 році - 4 автобуси). А також через придбання у 2020 році 14 комплектів навчальних кабінетів та STEM-лабораторій.

В т. ч.									
Забезпечення підвезення дітей до закладів загальної середньої освіти	0	4 230,000	4 230,000	0	8 740, 000	8 740,000	0	107	107

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 спеціальному фонду збільшилися через зростання ціни на автобуси та збільшення кількості придбаних автобусів (в 2019 році придбано 2 автобуси, в 2020 році - 4 автобуси).

1.	Показники затрат									
	Видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів	0	4 230,000	4 230,000	0	8 740, 000	8 740,000	0	107	107
2.	Показники продукту									
	Кількість придбаних автобусів	0	2	2	0	4	4	0	100	100
3.	Показники ефективності									
	Середня вартість одного придбаного автобуса	0	2 115,000	2 115,000	0	2 185,000	2 185,000	0	3	3
4	Показники якості									
	Забезпеченість установ освіти автобусами	0	83	83	0	84	84	0	1	1

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів збільшилися через зростання ціни на автобуси та збільшення кількості придбаних автобусів. Кількість придбаних шкільних автобусів збільшилась через існування потреби закладів освіти Луганської області в шкільних автобусах та виділення додаткових коштів з державного бюджету для придбання збільшення забезпеченості установ освіти автобусами.

Забезпечення придбання навчальних кабінетів та STEM-лабораторій для закладів загальної середньої освіти	0	0	0	0	9 597,930	9 597,930	0	100	100
---	---	---	---	---	-----------	-----------	---	-----	-----

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 спеціальному фонду збільшилися через виділення з державного бюджету додаткових коштів на придбання навчальних кабінетів та STEM-лабораторій для закладів загальної середньої освіти в 2020 році відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України «Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2019 рік» від 27 листопада 2019 р. № 1109-р.

1.	Показники затрат									
	Видатки, пов'язані з придбанням навчальних кабінетів та STEM-лабораторій	0	0	0	0	9 597,930	9 597,930	0	100	100
2.	Показники продукту									
	Кількість придбаних комплектів навчальних кабінетів та STEM-лабораторій	0	0	0	0	14	14	0	100	100
3.	Показники ефективності									
	Середня вартість одного придбаного комплекту навчального кабінету та STEM-лабораторії	0	0	0	0	685,566	685,566	0	100	100
4	Показники якості									
	Відсоток придбаних комплектів від запланованої кількості	0	0	0	0	100	100	0	100	100

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України «Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2019 рік» від 27 листопада 2019 р. № 1109-р. Департаментом освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації у 2020 році було придбано п'ять STEM-лабораторій, п'ять кабінетів математики та чотири кабінети фізики. Всі комплекти, які було заплановано придбати були придбані та передані до закладів загальної середньої освіти. Середня вартість одного придбаного комплекту навчального кабінету та STEM-лабораторії є такою, що фактично склалася під час проведення процедури закупівлі.

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

2. Видатки бюджету розвитку
всього:

X

X

X

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.1 Всього за інвестиційними проектами

Інвестиційний проект (програма) 1

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2

...

Інвестиційний проект (програма) 2

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1

Напрям 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":
Фінансових порушень не виявлено

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 закладах освіти Луганської області в шкільних автобусах та оновленні матеріально-технічної бази

ефективності бюджетної програми: за результатами проведення тендерних торгов було придбано чотири шкільних автобуса, які відповідають вимогам Національного стандарту України ДСТУ 7013:2009 "Автобуси спеціалізовані для перевезення школярів". Також за результатами проведення тендерних торгов було придбано та передано до закладів загальної середньої освіти п'ять STEM-лабораторій, п'ять кабінетів математики та чотири кабінети фізики.

корисності бюджетної програм: придбання автобусів забезпечило організацію регулярного підвезення учнів до місць навчання і додому, що є складовою частиною забезпечення реалізації прав громадян на здобуття загальної середньої освіти, використання навчальних кабінетів та STEM-лабораторій у навчальному процесі створить умови для перспективного розвитку інноваційних шкіл.

довгострокових наслідків бюджетної програми: придбання автобусів сприяє оптимізації мережі закладів загальної середньої освіти, дає можливість створити умови для здобуття якісної середньої освіти, забезпечує регулярне перевезення учнів до місць навчання і додому. Оснащення закладів освіти навчальними кабінетами надасть можливість оптимізувати процес впровадження інновацій в освітній процес з урахуванням сучасних світових тенденцій, підвищити ефективність та якість регіональної системи освіти.

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



(підпис)

М. Чеботарьов
(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 2020 рік

1. 0617321 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0617321 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0617321 0443 Будівництво освітніх установ та закладів
(КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення належного рівня доступу до отримання послуг загальноосвітніх навчальних закладів

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	0	40 823,221	40 823,221	0	40 626,279	40 626,279	0	-196,942	-196,942

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням фактичної вартості робіт

в т. ч.										
1.1	Видатки розвитку	0	40 823,221	40 823,221	0	40 626,279	40 626,279	0	-196,942	-196,942

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через проведення реконструкції за більш низькою ціною ніж планувалось

3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	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 напрямами використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ п/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом	загальний	спеціальний	разом

фонд	фонд	фонд	й фонд	фонд	фонд
------	------	------	--------	------	------

Забезпечення проведення капітальних ремонтів установ та закладів освіти

1.	Показники затрат									
	Вартість капітальних ремонтів об'єктів	0	40 752,204	40 752,204	0	40 576,525	40 576,525	0	-175,679	-175,679

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення вартості капітальних ремонтів об'єктів зумовлено зменшенням фактичної вартості робіт

2.	Показники продукту									
	Кількість об'єктів капітальних ремонтів	0	31	31	0	33	33	0	2	2

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення фактичної вартості робіт призвело до економії бюджетних асигнувань. За рахунок перерозподіленої економії бюджетних асигнувань були проведені два додаткові капітальні ремонти

3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	0	1 314,587	1 314,587		1 229,592	1 229,592	0	-84,995	-84,995

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середніх витрат на реконструкцію одного об'єкту зумовлено зменшенням фактичної вартості робіт

4.	Показники якості									
	Рівень готовності об'єктів капітальних ремонтів	0	100	100	0	100	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Роботи щодо забезпечення проведення капітальних ремонтів об'єктів виконані на 100 %. Зменшення фактичної вартості робіт призвело до зменшення вартості капітальних ремонтів об'єктів та утворення економії бюджетних асигнувань, що дало змогу провести два додаткові капітальні ремонти

Розробка проектно-кошторисної документації

1.	Показники затрат									
	Вартість проектно-кошторисної документації	0	71,017	71,017	0	49,754	49,754	0	-21,263	-21,263

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення вартості проектно-кошторисної документації зумовлено зменшенням фактичної вартості робіт

2.	Показники продукту									
	Кількість проектів для проведення капітальних ремонтів	0	1	1	0	1	1	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на розробку одного проекту	0	71,017	71,017	0	49,754	49,754	0	-21,263	-21,263

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Зменшення середніх витрат на розробку одного проекту зумовлено зменшенням фактичної вартості робіт

4.	Показники якості									
	Рівень готовності проектної документації	0	100	100	0	100	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Роботи щодо розробки проектно-кошторисної документації виконані на 100 %. Зменшення фактичної вартості робіт призвело до зменшення вартості проектно-кошторисної документації.

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

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

Н 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)	0	323,542	323,542	0	40 626,279	40 626,279	0	12 457	12 457

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

Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду збільшилися через проведення у 2020 році більшої кількості ремонтів (2019 рік – 2 ремонти, 2020 рік – 33 ремонти) та більш трудомістких, а тому і більш дорогих робіт ніж у 2019 році

в т. ч.

1	Забезпечення проведення капітальних ремонтів установ та закладів освіти	0	323,542	323,542	0	40 576,525	40 576,525	0	12 441	12 441
---	---	---	---------	---------	---	------------	------------	---	--------	--------

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 спеціальному фонду збільшилися через проведення у 2020 році більшої кількості ремонтів (2019 рік – 2 ремонти, 2020 рік – 33 ремонти) та більш трудомістких, а тому і більш дорогих робіт ніж у 2019 році

1.1.	Показники затрат									
	Вартість капітальних ремонтів об'єктів	0	323,542	323,542	0	40 576,525	40 576,525	0	12 441	12 441
1.2.	Показники продукту									
	Кількість об'єктів капітальних ремонтів	0	2	2	0	33	33	0	1 550	1 550
1.3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту	0	161,771	161,771	0	1 229,592	1 229,592	0	660	660
1.4	Показники якості									
	Рівень готовності об'єктів капітальних ремонтів	0	100	100	0	100	100	0	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зростання потреби в проведенні капітальних ремонтів у 2020 році призвело до збільшення кількості об'єктів капітальних ремонтів. Через проведення у 2020 році більш трудомістких, а тому і більш дорогих ремонтів об'єктів ніж у 2019 році, а також через збільшення кількості об'єктів, збільшилась вартість капітальних ремонтів об'єктів та середні витрати на капітальний ремонт одного об'єкту.

2	Розробка проектно-кошторисної документації	0	0	0	0	49,754	49,754	0	100	100
---	--	---	---	---	---	--------	--------	---	-----	-----

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 спеціальному фонду збільшилися через необхідність проведення у 2020 році робіт з розробки проектно-кошторисної документації

2.1.	Показники затрат									
	Вартість проектно-кошторисної документації	0	0	0	0	49,754	49,754	0	100	100
2.2.	Показники продукту									
	Кількість проектів для проведення капітальних ремонтів	0	0	0	0	1	1	0	100	100
2.3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на розробку одного	0	0	0	0	49,754	49,754	0	100	100

проекту										
2.4	Показники якості									
	Рівень готовності проектної документації	0	0	0	0	100	100	0	100	100

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Результативні показники з розробки проектно-кошторисної документації у 2020 році збільшилися через необхідність складання одного проекту для проведення капітального ремонту навчального закладу.

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
----	----------------------------------	---	--	--	--	---	---

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника

2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	Інвестиційний проект (програма) 1						

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1							
Напрям спрямування коштів (об'єкт) 2							
...							
Інвестиційний проект (програма) 2							

Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 2 від планового показника

Напрям спрямування коштів (об'єкт) 1						
Напрям 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":
Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":
Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через необхідність проведення заходів з покращення стану установ та закладів освіти

ефективності бюджетної програми: роботи щодо проведення капітальних ремонтів об'єктів та розробки проектно-кошторисної документації були виконані в повному обсязі, що дало змогу подальшої експлуатації об'єктів та надання якісних освітніх послуг

корисності бюджетної програми: проведення капітальних ремонтів об'єктів та розробка проектно-кошторисної документації надала можливість подальшої експлуатації будівлі та проведенню навчального процесу

довгострокових наслідків бюджетної програми: проведення капітальних ремонтів об'єктів та розробка проектно-кошторисної документації забезпечить належний рівень доступу до отримання послуг загальноосвітніх навчальних закладів

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

(підпись)

М. Чоботарьов
 (ініціали та прізвище)