

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611040 0922 Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми школами-інтернатами, загальноосвітніми санаторними школами-інтернатами
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання освіти в закладах загальної середньої освіти, санаторних школах-інтернатах

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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	87 338, 042	27 725, 140	115 063, 182	79 621, 159	26 271, 242	105 892, 401	-7 716, 883	-1 453, 898	-9 170, 781
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю в закладах осіб з інвалідністю, на заробітну плату яких єдиний соціальний внесок нараховується в розмірі 8,41% (планувалось 22%), економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у	87 338, 042	27 725, 140	115 063, 182	79 621, 159	26 271, 242	105 892, 401	-7 716, 883	-1 453, 898	-9 170, 781

загальноосвітніх, санаторних
школах-інтернатах

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю в закладах осіб з інвалідністю, на заробітну плату яких єдиний соціальний внесок нараховується в розмірі 8,41% (планувалось 22%), економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	135,371	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	135,371	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	27 725,140	26 318,263	-1 406.877
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	631,457	626,184	-5,273
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	27 093,683	25 692,079	-1 401,604
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Відхилення фактичних обсягів надходжень від планових пояснюється придбанням обладнання та проведенням капітальних ремонтів за більш низькою ціною ніж планувалось				
3.	Залишок на кінець року	x	182,393	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	182,393	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
Забезпечення надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у загальноосвітніх, санаторних школах-інтернатах										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	5		5	5		5	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	212		212	212		212	0		0
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	516		516	516		516	0		0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	846		846	847		847	1		1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Чисельність учнів збільшилась через збільшення кількості учнів станом на 01.09.2018 року										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	150 588		150 588	145 654		145 654	-4 934		-4 934
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Діто-дні відвідування зменшились через пропуски дітей по хворобі										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	178		178	172		172	-6		-6
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Дні відвідування зменшились через зменшення фактичної кількості діто-днів відвідування										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих										

Пропуски дітей по хворобі зумовили зменшення діто-днів відвідування, кількість днів відвідування та касових видатків. Через збільшення кількості учнів станом на 01.09.2018 року збільшилась чисельність учнів.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторська заборгованість відсутня. На кінець року склалась кредиторська заборгованість у сумі 4,226 тис. грн. за пеню по енергопостачанню, яку неможливо оплатити через відсутність у ТОВ «ЛЕО» банківських рахунків для оплати пені

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують соціальної допомоги, тривалого лікування та реабілітації через зміцнення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів освіти, зокрема проведення ремонтів будівель, споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням й універсальними навчально-комп'ютерними комплексами

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 планово – економічного відділу Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

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

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

3. 0611070 0922 Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими
(КТПКВК МБ) (КФКВК) навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку
(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення надання загальної середньої освіти дітям, 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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	59 635, 986	33 448, 275	93 084, 261	55 664, 573	33 064, 611	88 729, 184	-3 971, 413	-383, 664	-4 355, 077
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.										
в т. ч.										
1.1	Забезпечити надання загальної середньої освіти дітям, які потребують корекції фізичного	59 635, 986	33 448, 275	93 084, 261	55 664, 573	33 064, 611	88 729, 184	-3 971, 413	-383, 664	-4 355, 077

та (або) розумового розвитку

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

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	114,245	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	114,245	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	33 448,275	33 160,093	-288,182
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1 359,566	1 427,683	68,117
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	32 088,709	31 732,410	-356,299
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачанні цих надходжень. Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання обладнання та проведення капітальних ремонтів за більш низькою ціною ніж планувалось				
3.	Залишок на кінець року	x	209,727	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	209,727	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 загальної середньої освіти дітям, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	242		242	244		244	2		2
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	418		418	420		420	2		2
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість штатних одиниць збільшилась через внесення змін до навчальних планів Освітньої програми.										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	471		471	461		461	-10		-10
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Чисельність учнів зменшилась через зменшення кількості учнів станом на 01.09.2018 року										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	80 541		80 541	73 523		73 523	-7 018		-7 018
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Діто-дні відвідування зменшились через зменшення чисельності учнів та пропуски дітей по хворобі										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	171		171	160		160	-11		-11
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Дні відвідування зменшились через зменшення фактичної кількості діто-днів відвідування										

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

Через внесення змін до навчальних планів Освітньої програми збільшилась кількість окладів (ставок) педагогічного персоналу та загальна чисельність штатних одиниць. Зменшення кількості учнів станом на 01.09.2018 року та пропуски дітей по хворобі зумовили зменшення діто-днів відвідування та кількість днів відвідування, що призвело до зменшення касових видатків

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило створення освітнього простору для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку через зміцнення і модернізацію матеріально-технічної бази закладів освіти, зокрема проведення ремонтів будівель, споруд, оснащення їх сучасним спеціальним обладнанням й універсальними навчально-комп'ютерними комплексами

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 планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 06000000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 06100000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

- Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми спеціалізованими школами-інтернатами з поглибленим вивченням окремих предметів і курсів для поглибленої підготовки дітей в галузі науки і мистецтв, фізичної культури і спорту, інших галузях, ліцеями з посиленою військово-фізичною підготовкою
3. 0611080 0922
(КТПКВК МБ) (КФКВК)
(найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: забезпечення надання загальної середньої освіти загальноосвітніми спеціалізованими школами-інтернатами з поглибленим вивченням окремих предметів і курсів для поглибленої підготовки дітей в галузі науки і мистецтв, фізичної культури і спорту, інших галузях, ліцеями з посиленою військово-фізичною підготовкою

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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	37 300, 608	21 874, 765	59 175, 373	34 251, 203	21 761, 866	56 013, 069	-3 049, 405	-112, 899	-3 162, 304
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад, економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг.										
в т. ч.										

1.1	Забезпечення надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у загальноосвітніх закладах з поглибленим вивченням окремих предметів	37 300, 608	21 874, 765	59 175, 373	34 251, 203	21 761, 866	56 013, 069	-3 049, 405	-112, 899	-3 162, 304
-----	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-----------	-------------

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

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	63,142	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	63,142	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	21 874,765	21 779,200	-95,565
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	10 696,016	10 713,350	17,334
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	11 178,749	11 065,850	-112,899

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	80,476	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	80,476	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
Забезпечення надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у загальноосвітніх закладах з поглибленим вивченням окремих предметів										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2	0	2	2	0	2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	84	0	84	80	0	80	-4	0	-4
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	180	0	180	165	0	165	-15	0	-15
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	347	0	347	343	0	343	-4	0	-4
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Чисельність учнів зменшилась через плінність учнів протягом року										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	69 400	0	69 400	71 961	0	71 961	2 561	0	2 561
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Діто-дні відвідування збільшились через збільшення кількості навчально-тренувальних зборів										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	200	0	200	210	0	210	10	0	10

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

Кількість днів відвідування збільшилась через збільшення фактичної кількості діто-днів відвідування

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

Наявність вакантних посад зумовила зменшення касових видатків та середньорічної кількості штатних одиниць, в тому числі педагогічного персоналу. Збільшення кількості навчально-тренувальних зборів зумовило збільшення діто-днів відвідування та кількість днів відвідування. Посилене фізичне навантаження зумовлює плинність учнів протягом року.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

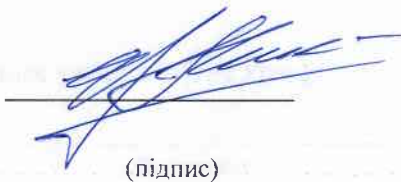
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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

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 планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611090 0960 Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти
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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	6 006, 960	172, 905	6 179, 865	5 542, 023	170, 330	5 712, 353	-464, 937	-2, 575	-467, 512
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту, економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечити залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти	6 006, 960	172, 905	6 179, 865	5 542, 023	170, 330	5 712, 353	-464, 937	-2, 575	-467, 512

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту, економним споживанням комунальних послуг та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	8,373	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	8,373	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	172,905	170,330	-2,575
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	172,905	170,330	-2,575
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання обладнання за більш низькою ціною ніж планувалось				
3.	Залишок на кінець року	x	8,373	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	8,373	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 залучення та надання належних умов виховання дітей в умовах позашкільної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	5	0	5	5	0	5	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	22	0	22	22	0	22	0	0	0
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	30	0	30	30	0	30	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1 349	0	1 349	1 308	0	1 308	-41	0	-41
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Середньорічна кількість дітей зменшилась через зменшення кількості дітей станом на 01.09.2018 року										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	3, 429	0	3, 429	3, 451	0	3, 451	0,022	0	0,022
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Витрати на 1 дитину збільшились через зменшення середньорічна кількість дітей										
4.	Показники якості									
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	37	0	37	37	0	37	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

Відсоток дітей які взяли участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах від середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту складає 37 %, як і було затверджено у паспорті бюджетної програми. Через зменшення кількості дітей станом на 01.09.2018 року, зменшилась середньорічна кількість дітей та касові видатки, а також збільшились витрати на 1 дитину.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг	План на звітний	Виконано	Відхилення	Виконано	Залишок фінансування на
-----	-----------	-----------------	-----------------	----------	------------	----------	-------------------------

1	2	фінансування проекту (програми). всього	період з урахуванням змін	за звітний період	6 = 5 - 4	всього	майбутні періоди
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":
Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. На кінець року склалась дебіторська заборгованість у сумі 7,698 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2019 рік

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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 планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов
(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2018 рік**

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611110 0930 Підготовка кадрів професійно-технічними закладами та іншими закладами освіти
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави
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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	245175,926	32735,694	277911,620	239429,989	28370,201	267800,190	-5745,937	-4365,493	-10111,430
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів, це обумовлюється економним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опаловальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів.										
в т. ч.										
1.1	Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	245175,926	32735,694	277911,620	239429,989	28370,201	267800,190	-5745,937	-4365,493	-10111,430

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

Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів, це обумовлюється економним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опалювальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	3023,067	x
1.2	інших надходжень	x	0	x

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

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

2.	Надходження	32735,694	28595,514	-4140,180
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	17313,592	13175,050	-4138,542
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	15422,102	15420,464	-1,638

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	3248,380	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	3248,380	x
3.2	інших надходжень	x	0	x

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

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

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

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
1.	Показники затрат									
	Кількість закладів	22		22	22		22	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	986		986	946		946	-40		-40
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	1 955		1 955	1 896		1 896	-59		-59
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області.										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість учнів	5017		5017	4 585		4 585	-432		-432
	середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	5 004		5 004	4 075		4 075	-929		-929
	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	96		96	47		47	-49		-49
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Зменшення середньорічної кількості учнів та стипендіатів, які отримують освіту за рахунок коштів обласного бюджету пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, які мають право на одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні пояснюється тим, що частина зазначених дітей продовжила навчання в інших закладах.										
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 учня	48,869	3,316	52,185	52,220	2,702	54,922	3,351	-0,614	2,737

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

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

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Є невеликі розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками. По загальному фонду які обумовлюється економічним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опалювальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне (на 4% та на 3% відповідно) - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області. Зменшення середньорічної кількості учнів та стипендіатів, які отримують освіту за рахунок коштів обласного бюджету пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, які мають право на одноразову грошову допомогу при працевлаштуванні пояснюється тим, що частина зазначених дітей продовжила навчання в інших закладах. Збільшення витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості учнів внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих учнів. 100% учнів отримали відповідний документ про освіту.

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

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

[illegible]

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

1.	Показники затрат								
	...								
2.	Показники продукту								
	...								
3.	Показники ефективності								
	...								
4.	Показники якості								
	...								
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом склалася у сумі 253,566 тис.грн. це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, що знаходяться на непідконтрольній українській владі території, яка прийнята за актом передачі. Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом у сумі 108,413 тис. грн. склалася у зв'язку з відсутністю відкритих рахунків по сплаті пені, та 88,627 тис.грн. це заборгованість ліквідованих навчальних закладів, що знаходяться на непідконтрольній українській владі території, яка прийнята за актом передачі. Дебіторська за спеціальним фондом склалася у сумі 3,28 тис.грн. це передплата періодичних видань. Дебіторська заборгованість за загальним фондом відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави 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 у підприємствах та економіці Луганській області і зменшення безробіття.

Начальник планово – економічного відділу Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611120 0941 Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнів акредитації (коледжами, технікумами, училищами)
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечити підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації

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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	52980,263	1797,440	54777,703	50451,930	1662,649	52114,579	-2528,333	-134,791	-2663,124
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів, це обумовлюється економним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опалювальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів.										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечити підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави	52980,263	1797,440	54777,703	50451,930	1662,649	52114,579	-2528,333	-134,791	-2663,124

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

Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів, це обумовлюється економним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опалювальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	1797,440	1775,196	-22,244
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	1797,440	1775,196	-22,244
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
За рахунок використання накопичених коштів на початок звітної періоду та придбання матеріальних цінностей по цінам нижче чим заплановано.				
3.	Залишок на кінець року	x	611,125	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	611,125	x
3.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунку для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за 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 підготовку кваліфікованих робітничих кадрів для потреб суспільства і держави										
1.	Показники затрат									
	Кількість установ	4		4	4		4	0		0
	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	213		213	199		199	-14		-14
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць) адмінперсоналу	430		430	404		404	-26		-26
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне (на 6%) - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрахуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області.										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	1 141		1 141	1 068		1 068	-73		-73
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	725		725	672		672	-53		-53
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Зменшення середньорічної кількості студентів денної форми навчання пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрахуванням невстигаючих студентів. В зв'язку з цим зменшилась середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету.										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 приведенного студента	46,433	1,410	47,843	47,240	1,384	48,624	0,807	-0,026	0,781
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										

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

4.	Показники якості									
	Відсоток студентів, які отримують відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0	0

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками

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

Є невеликі розбіжності між фактичними та плановими результативними показниками. По загальному фонду які обумовлюється економним споживанням комунальних послуг, а також у зв'язку з тим, що опалювальний сезон теплопостачальними організаціями закінчено раніше запланованого на 2 тижня, та розпочато пізніше запланованого на 3-5 тижнів. Розбіжності між затвердженою та фактичною кількістю закладів відсутні. Зменшення середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та ставок (штатних одиниць) не значне (на 6%) - пояснюються скороченням чисельності кількості учнів, їх відрхуванням та невиконанням плану прийому через особливий стан у Луганській області. Зменшення середньорічної кількості студентів денної форми навчання пояснюється складними соціально-економічним становищем та демографічною ситуацією через особливий стан у Луганській області і відрхуванням невстигаючих студентів. Збільшення середньорічної кількості стипендіатів за рахунок коштів бюджету пояснюється популярністю серед дітей, не маючих коштів на освіту, форми навчання за рахунок коштів бюджет Збільшення витрат на 1 приведенного студента пояснюється зменшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання внаслідок невиконання плану прийому через особливий стан у Луганській області і відрхуванням невстигаючих учнів.. 100% учнів отримали відповідний документ про освіту.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										

1.	Показники затрат								
	...								
2.	Показники продукту								
	...								
3.	Показники ефективності								
	...								
4.	Показники якості								
	...								

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: забезпечено підготовку для регіону фахівців у вищих навчальних закладах I та II рівнів акредитації 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 у підприємствах та економіці Луганській області і зменшення безробіття.

Начальник планово – економічного відділу Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611140 0950 Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти
(КТПКВК 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.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	12 826, 515	824, 082	13 650, 597	12 368, 820	812, 724	13 181, 544	-457, 695	-11, 358	-469, 053
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю в установі осіб з інвалідністю, на заробітну плату яких єдиний соціальний внесок нараховується в розмірі 8,41% (планувалось 22%) та зменшенням слухачів.										
в т. ч.										
1.1	Забезпечення підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів закладами післядипломної освіти	12 826, 515	824, 082	13 650, 597	12 368, 820	812, 724	13 181, 544	-457, 695	-11, 358	-469, 053

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

Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю в установі осіб з інвалідністю, на заробітну плату яких єдиний соціальний внесок нараховується в розмірі 8,41% (планувалось 22%) та зменшенням слухачів.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	3,876	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	3,876	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	824,082	814,632	-9,450
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	24,082	24,965	0,883
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	800,000	789,667	-10,333

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

Фактичні обсяги власних надходжень більше від планових через відсутність нагальної потреби у витрачання цих надходжень. Фактичні обсяги інших надходжень менше від планових через придбання обладнання для інноваційного навчально-тренінгового класу за більш низькою ціною ніж планувалось

3.	Залишок на кінець року	x	5,784	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	5,784	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
Забезпечення підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів закладами післядипломної освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1	0	1	1	0	1	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	71	0	71	68	0	68	-3	0	-3
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	83	0	83	80	0	80	-3	0	-3
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройнуть підвищення кваліфікації	2 000	0	2 000	1 645	0	1 645	-355	0	-355
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Середньорічна кількість слухачів зменшилась через те, що вчителі підвищували кваліфікацію в інших навчальних закладах										
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	6, 425	0	6, 425	7, 533	0	7, 533	1, 108	0	1, 108
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Витрати на 1 слухача збільшились через зменшення середньорічної кількості слухачів										
4.	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту. Зменшення середньорічної кількості слухачів зумовило збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію та зменшення касових видатків.

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

Код	Показники	Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього	План на звітний період з урахуванням змін	Виконано за звітний період	Відхилення	Виконано всього	Залишок фінансування на майбутні періоди
-----	-----------	---	---	----------------------------------	------------	--------------------	---

1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7	8 = 3 - 7
1.	Надходження всього:	x				x	x
	Бюджет розвитку за джерелами	x				x	x
	Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку)	x				x	x
	Запозичення до бюджету	x				x	x
	Інші джерела	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника</i>							
2.	Видатки бюджету розвитку всього:	x				x	x
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків від планового показника</i>							
<i>Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від касових видатків</i>							
2.1	Всього за інвестиційними проектами						
	<i>Інвестиційний проект (програма) 1</i>						
<i>Пояснення щодо причин відхилення касових видатків на виконання інвестиційного проекту (програми) 1 від планового показника</i>							
	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":

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1645 педагогічним працівникам Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту, забезпечило придбання обладнання для інноваційного навчально-тренінгового класу, що сприятиме переосмисленню перспектив і пріоритетів освітянської сфери, формуванню інтелектуального та культурного потенціалу учасників навчально-виховного процесу

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 планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611150 0990 . Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

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

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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	585, 387	0	585, 387	478, 722	0	478, 722	-106, 665	0	-106, 665
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена зменшенням кількості педагогічних годин, оплачених погодинно та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належної методичної роботи установами освіти	585, 387	0	585, 387	478, 722	0	478, 722	-106, 665	0	-106, 665

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

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

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	0	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	x
3.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за 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
Забезпечення належної методичної роботи установами освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість заходів	18	0	18	18	0	18	0	0	0
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	1 268	0	1 268	1076	0	1076	-192	0	-192
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість педагогічних годин, оплачених погодинно зменшилась через зменшення замовлень від закладів освіти на проведення педагогічних заходів										
2.	Показники продукту									
	кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури	2 000	0	2 000	1 850	0	1 850	-150	0	-150
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури зменшилась через збільшення сторінок в одному примірнику навчально-методичної літератури										
3.	Показники ефективності									
	Вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури	0,078	0	0,078	0,084	0	0,084	0,006	0	0,006
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Вартість одного виготовленого примірника навчально-методичної літератури збільшилась через збільшення сторінок в одному примірнику навчально-методичної літератури										
4.	Показники якості									
	Забезпеченість установ освіти навчально-методичною літературою	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										

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

Установи освіти забезпечені навчально-методичною літературою в повному обсязі. Через збільшення сторінок в одному примірнику навчально-методичної літератури, збільшилась вартість одного виготовленого примірника та зменшилась кількість виготовлених примірників навчально-методичної літератури. Зменшення замовлень від закладів освіти на проведення педагогічних заходів призвело до зменшення кількості педагогічних годин, оплачених погодинно та зменшенню касових видатків

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Начальник планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0611161 0990 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти
(КТПКВК 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.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 324, 214	0	4 324, 214	3 788, 771	0	3 788, 771	-535, 443	0	-535, 443
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг										
	в т. ч.									
1.1	Здійснення контролю за фінансово-господарською	3 893, 023	0	3 893, 023	3 357, 584	0	3 357, 584	-535, 439	0	-535, 439

діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування.										
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми зумовлена наявністю вакантних посад та економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг										
1.2	Забезпечення якісної медико-психологічної консультації учнів	431, 191	0	431, 191	431, 187	0	431, 187	-0,004	0	-0,004
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	0	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. На кінець року склалась дебіторська заборгованість у сумі 14,949 тис. грн. за передплату періодичних видань на 2019 рік

6. Узагальнений висновок щодо:

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

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило своєчасне фінансування підвідомчих установ, збір та зведення бюджетної та фінансової звітності, надання якісної медико-психологічної консультації учнів

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 планово – економічного відділу Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації


(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

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

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

3. 0611162 0990 Інші програми та заходи у сфері освіти
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення перевезення дітей до закладів загальної середньої освіти

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 й фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	0	7 191, 002	7 191, 002	0	3 866, 000	3 866, 000	0	-3 325, 002	-3 325, 002
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки були проведені за придбання двох автобусів, а бюджетні кошти планувалися на придбання чотирьох автобусів										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення перевезення дітей до закладів загальної середньої освіти	0	7 191, 002	7 191, 002	0	3 866, 000	3 866, 000	0	-3 325, 002	-3 325, 002

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

Касові видатки були проведені за придбання двох автобусів, а бюджетні кошти планувалися на придбання чотирьох автобусів

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	7 191,002	3 866,000	-3 325,002
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	7 191,002	3 866,000	-3 325,002
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Надходження планувались на придбання чотирьох автобусів, але у зв'язку з ненаданням шкільних автобусів постачальником, кошти не були надані				
3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	x
3.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за 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
Забезпечення перевезення дітей до закладів загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	Видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів	0	7 191, 002	7 191, 002	0	3 866, 000	3 866, 000	0	-3 325, 002	-3 325, 002
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Видатки, пов'язані з придбанням шкільних автобусів зменшились через придбання лише двох автобусів (в паспорті бюджетної програми затверджені видатки на придбання чотирьох автобусів)										
2.	Показники продукту									
	Кількість придбаних автобусів	0	4	4	0	2	2	0	-2	-2
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість придбаних автобусів зменшилась через ненадання шкільних автобусів постачальником										
3.	Показники ефективності									
	Середня вартість одного придбаного автобуса	0	1 797, 751	1 797, 751	0	1 933, 000	1 933, 000	0	135, 249	135, 249
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Вартість автобуса є такою, що фактично склалася під час проведення процедури закупівлі										
4.	Показники якості									
	Забезпеченість установ освіти автобусами	0	88	88	0	87	87	0	-1	-1
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Потреба Луганської області в шкільних автобусах складас 181 одиниця. За умов придбання Департаментом чотирьох автобусів, відсоток забезпеченості шкільними автобусами повинен складати 88%. Через придбання лише двох автобусів відсоток забезпеченості зменшився.										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Паспортом бюджетної програми планувалося придбання чотирьох автобусів. Через ненадання двох шкільних автобусів постачальником, касові видатки були проведені лише за два автобуси. Що призвело до зменшення відсотка забезпеченості шкільними автобусами та зменшення видатків, пов'язаних з придбанням шкільних автобусів										

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

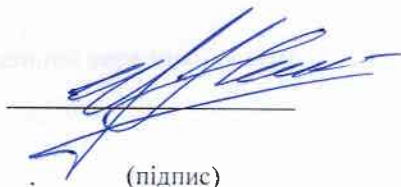
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби закладів освіти Луганської області в шкільних автобусах

ефективності бюджетної програми: за результатами проведення тендерних торгів було придбано два шкільних автобуса, які відповідають вимогам Національного стандарту України ДСТУ 7013:2009 "Автобуси спеціалізовані для перевезення школярів. Технічні вимоги"

корисності бюджетної програм: придбання автобусів забезпечило організацію регулярного підвезення учнів до місць навчання і додому, що є складовою частиною забезпечення реалізації прав громадян на здобуття загальної середньої освіти

довгострокових наслідків бюджетної програми: придбання автобусів сприяє оптимізації мережі закладів загальної середньої освіти, дає можливість створити умови для здобуття якісної середньої освіти, забезпечує регулярне перевезення учнів до місць навчання і додому.

Начальник планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 06113140 1040 Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Надання належних умов оздоровлення та відпочинку дітей
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)	4 626, 577	0	4 626, 577	3 948, 595	0	3 948, 595	-677, 982	0	-677, 982
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів через зменшення кількості дітей, які потребують оздоровлення та через збільшення кількості дітей, які були оздоровлені по одній путівці (було заплановано для однієї дитини-сироти чотири путівки, а для однієї дитини-сироти під опікою одна путівка)										
	в т. ч.									
1.1	Забезпечення належних умов оздоровлення та відпочинку дітей	4 626, 577	0	4 626, 577	3 948, 595	0	3 948, 595	-677, 982	0	-677, 982

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

Касові видатки менше від запланованих бюджетних коштів через зменшення кількості дітей, які потребують оздоровлення та через збільшення кількості дітей, які були оздоровлені по одній путівці (було заплановано для однієї дитини-сироти чотири путівки, а для однієї дитини-сироти під опікою одна путівка)

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	0	0	0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	0	0	0
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	x
3.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за 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
Забезпечення належних умов оздоровлення та відпочинку дітей										
1.	Показники затрат									
	Кількість дітей, які будуть оздоровлені	584	0	584	548	0	548	-36	0	-36
	Середня вартість однієї путівки	4, 678	0	4, 678	4, 763	0	4, 763	0, 085	0	0, 085
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість дітей зменшилась через відпочинок дітей-сиріт у Сполучених Штатах Америки за рахунок благодійних фондів та усиновленням дітей-сиріт протягом 2018 року. Вартість путівки є такою, що фактично склалася під час проведення процедури закупівлі										
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість путівок, яку планується придбати	989	0	989	829	0	829	-160	0	-160
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Кількість путівок зменшилась через зменшення кількості дітей, які потребують оздоровлення та через збільшення кількості дітей, які були оздоровлені по одній путівці (було заплановано для однієї дитини-сироти чотири путівки, а для однієї дитини-сироти під опікою одна путівка)										
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 дитину, яку планується оздоровити	7, 922	0	7, 922	7, 205	0	7, 205	-0,717	0	-0,717
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Витрати на 1 дитину зменшились через збільшення кількості дітей, які були оздоровлені по одній путівці (було заплановано для однієї дитини-сироти чотири путівки, а для однієї дитини-сироти під опікою одна путівка)										
4.	Показники якості									
	Відсоток дітей, які будуть оздоровлені	100	0	100	100	0	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

Діти, які потребували оздоровлення, були оздоровлені в повному обсязі. Зменшення кількості дітей через відпочинок дітей-сиріт у Сполучених Штатах Америки за рахунок благодійних фондів та усиновлення дітей-сиріт протягом 2018 року призвело до зменшення кількості путівок та касових видатків. А також через збільшення кількості дітей, які були оздоровлені по одній путівці (було заплановано для однієї дитини-сироти чотири путівки, а для однієї дитини-сироти під опікою одна путівка) зменшились витрати на одну дитину.

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені ласпортом 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)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									
1.	Показники затрат									
	...									
2.	Показники продукту									
	...									
3.	Показники ефективності									
	...									
4.	Показники якості									
	...									
	Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів									

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність дітей, які потребують оздоровлення

ефективності бюджетної програми: забезпечено повноцінне оздоровлення та відпочинок дітей, які потребують особливої уваги та підтримки, шляхом придбання путівок до дитячих закладів оздоровлення області та інших регіонів України за рахунок коштів обласного бюджету

корисності бюджетної програм: проведення заходів сприяє поліпшенню стану здоров'я дітей, відновленню їх життєвих сил, створенню умов для продовження виховного процесу, запобігас 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 планово – економічного відділу Департаменту
освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності
бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 0600000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 0610000 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 0617321 0443 Будівництво освітніх установ та закладів
(КТПКВК МБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)
4. Мета бюджетної програми: Забезпечення належного рівня доступу до отримання послуг загальноосвітніх навчальних закладів
5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:
 - 5.1 "Виконання бюджетної програми за 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)	0	182, 437	182, 437	0	49, 023	49, 023	0	-133, 414	-133, 414
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки були проведені за реконструкцію одного об'єкту, а бюджетні кошти планувались на реконструкцію двох об'єктів										
	в т. ч.									
1.1	Проектування реконструкції об'єктів	0	22, 061	22, 061	0	22, 061	22, 061	0	0	0
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										

1.2	Забезпечення реконструкції об'єктів	0	160,376	160,376	0	26,962	26,962	0	-133,414	-133,414
Пояснення щодо причин відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника										
Касові видатки були проведені за реконструкцію одного об'єкту, а бюджетні кошти планувались на реконструкцію двох об'єктів										

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	0	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	0	x
1.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
2.	Надходження	182,437	49,023	-133,414
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0	0	0
2.2	надходження позик	0	0	0
2.3	повернення кредитів	0	0	0
2.4	інші надходження	182,437	49,023	-133,414
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Надходження планувались на реконструкцію двох об'єктів, але у зв'язку з невиконанням підрядником робіт по реконструкції одного об'єкту кошти не були надані				
3.	Залишок на кінець року	x	0	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0	x
3.2	інших надходжень	x	0	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за 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
Проектування реконструкції об'єктів										
1.	Показники затрат									
	Вартість проектно-кошторисної документації	0	22, 061	22, 061	0	22, 061	22, 061	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	Кількість проектів для реконструкції об'єктів	0	2	2	0	2	2	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на розробку одного проекту для реконструкції об'єкту	0	11, 031	11, 031	0	11, 031	11, 031	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
4.	Показники якості									
	Рівень готовності проектної документації реконструкції об'єктів	0	100	100	0	100	100	0	0	0
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Бюджетні кошти були використані за цільовим призначенням на 100 %. Роботи щодо проектування реконструкції об'єктів були виконані в повному обсязі.										
Забезпечення реконструкції об'єктів										
1.	Показники затрат									
	Вартість реконструкції об'єктів	0	160, 376	160, 376	0	26, 962	26, 962	0	-133, 414	-133, 414
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Була проведена реконструкція одного об'єкту, а вартість складалась з розрахунку на два об'єкти										
2.	Показники продукту									
	Кількість об'єктів реконструкції	0	2	2	0	1	1	0	-1	-1

Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Роботи по реконструкції одного об'єкту не були виконані підрядником у зв'язку з браком часу та були перенесені на 2019 рік										
3.	Показники ефективності									
	Середні витрати на реконструкцію одного об'єкту	0	80, 188	80, 188	0	26, 962	26, 962	0	-53, 226	-53, 226
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Середні витрати планувались з розрахунку на два об'єкти, а реконструкція була проведена одного об'єкту										
4.	Показники якості									
	Рівень готовності об'єктів реконструкції	0	100	100	0	50	50	0	-50	-50
Пояснення щодо розбіжностей між фактичними та плановими результативними показниками										
Роботи по реконструкції одного об'єкту виконані в повному обсязі, а роботи по реконструкції другого об'єкту були перенесені на 2019 рік										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Роботи щодо забезпечення реконструкції об'єктів виконані на 50 % через проведення реконструкції тільки одного об'єкту (планувалось реконструкція двох об'єктів). У зв'язку з чим бюджетні кошти, заплановані на реконструкцію двох об'єктів, були використані не в повному обсязі.										

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року									
	в т. ч.									
	Напрямок використання бюджетних коштів									
	Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів									

1.	Показники затрат								
	...								
2.	Показники продукту								
	...								
3.	Показники ефективності								
	...								
4.	Показники якості								
	...								

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Фінансових порушень не виявлено

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації проекту реконструкції об'єкту

ефективності бюджетної програми: роботи щодо проектування реконструкції об'єктів були виконані в повному обсязі, що дало змогу перейти до наступного етапу робіт – реконструкції об'єктів. Але у зв'язку з браком часу роботи по реконструкції одного об'єкту були перенесені на 2019 рік

корисності бюджетної програм: реконструкція об'єктів надала можливість подальшої експлуатації будівлі та проведенню навчального процесу

довгострокових наслідків бюджетної програми: проведення реконструкції забезпечило належний рівень доступу до отримання послуг загальноосвітніх навчальних закладів

Начальник планово – економічного відділу Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації



(підпис)

М. Чеботарьов

(ініціали та прізвище)