

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611021 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

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

5. **Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	34 638,257	487,888	35 126,145	14 481,050	137,443	14 618,493	-20 157,207	-350,445	-20 507,652

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	16 074,626		16 074,626	8 183,220		8 183,220	-7 891,406	0,000	-7 891,406
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	8 266,450		8 266,450	3 637,975		3 637,975	-4 628,475	0,000	-4 628,475
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на невідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	10 297,181	487,888	10 785,069	2 659,855	137,443	2 797,298	-7 637,326	-350,445	-7 987,771
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	333,977	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	333,977	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	487,888	191,073	-296,815
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	487,888	191,073	-296,815
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000

	діто-дні відвідування	65 559		65 559	17 664		17 664	-47 895	0	-47 895
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів, днів відвідування, а також через введення дистанційної форми навчання для Севєродонецької обласної санаторної школи, учні якої перебувають за кордоном										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	215		215	61		61	-154	0	-154
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесенням змін в учбовий план, через призупинення роботи закладів освіти										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості днів та діто-днів відвідування.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	36 620,149	726,055	37 346,204	14 481,050	137,443	14 618,493	-60	-81	-61
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через припинення з 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування	36 620,149	726,055	37 346,204	14 481,050	137,443	14 618,493	-60	-81	-61
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										

Обсяги проведених видатків зменшилися по загальному та спеціальному фондах через припинення з 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	4	4	3	3	-25		-25	
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	128	128	88	88	-31		-31	
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	354	354	227	227	-36		-36	
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	502	502	290	290	-42		-42	
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	77 793	77 793	17 664	17 664	-77		-77	
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	155	155	61	61	-61		-61	

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено припиненням з 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою. Також призупинення роботи закладів призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

На початок року кредиторська заборгованість відсутня, на кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області) склалась кредиторська заборгованість у сумі 66,10354 тис.грн. На початок року склалась дебіторська заборгованість у сумі 4,680 тис.грн. за передплату періодичних видань на 2022 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, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611022 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	39 578,521	632,664	40 211,185	14 474,623	592,664	15 067,287	-25 103,898	-40,000	-25 143,898

<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на невідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	15 449,536		15 449,536	8 638,290		8 638,290	-6 811,246	0,000	-6 811,246
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	13 074,126		13 074,126	3 293,678		3 293,678	-9 780,448	0,000	-9 780,448
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на невідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	11 054,859	632,664	11 687,523	2 542,655	592,664	3 135,319	-8 512,204	-40,000	-8 552,204
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	480,278	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	480,278	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x

Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	632,664	658,670	26,006
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	632,664	658,670	26,006
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень.				
3.	Залишок на кінець року	x	546,284	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	546,284	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	242		242	197		197	-45	0	-45
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	417		417	316		316	-101	0	-101

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2022 року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	472		472	327		327	-145	0	-145
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	83 756		83 756	18 248		18 248	-65 508	0	-65 508
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та днів відвідування										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	177		177	56		56	-121	0	-121
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесенням змін в учбовий план, через призупинення роботи закладів освіти										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості днів та діто-днів відвідування.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	35 280,777	1 248,048	36 528,825	14 474,623	592,664	15 067,287	-59	-53	-59
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.										
в т. ч.										

Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання	35 280,777	1 248,048	36 528,825	14 474,623	592,664	15 067,287	-59	-53	-59
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	-----------	------------	------------	---------	------------	-----	-----	-----

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

Обсяги проведених видатків зменшились по загальному та спеціальному фондах через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	4	4	4		4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	240	240	197		197	-18		-18
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	415	415	316		316	-24		-24
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	464	464	327		327	-30		-30
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	62 586	62 586	18 248		18 248	-71		-71
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	135	135	56		56	-59		-59

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

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

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

На початок року кредиторська заборгованість відсутня, на кінець року через відсутність зв'язку з постачальниками (введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області) склалась кредиторська заборгованість у сумі 17,71386 тис.грн. На початок року склалась дебіторська заборгованість у сумі 8,397 тис.грн. за передплату періодичних видань на 2022 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 корекції фізичного та (або) розумового розвитку

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611023 0922 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 напрямом використання бюджетних коштів": (тис.грн.)**

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	33 150,909	610,278	33 761,187	11 473,118	610,278	12 083,396	-21 677,791	0,000	-21 677,791

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	11 010,647		11 010,647	7 183,912		7 183,912	-3 826,735	0,000	-3 826,735
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	7 858,081		7 858,081	1 690,881		1 690,881	-6 167,200	0,000	-6 167,200
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	14 282,181	610,278	14 892,459	2 598,325	610,278	3 208,603	-11 683,856	0,000	-11 683,856
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	197,571	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	197,571	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	610,278	566,708	-43,570
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	610,278	566,708	-43,570

	діто-дні відвідування	91 507		91 507	11 252		11 252	-80 255	0	-80 255
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та днів відвідування										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	213		213	34		34	-179	0	-179
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесення змін в навчальний план, через переведення роботи закладів освіти на дистанційну форму навчання та призупинення освітньої діяльності на період облаштування та підготовку закладів до роботи після переміщення										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Переміщення закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	27 350,269	0,000	27 350,269	11 473,118	610,278	12 083,396	-58	100	-56
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою та унеможливило використання комунальних послуг. По спеціальному фонду обсяги видатків збільшились через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні.										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	27 350,269	0,000	27 350,269	11 473,118	610,278	12 083,396	-58	100	-56
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										

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

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2	2	2	2	0		0	
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	118	118	105	105	-11		-11	
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	237	237	200	200	-16		-16	
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	424	424	335	335	-21		-21	
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	77 878	77 878	11 252	11 252	-86		-86	
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	183	183	34	34	-81		-81	

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Переміщення закладів освіти зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

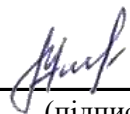
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611031 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611031 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611031 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти (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 напрямом використання бюджетних коштів": (тис.грн.)

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	16 225,199	0,000	16 225,199	15 397,766	0,000	15 397,766	-827,433	0,000	-827,433

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

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

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	13 299,345		13 299,345	12 618,316		12 618,316	-681,029	0,000	-681,029
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	2 925,854		2 925,854	2 779,450		2 779,450	-146,404	0,000	-146,404
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" склалась через економію по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										

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

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	89		89	88		88	-1	0	-1
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	274		274	227		227	-47	0	-47
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2022 року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	305		305	290		290	-15	0	-15
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	65 559		65 559	17 664		17 664	-47 895	0	-47 895
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

Діто-дні відвідування зменшилися через зменшення чисельності учнів, днів відвідування, а також через введення дистанційної форми навчання для Сєверодонецької обласної санаторної школи, учні якої перебувають за кордоном

4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	215		215	61		61	-154	0	-154

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

Дні відвідування зменшилися, у зв'язку із внесенням змін в учбовий план, через призупинення роботи закладів освіти

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

Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості днів та діто-днів відвідування.

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	24 320,940	0,000	24 320,940	15 397,766	0,000	15 397,766	-37	0	-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 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.

в т. ч.										
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування	24 320,940	0,000	24 320,940	15 397,766	0,000	15 397,766	-37	0	-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 витраток зменшилися по загальному фонду через припинення з 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	4	4	3	3	-25		-25	
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	128	128	88	88	-31		-31	
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	354	354	227	227	-36		-36	
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	502	502	290	290	-42		-42	
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	77 793	77 793	17 664	17 664	-77		-77	
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	155	155	61	61	-61		-61	

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено припиненням з 23.10.2021 року юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158, а також через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою. Також призупинення роботи закладів призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

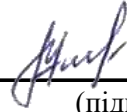
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611032 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611032 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611032 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	41 358,183	0,000	41 358,183	27 330,203	0,000	27 330,203	-14 027,980	0,000	-14 027,980

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

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

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	33 900,151		33 900,151	22 399,915		22 399,915	-11 500,236	0,000	-11 500,236
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	7 458,032		7 458,032	4 930,288		4 930,288	-2 527,744	0,000	-2 527,744
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" склалась через економію по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.</p>										

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

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

	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	240		240	197		197	-18		-18
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	415		415	316		316	-24		-24
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	464		464	327		327	-30		-30
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	62 586		62 586	18 248		18 248	-71		-71
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	135		135	56		56	-59		-59

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

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

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:


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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, а також збереження закладів на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611033 0922 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 напрямками використання бюджетних коштів": (тис.грн.)**

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	21 282,508	0,000	21 282,508	19 948,805	0,000	19 948,805	-1 333,703	0,000	-1 333,703

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економією по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	17 600,405		17 600,405	16 617,448		16 617,448	-982,957	0,000	-982,957
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	3 682,103		3 682,103	3 331,357		3 331,357	-350,746	0,000	-350,746
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" склалась через економію по заробітній платі що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці.</p>										

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

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	120		120	105		105	-15	0	-15
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	247		247	200		200	-47	0	-47
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена переміщенням закладів освіти та скороченням контингенту, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	429		429	335		335	-94	0	-94
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Чисельність учнів зменшилась через переміщення закладів освіти та відсутності приміщень та матеріально-технічної бази, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	91 507		91 507	11 252		11 252	-80 255	0	-80 255
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та днів відвідування										

4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	213	213	34	34	-179	0	-179		
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесення змін в учбовий план, через переведення роботи закладів освіти на дистанційну форму навчання та призупинення освітньої діяльності на період облаштування та підготовку закладів до роботи після переміщення</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Переміщення закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	21 886,815	0,000	21 886,815	19 948,805	0,000	19 948,805	-9	0	-9
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	21 886,815	0,000	21 886,815	19 948,805	0,000	19 948,805	-9	0	-9
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, оголошення простою.</p>										

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	118		118	105		105	-11	-11
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	237		237	200		200	-16	-16
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	424		424	335		335	-21	-21
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	77 878		77 878	11 252		11 252	-86	-86
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	183		183	34		34	-81	-81

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення всіх показників зумовлено введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Переміщення закладів освіти зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір учнів станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості учнів, днів та діто-днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

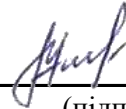
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611070

(КПКВК МБ)

0960

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

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

5. **Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	10 350,388	215,643	10 566,031	6 365,577	215,643	6 581,220	-3 984,811	0,000	-3 984,811

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямком використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	6 267,944		6 267,944	4 965,110		4 965,110	-1 302,834	0,000	-1 302,834
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладів освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклади були вимушені скоротити контингент. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	803,423		803,423	180,857		180,857	-622,566	0,000	-622,566
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	3 279,021	215,643	3 494,664	1 219,610	215,643	1 435,253	-2 059,411	0,000	-2 059,411
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти та зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	4,868	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	4,868	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	215,643	215,643	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	215,643	215,643	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000

2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	4,868	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	4,868	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	33		33	32		32	-1	0	-1
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	46		46	41		41	-5	0	-5
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2022 року через переміщення закладів освіти та скорочення контингенту, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1800		1800	1425		1425	-375	0	-375
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Чисельність учнів зменшилась через переміщення закладів освіти та відсутності приміщень та матеріально-технічної бази, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										

3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	5,003		5,003	4,408		4,408	-0,595	0,000	-0,595
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Скорочення видатків майже на 40 відсотків на утримання позашкільних закладів зумовило зменшення витрат на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	30		30	36		36	6	0	6
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Проведення майже всіх Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі, збільшило кількість дітей-учасників, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт</p>										
<p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Переміщення закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Також відсутність матеріально-технічної бази закладів унеможливило здійснити запланований набір дітей станом на 01.09.2022 року, що призвело до зменшення кількості дітей, які отримують позашкільну освіту, а скорочення видатків на утримання позашкільних закладів зумовило зменшення витрат на 1 дитину. Але через проведення Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі, участь у них змогла взяти більша кількість дітей, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	8 610,551	1 204,386	9 814,937	6 365,577	215,643	6 581,220	-26	-82	-33

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

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

в т. ч.									
Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти	8 610,551	1 204,386	9 814,937	6 365,577	215,643	6 581,220	-26	-82	-33

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

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

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	3	3	3	3	0		0	
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	30	30	32	32	7		7	
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	41	41	41	41	0		0	
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1820	1820	1425	1425	-22		-22	
3.	Показники ефективності								
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	4,336	4,336	4,408	4,408	2		2	
4.	Показники якості								
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	22	22	36	36	64		64	

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Збільшення ставок педагогічного персоналу відбулося через зайняття вакантних посад на початку 2022 року. Зменшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту відбулося через переміщення закладів освіти та відсутності приміщень, матеріально-технічної бази, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області. Зменшення кількості дітей призвело до збільшення витрат на 1 дитину, але через проведення Всеукраїнських конкурсів в онлайн-форматі, участь у них змогла взяти більша кількість дітей, що зумовило збільшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість 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 залишилися на непідконтрольній українській владі території. На початок та кінець року склалась дебіторська заборгованість у сумі 6,000 тис.грн. за забезпечувальний депозит в умовах оренди, який буде повернуто після закінчення договору про оренду майна.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 рік**

1. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611091

(КПКВК МБ)

0930

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямом 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)	303 671,672	22 105,241	325 776,913	186 436,880	3 311,288	189 748,168	-117 234,792	-18 793,953	-136 028,745

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

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	140 914,683	2 438,498	143 353,181	100 574,250	991,482	101 565,732	-40 340,433	-1 447,016	-41 787,449
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин, непереміщення працівників, які залишилися на окупованій території та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	52 590,943	7 740,141	60 331,084	11 766,047	268,562	12 034,609	-40 824,896	-7 471,579	-48 296,475
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на невідконтрольній українській владі території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	110 166,046	11 634,544	121 800,590	74 096,583	1 845,555	75 942,138	-36 069,463	-9 788,989	-45 858,452
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями		292,058	292,058		205,689	205,689		-86,369	-86,369
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Видатки розвитку за власними надходженнями" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в придбанні основних засобів</p>										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	6 081,649	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	6 081,649	х
1.2	інших надходжень	х	0	х

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

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

2.	Надходження	22 105,241	2 714,206	-19 391,035
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	22 105,241	2 714,206	-19 391,035
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	5 478,466	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	5 478,466	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 напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	20		20	20		20	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	1360		1360	805		805	-555		-555
	у тому числі педагогічного персоналу	612		612	418		418	-194		-194
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в кількості ставок працівників у тому числі і педагогічних зумовлена зниженням ставок через зменшення кількості здобувачів професійної освіти в закладах професійної (професійно-технічної) освіти у зв'язку з випуском учнів по закінченню учбового року та не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року, з відсутністю будівель та не переміщенням працівників, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської об</p>										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	4651		4651	3467		3467	-1184		-1184
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4348		4348	2742		2742	-1606		-1606
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	60		60	30		30	-30		-30
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Чисельність учнів та стипендіатів зменшилась у зв'язку з випуском учнів по закінченню навчального року, не здійсненням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території. Чисельність учнів пільгової категорії зменшилась у зв'язку з непрацевлаштуванням учнів пільгової категорії та не переміщенням здобувачів освіти цієї категорії, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	65 292	4560	69 852	53 775	896	54 671	-11517	-3664	-15181
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Збільшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням кількості учнів у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території Луганської області</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими в паспорті бюджетної програми зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливістю здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	252 407,597	26 992,754	279 400,351	186 436,880	3 311,288	189 748,168	-26	-88	-32
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливість здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	252 407,597	26 992,754	279 400,351	186 436,880	3 311,288	189 748,168	-26	-88	-32
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливість здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	21		21	20		20	-5		-5
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	1503		1503	805		805	-46		-46
	у тому числі педагогічного персоналу	647		647	418		418	-35		-35
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	4163		4163	3647		3647	-12		-12
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4047		4047	2742		2742	-32		-32
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	30		30	30		30	0		0
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	60 631	4489	65 120	53 775	896	54 671	-11	-80	-16

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

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів зумовлено скороченням кількості закладів (наказ МОН від 26.06.2021 № 709), працівників, у тому числі педагогічних, кількості студентів (стипендіатів), відсутністю будівель в наслідок широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України, що призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що вся матеріально-технічна база закладів професійної (професійно-технічної) освіти залишилася не підконтрольній території.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом складає 2539,238 тис. грн, а саме:

2491,992 тис. грн. - заборгованість по стипендії і харчуванню, заробітній платі з нарахуваннями, комунальним та іншим послугам закладів та працівників, які залишилися на окупованій території;

14,490 тис.грн - заборгованість, яка утворилась у зв'язку з непроведенням платежів органом Державної казначейської служби у грудні 2022;

32,756 тис. грн - це заборгованість по КЕКВ 2271 "Оплата тепlopостачання", яка виникла в грудні 2022 за послуги отримані в березні 2022.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

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

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

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

4,588 - заборгованість, яка утворилась у зв'язку з непроведенням платежів органом Державної казначейської служби.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду складає 7.178 тис. грн, це заборгованість закладів, які залишилися на окупованій території.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611092 0930 Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	28 791,547	0,000	28 791,547	23 085,737	0,000	23 085,737	-5 705,810	0,000	-5 705,810
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямком використання бюджетних коштів зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	23 599,925		23 599,925	18 944,624		18 944,624	-4 655,301	0,000	-4 655,301
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	5 191,622		5 191,622	4 141,113		4 141,113	-1 050,509	0,000	-1 050,509
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням касових видатків на оплату праці, на які нараховується єдиний соціальний внесок										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х		х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х		х
1.2	інших надходжень	х	0	х
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити 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	20		20	20		20	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	158		158	110		110	-48		-48
	у тому числі педагогічного персоналу	158		158	110		110	-48		-48
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутня. Різниця в кількості ставок/ штатних одиниць у тому числі педагогічного персоналу зумовлена зниженням ставок через зменшення кількості здобувачів середньої освіти в закладах професійної (професійно-технічної) освіти у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	3637		3637	1603		1603	-2034		-2034
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Чисельність учнів зменшилась у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	7 916		7 916	14 402		14 402	6 486		6 486
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Збільшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням кількості учнів у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території Луганської області</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведенню видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлено скороченням, педагогічних працівників у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	27 268,678		27 268,678	23 085,737	0,000	23 085,737	-15		-15
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням кількості закладів (наказ МОН від 23.06.2021 № 709), педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливість здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення рівню можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	27 268,678		27 268,678	23 085,737	0,000	23 085,737	-15		-15
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням кількості закладів (наказ МОН від 23.06.2021 № 709), педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливість здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	21		21	20		20	-5		-5
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	164		164	110		110	-33		-33
	у тому числі педагогічного персоналу	164		164	110		110	-33		-33
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	3344		3344	1603		1603	-52		-52
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	8 155		8 155	14 402		14 402	77		77

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100	100	0		0	
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів зумовлено скороченням кількості закладів (наказ МОН від 23.06.2021 № 709), педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливість здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611094 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611094 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611094

(КПКВК МБ)

0930

(КФКВК)

Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією (крім

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	3 226,800		3 226,800			0,000	-3 226,800	0,000	-3 226,800
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена зменшенням потреби у придбанні товарів та послуг, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці			0,000			0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії			0,000			0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	3 226,800		3 226,800			0,000	-3 226,800	0,000	-3 226,800
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена зменшенням потреби у придбанні товарів та послуг, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями			0,000			0,000		0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ			0,000			0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	0,000	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	0,000	х
1.2	інших надходжень	х	0	х

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

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити 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	20		20	20		20	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	1360		1360	805		805	-555		-555
	у тому числі педагогічного персоналу	612		612	418		418	-194		-194
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в кількості ставок працівників у тому числі і педагогічних зумовлена зниженням ставок через зменшення кількості здобувачів професійної освіти в закладах професійної (професійно-технічної) освіти у зв'язку з випуском учнів по закінченню учбового року та не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року, з відсутністю будівель та не переміщенням працівників, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської об</p>										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	4651		4651	3467		3467	-1184		-1184
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4348		4348	2742		2742	-1606		-1606
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	60		60	30		30	-30		-30
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Чисельність учнів та стипендіатів зменшилась у зв'язку з випуском учнів по закінченню навчального року, не здійсненням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишилися на окупованій території. Чисельність учнів пільгової категорії зменшилась у зв'язку з непрацевлаштуванням учнів пільгової категорії та не переміщенням здобувачів освіти цієї категорії, які залишилися на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	694		694	0	0	0	-694	0	-694
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Відхилення показника ефективності утворилось внаслідок відсутності потреби у придбанні товарів та послуг, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Різиця між касовими видатками та видатками, затвердженими в паспорті бюджетної програми зумовлено скороченням педагогічних працівників закладів професійної (професійно-технічної) освіти та неможливістю здійснення набору учнів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	18 699,734	1 174,969	19 874,703	0,000	0,000	0,000	-100		-100
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено відсутністю потреби у придбанні товарів та послуг, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	18 699,734	1 174,969	19 874,703	0,000	0,000	0,000	-100	-100	-100
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено відсутністю потреби у придбанні товарів та послуг, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	21		21	20		20	-5		-5
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	1503		1503	805		805	-46		-46
	у тому числі педагогічного персоналу	647		647	418		418	-35		-35
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	4163		4163	3647		3647	-12		-12
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	4047		4047	2742		2742	-32		-32
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	30		30	30		30	0		0
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	4 492		4 492	694		694	-85		-85

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0	0
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів зумовлено скороченням кількості закладів (наказ МОН від 26.06.2021 № 709), працівників, у тому числі педагогічних, кількості студентів (стипендіатів), відсутністю будівель в наслідок широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України, що призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що вся матеріально-технічна база закладів професійної (професійно-технічної) освіти залишилася не підконтрольній території.</p>									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість за загальним та спеціальним фондами відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми забезпечує підготовку кваліфікованих робітників для подальшої їх зайнятості на підприємства та економіці Луганської області і зменшення безробіття.

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2022 рік**

1. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.

0611101

(КПКВК МБ)

0941

(КФКВК)

**Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів
місцевого бюджету**

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	68 537,572	391,386	68 928,958	46 977,274	303,922	47 281,196	-21 560,298	-87,464	-21 647,762
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямком використання бюджетних коштів зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	36 531,117	265,562	36 796,679	29 318,485	238,582	29 557,067	-7 212,632	-26,980	-7 239,612
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	12 524,444	23,213	12 547,657	1 231,310	3,319	1 234,629	-11 293,134	-19,894	-11 313,028
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладів освіти залишилися на непідконтрольній українській владі території, а це унеможливило використання комунальних послуг										
1.3	Інші поточні видатки	19 482,011	102,611	19 584,622	16 427,479	62,021	16 489,500	-3 054,532	-40,590	-3 095,122
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	691,141	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	691,141	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	391,386	378,617	-12,769
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	391,386	378,617	-12,769
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	765,836	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x		x
3.2	інших надходжень	x	0	x

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	345		345	247		247	-98		-98
	у тому числі педагогічного персоналу	152		152	140		140	-12		-12

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутня. Різниця в кількості ставок працівників закладів зумовлена зниженням кількості ставок через зменшення кількості здобувачів фахової освіти в закладах фахової передвищої освіти у зв'язку з випуском студентів по закінченню учбового року та не здійсненням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року, з відсутністю будівель та не переміщенням працівників, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	875		875	792		792	-83		-83
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	480		480	427		427	-53		-53
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Чисельність студентів зменшилась у зв'язку з випуском студентів по закінченню учбового року, не здійсненням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області. Чисельність стипендіатів зменшилась у зв'язку з випуском студентів по закінченню учбового року та не здійсненням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року.</p>										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	78 329	447	78 776	59 315	556	59 871	-19014	109	-18905
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Збільшення суми середніх витрат на 1 студента пояснюється зменшенням кількості студентів у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території Луганської області</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримають документ про освіту	100		100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Різиця між касовими видатками та видатками, затвердженими в паспорті бюджетної програми зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	59 650,259	1 752,573	61 402,832	46 977,274	303,922	47 281,196	-21	-83	-23
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	59 650,259	1 752,573	61 402,832	46 977,274	303,922	47 281,196	-21	-83	-23
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено зменшенням кількості штатних одиниць, у тому числі педагогічних, кількості студентів (стипендіатів), відсутністю будівель внаслідок широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України, що призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що вся матеріально-технічна база закладів фахової передвищої освіти залишилася не підконтрольній території.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	365		365	247		247	-32		-32
	у тому числі педагогічного персоналу	154		154	140		140	-9		-9
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	796		796	792		792	-1		-1
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	527		527	427		427	-19		-19
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	74 938	1951	76 889	59 315	556	59 871	-21		-21

4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100	100	100	100	0		0	
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів зумовлено скороченням, педагогічних працівників, у тому числі педагогічних, кількості студентів (стипендіатів), відсутністю будівель в наслідок широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України, що призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що вся матеріально-технічна база закладів фахової передвищої освіти залишилася не невідконтрольній території.									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом складає 103,448 тис.грн, а саме 3,0 тис.грн по КЕКВ 2282 "Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку", яка утворилась у зв'язку з непроведенням платежів органом Державної казначейської служби у грудні 2022 та 100,448 тис.грн це заборгованість по КЕКВ 2271 "Оплата теплопостачання", яка виникла в грудні 2022 за послуги отримані в березні 2022. Дебіторська заборгованість за загальним фондом складає 12,052 тис. грн - гарантійний внесок до фонду Державного майна України, за оренду приміщень згідно укладеного договору від 07.06.2017 №_004449/09 (зі змінами) . Дебіторська та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611102 0941

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	2 803,849	0,000	2 803,849	2 259,034	0,000	2 259,034	-544,815	0,000	-544,815

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми
Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин.

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	2 298,237		2 298,237	1 851,539		1 851,539	-446,698	0,000	-446,698
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	505,612		505,612	407,495		407,495	-98,117	0,000	-98,117
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням касових видатків на оплату праці, на які нараховується єдиний соціальний внесок</p>										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

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

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

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

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
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	2		2	2		2	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	15		15	12		12	-3		-3
	у тому числі педагогічного персоналу	15		15	12		12	-3		-3
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутня. Різниця в кількості ставок/ штатних одиниць у тому числі педагогічного персоналу зумовлена зниженням ставок через зменшення кількості здобувачів середньої освіти в закладах фахової передвищої освіти у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	194		194	96		96	-98		-98
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Чисельність студентів зменшилась у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території. Таке відбулося у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області</p>										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	14 453		14 453	23 532		23 532	9 079		9 079
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Збільшення суми середніх витрат на 1 студента пояснюється зменшенням кількості студентів у зв'язку з не проведенням прийому здобувачів освіти на перший курс 2022/2023 навчального року та не переміщенням здобувачів освіти, які залишились на окупованій території Луганської області</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими в паспорті бюджетної програми зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	3 182,735		3 182,735	2 259,034	0,000	2 259,034	-29	0	-29
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.</p>										

в т. ч.									
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	3 182,735		3 182,735	2 259,034	0,000	2 259,034	-29	0	-29
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
Зменшення видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.									
1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	21		21	12		12	-43	-43
	у тому числі педагогічного персоналу	21		21	12		12	-43	-43
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	174		174	96		96	-45	-45
3.	Показники ефективності								
	Середня витрати на 1 учня	18 292		18 292	23 532		23 532	29	29
4	Показники якості								
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0	0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									
Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів зумовлено скороченням, педагогічних працівників закладів фахової передвищої та неможливістю здійснення набору студентів на перший курс 2022/2023 навчального року внаслідок введення воєного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області.									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

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

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.	0611120	0950	Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти
	(КПКВК МБ)	(КФКВК)	(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	14 396,400	243,186	14 639,586	12 992,507	240,682	13 233,189	-1 403,893	-2,504	-1 406,397
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою; за напрямком використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладу освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг, оскільки приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території</p>										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	10 880,728	84,513	10 965,241	10 793,278	84,512	10 877,790	-87,450	-0,001	-87,451
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	485,808	0,000	485,808	3,911	0,000	3,911	-481,897	0,000	-481,897
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена окупацією майже всієї території Луганської області, через що приміщення закладу освіти залишилися на непідконтрольній території, а це унеможливило використання комунальних послуг</p>										
1.3	Інші поточні видатки	3 029,864	158,673	3 188,537	2 195,318	156,170	2 351,488	-834,546	-2,503	-837,049
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг, оскільки приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	1 844,760	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	1 844,760	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	243,186	187,548	-55,638
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	243,186	187,548	-55,638
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000

2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги власних надходжень менше від планових через включення до плану залишку на початок року.				
3.	Залишок на кінець року	x	1 791,627	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	1 791,627	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	54		54	52		52	-2	0	-2
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	65		65	62		62	-3	0	-3
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена зменшенням ставок з 01.09.2022 року через переміщення закладу освіти та скорочення обсягів надаваних послуг, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	4267		4267	3531		3531	-736	0	-736
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації зменшилась через те, що деякі вчителі не мали можливості підвищувати кваліфікацію, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										

3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	3,374	0,057	3,431	3,680	0,068	3,748	0,306	0,011	0,317
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію збільшилися через зменшення середньорічної кількості слухачів										
4.	Показники якості									
	Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Переміщення закладу освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладу, а також призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, що в свою чергу привело до збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію. Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	12 350,053	2 720,024	15 070,077	12 992,507	240,682	13 233,189	5	-91	-12
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через збільшення розміру мінімальної заробітної плати. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду зменшилися через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до зменшення обсягів надходжень до спеціального фонду.										
в т. ч.										
	Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти	12 350,053	2 720,024	15 070,077	12 992,507	240,682	13 233,189	5	-91	-12

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

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розміру мінімальної заробітної плати. Обсяги проведених видатків по спеціальному фонду зменшились через введення воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до зменшення обсягів надходжень до спеціального фонду.

1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	52		52	52		52	0		0
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	63		63	62		62	-2		-2
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	4073		4073	3531		3531	-13		-13
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	3,032	0,668	3,700	3,680	0,068	3,748	21	-90	1
4	Показники якості									
	Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, заклад освіти був вимушений переміститися на підконтрольну українській владі територію. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що заклад був вимушений скоротити обсяги надаваних послуг. Ці події призвели до скорочення штатного розпису та зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації. Зменшення кількості слухачів призвело до збільшення витрат на 1 слухача.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. На початок та кінець року склалась дебіторська заборгованість по спеціальному фонду у сумі 6,000 тис.грн. за забезпечувальний депозит в умовах оренди, який буде повернуто після закінчення договору про оренду майна.

6. Узагальнений висновок щодо:

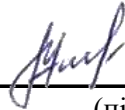
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність педагогічних працівників, які потребують підвищення кваліфікації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 3531 педагогічному працівнику Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту, що сприятиме переосмисленню перспектив і пріоритетів освітянської сфери, формуванню інтелектуального та культурного потенціалу учасників навчально-виховного процесу, а також збереження закладу на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611130 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611130 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611130 0990 Методичне забезпечення діяльності закладів освіти (КПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:** Забезпечення належної методичної роботи в закладах освіти

5. **Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	273,209	0,000	273,209	22,723	0,000	22,723	-250,486	0,000	-250,486
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямками використання бюджетних коштів "Оплата праці" та "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що проведення запланованих заходів було неможливе</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	89,695		89,695	18,625		18,625	-71,070	0,000	-71,070
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що проведення запланованих заходів було неможливе</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	183,514		183,514	4,098		4,098	-179,416	0,000	-179,416
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення закладу освіти. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що проведення запланованих заходів було не можливе										

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити належну методичну роботу в закладах освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість заходів	11		11	2		2	-9	0	-9
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	478		478	110		110	-368	0	-368
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості заходів та в кількості пед. годин, оплачених погодинно зумовлена не проведенням запланованих заходів після 24 лютого 2022 року, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	650		650	0		0	-650	0	-650
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Навчально-методична література не виготовлялася протягом 2022 року, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області										
3.	Показники ефективності									
	вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури	0,111		0,111	0,000		0,000	-0,111	0,000	-0,111
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Неможливо розрахувати вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури оскільки література протягом 2022 року не виготовлялася										
4.	Показники якості									
	забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100		100	0		0	-100	0	-100
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Оскільки навчально-методична література не виготовлялася протягом 2022 року, то вона не була передана до установ освіти										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

	вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури	0,090		0,090	0,000		0,000	-100		-100
4	Показники якості									
	забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100		100	0		0	-100		-100

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, заклад освіти був вимушений переміститися на підконтрольну українській владі територію. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що зменшилась кількість заходів у 2022 році, зменшилась кількість пед. годин оплачених погодинно, а також не була замовлена та виготовлена навчально-методична література.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

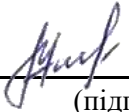
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в постійному запровадженні в навчально-виховний процес передового, педагогічного досвіду

ефективності бюджетної програми: Широкомасштабна збройна агресія російської федерації проти України призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що вся матеріально-технічна база закладу освіти залишилася не підконтрольній території. Ці події унеможливили якісне виконання бюджетної програми та забезпечення належної методичної роботи

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 756,567	0,000	4 756,567	3 582,502	0,000	3 582,502	-1 174,065	0,000	-1 174,065
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення установ. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що установи були вимушені звільнити працівників, призупинити трудові відносини та оголосити простій; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення установ. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	3 603,415		3 603,415	2 906,863		2 906,863	-696,552	0,000	-696,552
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення установ. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, через що установи були вимушені звільнити працівників, призупинити трудові відносини та оголосити простій

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
-----	-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

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

1.3	Інші поточні видатки	1 153,152		1 153,152	675,639		675,639	-477,513	0,000	-477,513
-----	----------------------	-----------	--	-----------	---------	--	---------	----------	-------	----------

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

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до переміщення установ. Приміщення та вся матеріально-технічна база залишилися на непідконтрольній території, що призвело до зменшення потреб в закупівлі товарів та отриманні послуг

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

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0	0	0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	27		27	15		15	-12	0	-12
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад протягом 2022 року;										
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	35		35	35		35	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	2		2	4		4	2	0	2
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Кількість установ, які обслуговує 1 працівник збільшилась через наявність вакантних посад										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Введення воєнного стану в Україні, окупація майже всієї території Луганської області та проведення бойових дій на території області зумовило переміщення установ і як наслідок звільнення працівників. Наявність вакантних посад призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок (штатних одиниць) та збільшенню кількості установ, які обслуговує 1 працівник.										

Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	4	4	4	4	0	0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів						
Кількість установ, які обслуговуються зменшилась на підставі закриття закладів, а саме: відповідно до розпорядження голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 16.03.2021 № 158 з 23.10.2021 року відбулося припинення юридичної особи – Рубіжанської обласної санаторної школи в результаті ліквідації, а також на підставі наказу Міністерства освіти і науки України від 23.06.2021 № 709 "Про реорганізацію Державного навчального закладу "Северодонецький професійний будівельний ліцей" припинено діяльність Державного навчального закладу "Северодонецький професійний будівельний ліцей" шляхом приєднання до Державного навчального закладу "Северодонецьке вище професійне училище"						

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. На початок року склалась дебіторська заборгованість у сумі 5,400 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2022 рік, яка була погашена протягом року. На кінець року дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:


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

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

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

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

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


_____ (підпис)

М.О. Муляр
_____ (ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 рік

1. 0613140 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0613140 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0613140 1040

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)

(найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:** Забезпечення оздоровлення та відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки

5. **Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:**

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	2 912,000	0,000	2 912,000	0,000	0,000	0,000	-2 912,000	0,000	-2 912,000
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Відсутність касових видатків за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, через що всі діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період воєнного стану в Україні та утримувалися за рахунок установ, в яких тимчасово знаходяться.										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	2 912,000	0,000	2 912,000	0,000	0,000	0,000	-2 912,000	0,000	-2 912,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Відсутність касових видатків за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, через що всі діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період воєнного стану в Україні та утримувалися за рахунок установ, в яких тимчасово знаходяться.										

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Організація та забезпечення оздоровлення та відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки										
1.	Показники затрат									
	Кількість дітей, які будуть оздоровлені	104		104	0		0	-104	0	-104
	Середня вартість однієї путівки	7,000		7,000	0,000		0,000	-7,000	0,000	-7,000
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в кількості дітей, які будуть оздоровлені зумовлена не проведенням запланованих заходів з оздоровлення дітей, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, через що діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період дії воєнного стану в Україні. Оскільки заходи з оздоровлення дітей не проводилися, путівки не були придбані протягом 2022 року, тому неможливо розрахувати середню вартість однієї путівки;</p>										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість путівок, яку планується придбати	416		416	0		0	-416	0	-416
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Путівки не були придбані протягом 2022 року через евакуацію дітей-сиріт до Австрії на період дії воєнного стану в Україні</p>										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яку планується оздоровити	28,000		28,000	0,000		0,000	-28,000	0,000	-28,000
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Неможливо розрахувати витрати на 1 дитину, яку планується оздоровити оскільки заплановані заходи з оздоровлення не проводились через евакуацію дітей-сиріт до Австрії на період дії воєнного стану в Україні</p>										
4.	Показники якості									
	Відсоток дітей, які будуть оздоровлені	100		100	0		0	-100	0	-100
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>100 % дітей не були оздоровлені через евакуацію дітей-сиріт до Австрії на період дії воєнного стану в Україні</p>										
<p>Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників</p> <p>Введення воєнного стану в Україні, окупація майже всієї території Луганської області та проведення бойових дій на території області завадили проведенню запланованих заходів з оздоровлення дітей. Через що діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період дії воєнного стану в Україні.</p>										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	2 148,363	0,000	2 148,363	0,000	0,000	0,000	-100	0	-100
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Відсутність касових видатків у 2022 році зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, через що всі діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період воєнного стану в Україні та утримувалися за рахунок установ, в яких тимчасово знаходяться</p>										
в т. ч.										
	Організація та забезпечення оздоровлення та відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки	2 148,363	0,000	2 148,363	0,000	0,000	0,000	-100	0	-100
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Відсутність касових видатків у 2022 році зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, через що всі діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період воєнного стану в Україні та утримувалися за рахунок установ, в яких тимчасово знаходяться</p>										
1.	Показники затрат									
	Кількість дітей, які будуть оздоровлені	90		90	0		0	-100		-100
	Середня вартість однієї путівки	8,359		8,359	0,000		0,000	-100		-100
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість путівок, яку планується придбати	257		257	0		0	-100		-100
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яку планується оздоровити	23,871		23,871	0,000		0,000	-100		-100
4.	Показники якості									
	Відсоток дітей, які будуть оздоровлені	100		100	0		0	-100		-100
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

Введення воєнного стану в Україні, окупація майже всієї території Луганської області та проведення бойових дій на території області завадили проведенню запланованих заходів з оздоровлення дітей у 2022 році. Через що діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період дії воєнного стану в Україні.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують оздоровлення, після деокупації Луганської області та відновлення роботи закладів освіти

ефективності бюджетної програми: Широкомасштабна збройна агресія російської федерації проти України призвела до окупації майже всієї території Луганської області, через що діти-сироти були евакуйовані до Австрії на період дії воєнного стану в Україні. Ці події унеможливили якісне виконання бюджетної програми

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню стану здоров'я дітей, відновленню їх життєвих сил, створенню умов для продовження виховного процесу, запобігає бездоглядності

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми формує позитивно орієнтовні культурні потреби дітей та підлітків, їхнє прагнення до саморозвитку, самовдосконалення, збереження власного здоров'я, дотримання здорового способу життя. Зменшує темпи розвитку негативних явищ у дитячому та підлітковому середовищі

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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