

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611021 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611021 0921 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	5 743,016	13,000	5 756,016	4 554,755	13,000	4 567,755	-1 188,261	0,000	-1 188,261
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена припиненням діяльності санаторних шкіл з серпня 2025 року шляхом їх реорганізації.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	3 706,756	0,000	3 706,756	3 706,756	0,000	3 706,756	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	2 036,260	13,000	2 049,260	847,999	13,000	860,999	-1 188,261	0,000	-1 188,261
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена припиненням діяльності санаторних шкіл з серпня 2025 року шляхом їх реорганізації										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	421,233	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	421,233	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	13,000	13,000	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	13,000	13,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	0,000	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	0,000	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	36		36	12		12	-24	0	-24
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	47		47	17		17	-30	0	-30
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена звільненням працівників санаторних шкіл в липні 2025 року через реорганізацію закладів на виконання підпункту 8 пункту 3 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про повну загальну середню освіту»;</p>										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	25		25	13		13	-12	0	-12
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p> <p>Різниця в чисельності учнів зумовлена переведенням учнів Северодонецької обласної санаторної школи до КЗ "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" в липні 2025 року через реорганізацію закладів на виконання підпункту 8 пункту 3 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про повну загальну середню освіту»;</p>										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0	0	0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p>										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0	0	0
<p>Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками</p>										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										

Реорганізація санаторних шкіл в серпні 2025 року зумовило зменшення середньорічних показників: чисельності учнів, педагогічного і загалом всього персоналу закладів.

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	7 966,827	0,000	7 966,827	4 554,755	13,000	4 567,755	-43	100	-43
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду зменшилися через припинення діяльність санаторних шкіл з серпня 2025 року шляхом їх реорганізації.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у закладах загальної середньої освіти з відповідним профілем для дітей, які потребують тривалого лікування	7 966,827	0,000	7 966,827	4 554,755	13,000	4 567,755	-43	100	-43
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду зменшилися через припинення діяльність санаторних шкіл з серпня 2025 року шляхом їх реорганізації.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	33		33	12		12	-64		-64
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	42		42	17		17	-60		-60
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	33		33	13		13	-61		-61
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0		0
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0		0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

Зменшення всіх показників зумовлено переведенням учнів Сєвєродонецької обласної санаторної школи до КЗ "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" в липні 2025 року та звільненням всіх працівників санаторних шкіл через реорганізацію закладів на виконання підпункту 8 пункту 3 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про повну загальну середню освіту».

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

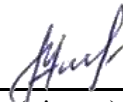
актуальності бюджетної програми: На виконання підпункту 8 пункту 3 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про повну загальну середню освіту» та згідно з розпорядженнями голови обласної державної адміністрації – начальника обласної військової адміністрації від 19.05.2025 № 139 «Про припинення юридичної особи Щастинської обласної санаторної школи в результаті реорганізації (приєднання)», від 19.05.2025 № 140 «Про припинення юридичної особи Новоайдарської обласної санаторної школи в результаті реорганізації (приєднання)», від 23.05.2025 № 146 «Про припинення юридичної особи Северодонецької обласної санаторної школи в результаті реорганізації (приєднання)» з серпня 2025 року було припинено діяльність санаторних шкіл шляхом їх реорганізації. Ці події унеможливають подальшу реалізацію даної бюджетної програми.

ефективності бюджетної програми:

корисності бюджетної програм:

довгострокових наслідків бюджетної програми:

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611022 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611022 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

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

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

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	9 343,871	0,000	9 343,871	4 503,725	0,000	4 503,725	-4 840,146	0,000	-4 840,146

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

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

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	7 308,215		7 308,215	3 614,680		3 614,680	-3 693,535	0,000	-3 693,535
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, що призвело до призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою</p>										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										
1.3	Інші поточні видатки	2 035,656		2 035,656	889,045		889,045	-1 146,611	0,000	-1 146,611
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також через економію по заробітній платі, що призвело до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	570,549	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	570,549	х
1.2	інших надходжень	х	0,000	х
<p>Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року</p> <p>Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.</p>				
2.	Надходження	0,000	0,000	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	0,000	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових</p>				

3.	Залишок на кінець року	x	570,549	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	570,549	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	66		66	14		14	-52	0	-52
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	70		70	18		18	-52	0	-52
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена звільненням як педагогічних працівників, так і робітників протягом року через призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	0		0	0		0	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										

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

Призупинення роботи закладів освіти, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області зумовило звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою, як педагогічним працівникам, так і загалом всьому персоналу закладів. Також призупинення роботи закладів унеможливило здійснити набір учнів станом на 01.09.2025 року.

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	11 247,988	0,000	11 247,988	4 503,725	0,000	4 503,725	-60	0	-60
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшилися через виплату у 2024 році заробітної плати педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дівчатами та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку, з урахуванням нозології захворювання	11 247,988	0,000	11 247,988	4 503,725	0,000	4 503,725	-60	0	-60
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду зменшилися через призупинення роботи закладів освіти, скорочення штатного розпису, звільнення працівників, призупинення трудових відносин та оголошення простою.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	68		68	14		14	-79		-79
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	72		72	18		18	-75		-75
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	0		0	0		0	0		0
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	0		0	0		0	0		0

4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	0	0	0	0	0	0	0	0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

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

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611023 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611023 0922

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	17 360,881	6 686,814	24 047,695	16 793,147	6 686,814	23 479,961	-567,734	0,000	-567,734
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад; за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг та постійним вимкненням тепlopостачання та електроенергії через ракетні обстріли України; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також зменшенням видатків на харчування через зменшення кількості днів відвідування закладу освіти.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	5 917,801		5 917,801	5 909,190		5 909,190	-8,611	0,000	-8,611

Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	2 132,116		2 132,116	1 987,170		1 987,170	-144,946	0,000	-144,946
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Комунальні послуги та енергоносії" зумовлена економним споживанням комунальних послуг та постійним вимкненням теплопостачання та електроенергії через ракетні обстріли України										
1.3	Інші поточні видатки	9 310,964		9 310,964	8 896,787		8 896,787	-414,177	0,000	-414,177
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також зменшенням видатків на харчування через зменшення кількості діто-днів відвідування закладу освіти										
1.4	Видатки розвитку крім власних надходжень установ	0,000	6 686,814	6 686,814	0,000	6 686,814	6 686,814	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	154,001	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	154,001	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	6 686,814	6 711,930	25,116
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	0,000	25,116	25,116

2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	6 686,814	6 686,814	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Відсутність потреби використання коштів				
3.	Залишок на кінець року	x	179,117	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	179,117	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на кінець року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				

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

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 надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	37		37	33		33	-4	0	-4
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	72		72	64		64	-8	0	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена наявністю вакантних посад в закладах освіти;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	107		107	107		107	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	26 989		26 989	21 871		21 871	-5 118	0	-5 118

Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Діто-дні відвідування зменшились через зменшення днів відвідування та пропуски дітей по хворобі										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	252		252	236		236	-16	0	-16
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесенням змін в учбовий план, через переведення роботи закладу освіти на дистанційну форму навчання (введення карантинних заходів на період епідемії грипу), а також зменшення терміну військово-польового табору в червні 2025 року										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Наявність вакантних посад, зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Епідемії грипу та зменшення терміну військово-польового табору призвели до зменшення кількості днів відвідування, що в свою чергу зумовило зменшення діто-днів відвідування.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	12 339,456	7 677,974	20 017,430	16 793,147	6 686,814	23 479,961	36	-13	17
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через виплату у 2024 році заробітної плати деяким педагогічним працівникам за рахунок коштів обласного бюджету, а не за рахунок коштів освітньої субвенції (оголошення простою в комунальному закладі "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з 01.09.2024 року), а також збільшення орендованої площі Луганським обласним ліцеєм з посиленою військово-фізичною підготовкою, що зумовило збільшення комунальних видатків та видатків на поточні ремонти. По спеціальному фонду обсяги видатків збільшились через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні та проведення капітальних ремонтів харчоблоку та гуртожитку.										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	12 339,456	7 677,974	20 017,430	16 793,147	6 686,814	23 479,961	36	-13	17
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										

Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через відновлення роботи з липня 2025 року комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту", а також збільшення орендованої площі Луганським обласним ліцеєм з посиленою військово-фізичною підготовкою, що зумовило збільшення комунальних видатків, видатків за оренду та видатків з обслуговування придбаного обладнання. По спеціальному фонду обсяги видатків зменшились через відсутність у 2025 році гуманітарної допомоги закладам та завершення капітальних ремонтів.

1.	Показники затрат								
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	39		39	33		33	-15	-15
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	66		66	64		64	-3	-3
2.	Показники продукту								
	чисельність учнів	103		103	107		107	4	4
3.	Показники ефективності								
	діто-дні відвідування	18 323		18 323	21 871		21 871	19	19
4	Показники якості								
	кількість днів відвідування	218		218	236		236	8	8

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення середньорічної чисельності ставок педперсоналу та персоналу взагалі зумовлено наявністю в закладах вакантних посад. Відновлення роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з липня 2025 року та збільшення чисельності учнів з 01.09.2025 року в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою зумовило збільшення середньорічної чисельності учнів, що в свою чергу призвело до збільшення кількості діто-днів відвідування у порівнянні з 2024 роком. Внесення змін до навчального плану та зменшення днів карантину призвело до збільшення кількості днів відвідування.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

Пояснення щодо причин відхилення фактичних надходжень від планового показника

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611033 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611033 0922 Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

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

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

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

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	7 738,201	0,000	7 738,201	7 709,376	0,000	7 709,376	-28,825	0,000	-28,825
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	6 381,105		6 381,105	6 381,105		6 381,105	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	1 357,096		1 357,096	1 328,271		1 328,271	-28,825	0,000	-28,825
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%.										

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0	0	0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	37		37	33		33	-4	0	-4
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	72		72	64		64	-8	0	-8
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості ставок педагогічного персоналу та всього персоналу взагалі зумовлена наявністю вакантних посад в закладах освіти;										
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	107		107	107		107	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	26 989		26 989	21 871		21 871	-5 118	0	-5 118
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Діто-дні відвідування зменшились через зменшення днів відвідування та пропуски дітей по хворобі										
4.	Показники якості									
	кількість днів відвідування	252		252	236		236	-16	0	-16
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Дні відвідування зменшились, у зв'язку із внесенням змін в учбовий план, через переведення роботи закладу освіти на дистанційну форму навчання (введення карантинних заходів на період епідемії грипу), а також зменшення терміну військово-польового табору в червні 2025 року										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямком використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Наявність вакантних посад, зумовило скорочення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Епідемії грипу та зменшення терміну військово-польового табору призвели до зменшення кількості днів відвідування, що в свою чергу зумовило зменшення діто-днів відвідування.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	10 695,761	0,000	10 695,761	7 709,376	0,000	7 709,376	-28	0	-28
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились через призупинення фінансування видатків комунального закладу «Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту» за рахунок коштів освітньої субвенції</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити надання належної освіти та відповідних умов перебування учнів у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	10 695,761	0,000	10 695,761	7 709,376	0,000	7 709,376	-28	0	-28
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків зменшились через призупинення фінансування видатків комунального закладу «Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту» за рахунок коштів освітньої субвенції</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	2		2	2		2	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	39		39	33		33	-15		-15
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	66		66	64		64	-3		-3
2.	Показники продукту									
	чисельність учнів	103		103	107		107	4		4
3.	Показники ефективності									
	діто-дні відвідування	18 323		18 323	21 871		21 871	19		19
4	Показники якості									
	кількість днів відвідування	218		218	236		236	8		8
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Зменшення середньорічної чисельності ставок педперсоналу та персоналу взагалі зумовлено наявністю в закладах вакантних посад. Відновлення роботи комунального закладу "Луганський обласний ліцей фізичної культури і спорту" з липня 2025 року та збільшення чисельності учнів з 01.09.2025 року в Луганському обласному ліцеї з посиленою військово-фізичною підготовкою зумовило збільшення середньорічної чисельності учнів, що в свою чергу призвело до збільшення кількості діто-днів відвідування у порівнянні з 2024 роком. Внесення змін до навчального плану та зменшення днів карантину призвело до збільшення кількості днів відвідування.</p>										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

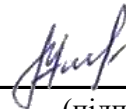
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через підвищений попит до закладів з військово-спортивним профілем навчання, та суспільно-політичну ситуацію, що склалася в Україні, яка вимагає нових підходів до здійснення патріотичного виховання молоді

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611070 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611070

(КПКВК МБ)

0960

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	5 438,315	45,500	5 483,815	5 395,342	45,500	5 440,842	-42,973	0,000	-42,973
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%.</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	4 340,422		4 340,422	4 340,422		4 340,422	0,000	0,000	0,000
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000		0,000	0,000		0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	1 097,893	45,500	1 143,393	1 054,920	45,500	1 100,420	-42,973	0,000	-42,973
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	4,868	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	4,868	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	45,500	45,500	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	45,500	45,500	0,000
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
3.	Залишок на кінець року	x	4,868	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	4,868	x
3.2	інших надходжень	x	0,000	x

Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	39	39	39	39	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками							
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників							
Наявність вакантних посад в закладах зумовило зменшення, як педагогічних працівників, так і загалом всього персоналу закладів. Збільшення дітей з 01.09.2025 року призвело до збільшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту та зменшення витрат на 1 дитину.							

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	5 614,268	0,000	5 614,268	5 395,342	45,500	5 440,842	-4	100	-3
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через наявність вакантних посад, а також через відсутність видатків у 2025 році на покупку комп'ютерного та туристичного обладнання та збільшились по спеціальному фонду через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні.										
в т. ч.										
	Забезпечити рівні можливості дівчатам та хлопцям у сфері отримання позашкільної освіти	5 614,268	0,000	5 614,268	5 395,342	45,500	5 440,842	-4	100	-3
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Обсяги проведених видатків зменшились по загальному фонду через наявність вакантних посад, а також через відсутність видатків у 2025 році на покупку комп'ютерного та туристичного обладнання та збільшились по спеціальному фонду через отримання гуманітарної допомоги закладами під час воєнного стану в Україні.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	3		3	3		3	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	19		19	18		18	-5		-5

	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	24	24	23		23	-4		-4
2.	Показники продукту								
	Середньорічна кількість дітей, які отримують позашкільну освіту	1036	1036	1080		1080	4		4
3.	Показники ефективності								
	Витрати на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту	5,419	5,419	4,996	0,042	5,038	-8	100	-7
4	Показники якості								
	Відсоток дітей які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт, тренувально-оздоровчих зборах	45	45	39		39	-13		-13

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Зменшення ставок педагогічного персоналу та персоналу взагалі відбулося через збільшення кількості вакантних посад у 2025 році. Збільшення середньорічної кількості дітей, які отримують позашкільну освіту відбулося через проведення закладами роботи з долучення дітей до позашкільної освіти та розширення напрямів позашкільної освіти. Збільшення кількості дітей та зменшення проведених видатків призвело до зменшення витрат на 1 дитину, яка отримує позашкільну освіту. Проведення деяких конкурсів у форматі офлайн зумовило зменшення відсотку дітей, які візьмуть участь у Всеукраїнських конкурсах-захистах науково-дослідницьких робіт.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

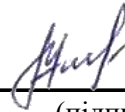
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через те, що позашкільна освіта є невід'ємним складником системи освіти

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611091 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.

0611091

0930

**Підготовка кадрів закладами професійної освіти та іншими закладами освіти за рахунок
коштів місцевого бюджету**

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	54 141,344	1 285,573	55 426,917	52 615,231	1 246,992	53 862,223	-1 526,113	-38,581	-1 564,694
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості ставок педагогічних працівників, оплата праці яких здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, а також у зв'язку зі змінами штатного розпису відповідно до кількості здобувачів освіти з 1 вересня 2025 року.										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	32 102,563	156,653	32 259,216	31 599,238	133,808	31 733,046	-503,325	-22,845	-526,170
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості ставок педагогічних працівників, оплата праці яких здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, а також у зв'язку зі змінами штатного розпису відповідно до кількості здобувачів освіти з 1 вересня 2025 року.										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	22 038,781	475,422	22 514,203	21 015,994	459,686	21 475,680	-1 022,787	-15,736	-1 038,523
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена скороченням виплат на нарахування на заробітну плату, невикладами академічних стипендій, учням, які не були атестовані та зменшенням фактичної кількості здобувачів освіти пільгових категорій										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями		653,498	653,498		653,498	653,498		0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	5 557,108	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	5 557,108	x
1.2	інших надходжень	x	0	x

5557108

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

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

2.	Надходження	1 285,573	1 106,884	-178,689
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	1 285,573	1 106,884	-178,689
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	5 417,000	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	5 417,000	x
3.2	інших надходжень	x	0	x

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	12		12	12		12	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	228		228	228		228	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	165		165	165		165	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками: Різниця відсутня										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	809		809	809		809	0		0
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	789		789	789		789	0		0
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	18		18	18		18	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	66,924	1,589	68,513	65,037	1,547	66,584	-1,886	-0,042	-1,928
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Зменшення середніх витрат на 1 учня зумовлено зменшенням фактичних видатків на заробітну плату та стипендії										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця відсутня Зменшення середніх витрат на 1 учня зумовлено зменшенням фактичних видатків на заробітну плату та стипендії										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
		Видатки (надані кредити)	58 160,068	1 497,702	59 657,770	52 615,231	1 246,992	53 862,223	-10	-17
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>зменшення обсягів проведених видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості ставок педагогічних працівників, оплата праці яких здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, а також у зв'язку зі змінами штатного розпису відповідно до кількості здобувачів освіти з 1 вересня 2025 року.</p>										
в т. ч.										
Забезпечити рівні можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної освіти відповідно до потреб ринку праці	58 160,068	1 497,702	59 657,770	52 615,231	1 246,992	53 862,223	-10	-17	-10	
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>зменшення обсягів проведених видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості ставок педагогічних працівників, оплата праці яких здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, а також у зв'язку зі змінами штатного розпису відповідно до кількості здобувачів освіти з 1 вересня 2025 року.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	13		13	12		12	-8		-8
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	218		218	228		228	5		5
	у тому числі педагогічного персоналу	170		170	165		165	-3		-3
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	985		985	809		809	-18		-18
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	985		985	789		789	-20		-20
	Середньорічна кількість пільгових категорій учнів, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	29		29	18		18	-38		-38
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	59,046	1,521	60,567	65,037	1,547	66,584	10	2	10
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів у порівнянні із показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу у 2025/2026 навчальному році.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

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

Дебіторська заборгованість по загальному фонду відсутня.

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

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

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

4,530 - заборгованість закладів які залишилися на окупованій території.

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611092 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.

0611092

(КПКВК МБ)

0930

(КФКВК)

**Підготовка кадрів закладами професійної освіти та іншими закладами освіти за
рахунок освітньої субвенції**

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 954,021	0,000	4 954,021	4 839,568	0,000	4 839,568	-114,453	0,000	-114,453
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця зумовлена у зв'язку зі зменшенням педагогічного навантаження на викладачів загально-освітніх предметів, та зменшення здобувачів середньої освіти з 1 вересня 2025 року										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	4 065,103		4 065,103	3 985,494		3 985,494	-79,609	0,000	-79,609
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" виникла у зв'язку зі зменшенням педагогічного навантаження на викладачів загально-освітніх предметів, та зменшення здобувачів середньої освіти з 1 вересня 2025 року										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	888,918		888,918	854,074		854,074	-34,844	0,000	-34,844
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена у зв'язку зі зменшення нарахування на заробітну плату										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

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

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

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Створення умов для надання професійної (професійно-технічної) освіти жінкам та чоловікам у закладах професійної (професійно-технічної) освіти та інших закладах освіти відповідно до потреб ринку праці										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	7		7	7		7	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	20		20	20		20	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	20		20	20		20	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками відсутні.										Розбіжності

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість учнів	396		396	396		396	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Розбіжності відсутні										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	12,510		12,510	12,221		12,221	-0,289		-0,289
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення середніх витрат на 1 учня виникло у зв'язку зі зменшенням педагогічного навантаження на викладачів загально-освітніх предметів										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Зменшення середніх витрат на 1 учня виникло у зв'язку зі зменшенням педагогічного навантаження на викладачів загально-освітніх предметів										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	9 014,037		9 014,037	4 839,568	0,000	4 839,568	-46		-46
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2025/2026 навчальному році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення рівню можливості отримання послуг жінками і чоловіками у сфері професійної (професійно-технічної) освіти відповідно до потреб ринку праці	9 014,037		9 014,037	4 839,568	0,000	4 839,568	-46		-46
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2025/2026 навчальному році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	7		7	7		7	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	38		38	20		20	-47		-47
	у тому числі педагогічного персоналу	38		38	20		20	-47		-47
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	576		576	396		396	-31		-31
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	15,649		15,649	12,221		12,221	-22		-22
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримають документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Різниця результативних показників за відповідними напрямками пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та зменшенням кількості учнів, які отримують загальну середню освіту у 2025/2026 навчальному році.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

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

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2025 рік**

1. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611101 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3.

0611101

0941

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

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	21 122,192	4 806,632	25 928,824	20 656,997	3 819,240	24 476,237	-465,195	-987,392	-1 452,587
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямком використання бюджетних коштів зумовлена у зв'язку з перебування працівника на лікарняному та зі зменшення кількості студентів які отримують стипендії										

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	13 914,364	3 609,852	17 524,216	13 913,411	2 880,249	16 793,660	-0,953	-729,603	-730,556
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена у зв'язку з перебування працівника на лікарняному										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	7 207,828	1 196,780	8 404,608	6 743,585	938,991	7 682,576	-464,243	-257,789	-722,032
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена у зв'язку зі зменшення кількості студентів які отримують стипендії										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	870,979	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	870,979	х
1.2	інших надходжень	х	0	х

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

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

2.	Надходження	4 806,632	4 147,610	-659,022
	в т. ч.			0,000
2.1	власні надходження	4 806,632	4 147,610	-659,022
2.2	надходження позик			0,000
2.3	повернення кредитів			0,000
2.4	інші надходження			0,000

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

3.	Залишок на кінець року	x	1 199,349	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	1 199,349	x
3.2	інших надходжень	x	0	x

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	102		102	102		102	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	63		63	63		63	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	315		315	315		315	0		0
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	147		147	147		147	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	67,055	15,259	82,314	65,578	12,125	77,702	-1,477	-3,135	-4,611
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення середніх витрат на 1 студента зумовлено зменшенням видатків на заробітну плату та кількості студентів, які отримують стипендії										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Збільшення суми середніх витрат на 1 учня пояснюється зменшенням середньорічної кількості студентів денної форми навчання										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
		(у відсотках)								
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	21 855,417	1 538,667	23 394,084	20 656,997	3 819,240	24 476,237	-5	148	5
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2025 році.</p>										
в т. ч.										
	Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);	21 855,417	1 538,667	23 394,084	20 656,997	3 819,240	24 476,237	-5	148	5
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Зменшення суми середніх витрат пояснюється зменшенням педагогічного навантаження, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу, та неповним виконання плану прийому студентів на перший курс у 2025 році.</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	4		4	4		4	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	105		105	102		102	-3		-3
	у тому числі педагогічного персоналу	66		66	63		63	-5		-5
2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	334		334	315		315	-6		-6
	Середньорічна кількість стипендіатів за рахунок коштів бюджету	124		124	147		147	19		19
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 учня	65,435	4,216	69,651	65,578	12,125	77,703	0	188	0

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

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Різниця результативних показників за відповідними напрямками використання бюджетних коштів у порівнянні із показниками попереднього року пояснюється зменшенням педагогічного навантаження та стипендіатів, у зв'язку з переважною кількістю випускників над вступниками першого курсу у 2025 році.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість за загальним фондом складає 100,448 тис.грн це заборгованість по КЕКВ 2271 "Оплата тепlopостачання", яку погасити немає можливості у зв'язку з припиненням основної діяльності постачальника. Дебіторська заборгованість за загальним фондом складає 12,052 тис. грн - гарантійний внесок до фонду Державного майна України, за оренду приміщень згідно укладеного договору від 07.06.2017 № 004449/09 (зі змінами) . Дебіторська та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611102 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

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

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	559,454	0,000	559,454	544,130	0,000	544,130	-15,324	0,000	-15,324

Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів зумовлена зменшенням виплат по відпусках викладаців загально-освітніх предметів та зі зменшення бази для нарахування єдиного соціального внеска

	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	458,569		458,569	446,009		446,009	-12,561	0,000	-12,561
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена зменшенням виплат по відпусках викладаців загально-освітніх предметів										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	100,885		100,885	98,122		98,122	-2,763	0,000	-2,763
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена у зв'язку зі зменшення бази для нарахування єдиного соціального внеска										
1.4	Видатки розвитку за власними надходженнями									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.5	Видатки розвитку крім власних надходжень установ									
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

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

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

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

Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах)										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		2	0		0
	Усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	2		2	2		2	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	2		2	2		2	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Розбіжності відсутні										

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	39		39	39		39	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Різниця відсутня										
3.	Показники ефективності									
	Середня витрати на 1 студента	14,345		14,345	13,952		13,952	-0,393		-0,393
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Зменшення середніх витрат на 1 студента зумовлено зменшенням видатків на заробітну плату										
4.	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Є розбіжності між фактичними та плановими показниками. Зменшення середніх витрат на 1 студента зумовлено зменшенням видатків на заробітну плату										

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

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

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання		
								(у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	417,903		417,903	544,130	0,000	544,130	30	0	30
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Збільшення обсягів проведених видатків порівняно із аналогічними показниками попереднього року обумовлено збільшенням кількості студентів, які вступили на перший курс 1 вересня 2025 року, та отримують загальну середню освіту										

в т. ч.										
Забезпечення права жінок і чоловіків на отримання освіти у закладах фахової передвищої освіти (коледжах, технікумах, училищах);		417,903		417,903	544,130	0,000	544,130	30	0	30
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених витратків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Збільшення обсягів проведених витратків порівняно із аналогічними показниками попереднього року обумовлено збільшенням кількості студентів, які вступили на перший курс 1 вересня 2025 року, та отримують загальну середню освіту										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	усього середньорічне число ставок/штатних одиниць	2		2	2		2	0		0
	у тому числі педагогічного персоналу	2		2	2		2	0		0
2.	Показники продукту						0			
	Середньорічна кількість студентів денної форми навчання	26		26	39		39	50		50
3.	Показники ефективності						0			
	Середня витрати на 1 учня	16,073		16,073	13,952		13,952	-13		-13
4	Показники якості									
	Відсоток учнів, які отримують документ про освіту	100		100	100		100	0		0
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										
Збільшення обсягів проведених витратків порівняно із аналогічними показниками попереднього року обумовлено збільшенням кількості студентів, які вступили на перший курс 1 вересня 2025 року, та отримують загальну середню освіту										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість відсутня

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

Головний бухгалтер ЦБ ПТО



Наталія Першина
(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611120 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

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

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	9 439,749	715,135	10 154,884	9 242,027	595,201	9 837,228	-197,722	-119,934	-317,656
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця між касовими видатками та видатками, затвердженими у паспорті бюджетної програми за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" за спеціальним фондом зумовлена зменшенням надаваних послуг з підвищення кваліфікації через зменшення кількості слухачів; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, зменшенням сум нарахувань на оплату праці, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	7 682,707	532,897	8 215,604	7 682,707	434,274	8 116,981	0,000	-98,623	-98,623
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" за спеціальним фондом зумовлена зменшенням надаваних послуг з підвищення класифікації через зменшення кількості слухачів										
1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	1 757,042	182,238	1 939,280	1 559,320	160,927	1 720,247	-197,722	-21,311	-219,033
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, зменшенням сум нарахувань на оплату праці, а також наявністю у закладах працюючих осіб з інвалідністю, нарахування на оплату праці яких складає 8,41%, а не 22%										

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	x	325,072	x
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	x	325,072	x
1.2	інших надходжень	x	0,000	x
Пояснення причин наявності залишку надходжень спеціального фонду, в т.ч. власних надходжень бюджетних установ та інших надходжень, на початок року				
Накопичення коштів на рахунках для здійснення господарських операцій в майбутньому періоді.				
2.	Надходження	715,135	401,003	-314,132
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	715,135	401,003	-314,132
2.2	надходження позик	0,000	0,000	0,000
2.3	повернення кредитів	0,000	0,000	0,000
2.4	інші надходження	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення фактичних обсягів надходжень від планових				
Фактичні обсяги власних надходжень менше від планових через включення до плану залишку на початок року.				
3.	Залишок на кінець року	x	130,874	x
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	x	130,874	x

Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100	100	100	100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками							
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників							
Зменшення загальної кількості педагогічних працівників Луганської області, у зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, що в свою чергу призвело до збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію. Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту.							

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	9 959,510	604,180	10 563,690	9 242,027	595,201	9 837,228	-7	-1	-7
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
Обсяги проведених видатків зменшились через зменшення надаваних послуг з підвищення класифікації, у зв'язку зі зменшенням кількості слухачів.										
в т. ч.										
	Забезпечити підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів закладами післядипломної освіти	9 959,510	604,180	10 563,690	9 242,027	595,201	9 837,228	-7	-1	-7
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
Обсяги проведених видатків зменшились через зменшення надаваних послуг з підвищення класифікації, у зв'язку зі зменшенням кількості слухачів.										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	1		1	1		1	0		0
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	36		36	36		36	0		0
	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	42		42	42		42	0		0

2.	Показники продукту									
	Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	1556		1556	1474		1474	-5		-5
3.	Показники ефективності									
	Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	6,401	0,388	6,789	6,270	0,404	6,674	-2	4	-2
4	Показники якості									
	Відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0		0

Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів

Введення воєнного стану в Україні та окупація майже всієї території Луганської області призвело до зменшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації. Зменшення витрат загального фонду зумовило зменшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію за рахунок загального фонду, а зменшення кількості слухачів, що підвищують кваліфікацію на платній основі зумовило збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію за рахунок спеціального фонду.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

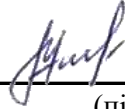
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність педагогічних працівників, які потребують підвищення кваліфікації

ефективності бюджетної програми: фінансування бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1474 педагогічних працівників Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту, що сприятиме переосмисленню перспектив і пріоритетів освітянської сфери, формуванню інтелектуального та культурного потенціалу учасників навчально-виховного процесу, а також збереження закладу на час воєнного стану в Україні для відновлення освіти Луганської області після проведення деокупації

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611141 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

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

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

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	4 416,676	0,000	4 416,676	3 808,529	0,000	3 808,529	-608,147	0,000	-608,147
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад; за напрямком використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	3 582,929		3 582,929	3 098,288		3 098,288	-484,641	0,000	-484,641
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямком використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямком використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад</p>										

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	833,747		833,747	710,241		710,241	-123,506	0,000	-123,506
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економним використанням бюджетних коштів при закупівлі товарів та оплаті послуг, а також економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці										

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0	0	0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	27		27	8		8	-19	0	-19
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Різниця в кількості штатних одиниць зумовлена наявністю вакантних посад протягом 2025 року;										
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	29		29	29		29	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	2		2	6		6	4	0	4
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками Кількість установ, які обслуговує 1 працівник збільшилась через наявність вакантних посад										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Введення воєнного стану в Україні, окупація майже всієї території Луганської області та проведення бойових дій на території області зумовило звільнення працівників установ. Наявність вакантних посад призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок (штатних одиниць) та збільшенню кількості установ, які обслуговує 1 працівник.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	3 475,069	0,000	3 475,069	3 808,529	0,000	3 808,529	10	0	10
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати у 2025 році</p>										
в т. ч.										
	Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю установ, які обслуговуються, фінансування цих установ згідно з затвердженими кошторисами та надання якісних послуг з централізованого господарського обслуговування	3 475,069	0,000	3 475,069	3 808,529	0,000	3 808,529	10	0	10
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення розмірів посадових окладів та мінімальної заробітної плати у 2025 році</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість централізованих бухгалтерій, груп централізованого господарського обслуговування	2		2	2		2	0		0
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	9		9	8		8	-11		-11
2.	Показники продукту									
	Кількість установ, які обслуговуються	30		30	29		29	-3		-3
3.	Показники ефективності									
	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник	6		6	6		6	0		0
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні та окупацією майже всієї території Луганської області, установи були вимушені звільнити працівників, що призвело до зменшення середньорічної чисельності ставок. Також через введення воєнного стану в Україні у 2025 році призупинив роботу ще один заклад освіти Луганської області, тому зменшилась кількість установ, які обслуговуються.</p>										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

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

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

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611182 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611182 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611182 0990

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

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

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення реалізації Державного стандарту базової середньої освіти в другому циклі базової середньої освіти (базове предметне навчання) та Державного стандарту профільної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	623,391	0,000	623,391	621,529	0,000	621,529	-1,862	0,000	-1,862
Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена фактичними нарахуваннями заробітної плати за розрахунково-платіжними відомостями; за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням сум нарахувань на оплату праці										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	510,976	0,000	510,976	509,450	0,000	509,450	-1,526	0,000	-1,526
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										

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

1.2	Комунальні послуги та енергоносії	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
1.3	Інші поточні видатки	112,415	0,000	112,415	112,079	0,000	112,079	-0,336	0,000	-0,336
Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми										
Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена зменшенням сум нарахувань на оплату праці										

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити реалізацію Державного стандарту базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти у 2024/25 навчальному році										
1.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	2345		2345	2338		2338	-7	0	-7
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Кількість пед. годин, оплачених погодинно зменшилась через внесення змін до навчального плану										
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	811		811	1222		1222	411	0	411
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації збільшилась через додання нових категорій педагогічних працівників, які підвищували кваліфікацію за кошти субвенції, а саме: практичні психологи та асистенти вчителів										
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	0,769		0,769	0,509		0,509	-0,260	0,000	-0,260
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію зменшились через збільшення середньорічної кількості слухачів										
4.	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Збільшення загальної кількості педагогічних працівників Луганської області, у зв'язку із доданням нових категорій педагогічних працівників, які підвищували кваліфікацію за кошти субвенції призвело до збільшення середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації, що в свою чергу привело до зменшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію. Також внесення змін до навчального плану сприяло зменшенню кількості пед. годин, оплачених погодинно. Всі слухачі, що підвищували кваліфікацію отримали відповідний документ про освіту.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	483,825	0,000	483,825	621,529	0,000	621,529	28	0	28
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення кількості пед. годин, оплачених погодинно, у зв'язку з розширенням категорій педагогічних працівників, які підвищували кваліфікацію за кошти субвенції у 2025 році</p>										
в т. ч.										
	Забезпечити реалізацію Державного стандарту базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти у 2024/25 навчальному році	483,825	0,000	483,825	621,529	0,000	621,529	28	0	28
<p>Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів</p> <p>Обсяги проведених видатків по загальному фонду збільшились через збільшення кількості пед. годин, оплачених погодинно, у зв'язку з розширенням категорій педагогічних працівників, які підвищували кваліфікацію за кошти субвенції у 2025 році</p>										
1.	Показники затрат									
	кількість пед. годин, оплачених погодинно	1820		1820	2338		2338	28	0	28
2.	Показники продукту									
	середньорічна кількість слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації	1157		1157	1222		1222	6	0	6
3.	Показники ефективності									
	витрати на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію	0,418		0,418	0,509		0,509	22	0	22
4	Показники якості									
	відсоток слухачів, які отримують відповідний документ про освіту	100		100	100		100	0	0	0
<p>Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>Розширення категорій педагогічних працівників, які підвищували кваліфікацію за кошти субвенції у 2025 році призвело до збільшення кількості пед.годин, оплачених погодинно, збільшенню середньорічної кількості слухачів, які пройдуть підвищення кваліфікації та збільшенню видатків на виконання програми. А збільшення видатків на виконання програми призвело до збільшення витрат на 1 слухача, що підвищить кваліфікацію.</p>										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

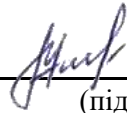
актуальності бюджетної програми: є актуальною для подальшої реалізації через наявність потреби в постійному запровадженні в навчально-виховний процес передового, педагогічного досвіду

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило підвищення кваліфікації 1222 педагогічним працівникам Луганської області, які отримали відповідні документи про освіту. Реалізація програми сприяла проведенню докорінної та системної реформи загальної середньої освіти та перетворенню школи з «камери зберігання дітей» на простір для самореалізації, що в перспективі має вивести Україну на рівень провідних європейських економік. Підвищення кваліфікації педагогічних працівників сприяє запровадженню нового принципу педагогіки партнерства, що ґрунтується на співпраці учня, вчителя і батьків, а також професійному розвитку педагогічних та науково-педагогічних працівників, формуванню і розвитку компетентностей, затребуваних у професійній діяльності, опануванню новітніх практик, технологій, методик, форм, методів професійної діяльності.

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

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

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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

Додаток
до Методичних рекомендацій щодо
здійснення оцінки ефективності бюджетних
програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

1. 0611600 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)

2. 0611600 Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації

(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)

3. 0611600 0990 Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам

(КПКВК МБ)

(КФКВК)

(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Забезпечення здійснення виплат щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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

№ з/п	Показники	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	949,500	0,000	949,500	844,003	0,000	844,003	-105,497	0,000	-105,497
<p>Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p> <p>Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад та внесенням змін протягом року в педагогічне навантаження педпрацівників, а також сплатою доплати за фактично відпрацьовані педагогічні години (під час лікарняних та відпусток доплата не сплачується); за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці</p>										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці	778,982	0,000	778,982	695,401	0,000	695,401	-83,581	0,000	-83,581
<p>Пояснення причин відхилення касових видатків (наданих кредитів з бюджетів) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми</p>										

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Оплата праці" зумовлена наявністю вакантних посад та внесенням змін протягом року в педагогічне навантаження педпрацівників, а також сплатою доплати за фактично відпрацьовані педагогічні години (під час лікарняних та відпусток доплата не сплачується)

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

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

1.3	Інші поточні видатки	170,518	0,000	170,518	148,602	0,000	148,602	-21,916	0,000	-21,916
-----	----------------------	---------	-------	---------	---------	-------	---------	---------	-------	---------

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

Різниця за напрямом використання бюджетних коштів "Інші поточні видатки" зумовлена економією по заробітній платі, яка призвела до зменшення видатків по нарахуванням на оплату праці

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

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

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

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

№ з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Забезпечити виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів	9		9	9		9	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
2.	Показники продукту									
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	44		44	41		41	-3	0	-3
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу зменшилась через наявність вакантних посад протягом 2025 року										
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на 1 ставку педагогічного персоналу	21,580		21,580	20,585		20,585	-0,995	0,000	-0,995
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Середні витрати на 1 ставку педагогічного персоналу зменшились через внесення змін протягом року в педагогічне навантаження педпрацівників та перебування працівників на лікарняних та у відпустці										
4.	Показники якості									
	відсоток педпрацівників, які отримують доплату	100		100	100		100	0	0	0
Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками										
Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників										
Внесення змін протягом року в педагогічне навантаження педпрацівників та перебування працівників на лікарняних та у відпустці призвело до зменшення середніх витрат на 1 ставку педагогічного персоналу. Також наявність вакантних посад протягом 2025 року сприяло зменшенню середньорічного числа посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу. Всі працюючі педпрацівники отримували доплату протягом 2025 року.										

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

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

№ з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) порівняно із аналогічними показниками попереднього року										
	в т. ч.									
	Забезпечити виплату щомісячної доплати за роботу в несприятливих умовах праці педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти									
Пояснення щодо збільшення (зменшення) обсягів проведених видатків (наданих кредитів) за напрямом використання бюджетних коштів порівняно із аналогічними показниками попереднього року, а також щодо змін у структурі напрямів використання коштів										
1.	Показники затрат									
	кількість закладів									
2.	Показники продукту									
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу									
3.	Показники ефективності									
	середні витрати на 1 ставку педагогічного персоналу									
4	Показники якості									
	відсоток педпрацівників, які отримують доплату									
Пояснення щодо динаміки результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів										

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Фінансові порушення відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська, дебіторська заборгованість відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

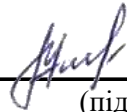
актуальності бюджетної програми: є актуальною у забезпеченні додаткової фінансової підтримки педагогічних працівників закладів освіти під час дії воєнного стану

ефективності бюджетної програми: виконання бюджетної програми забезпечило виплату щомісячної надбавки до заробітної плати педагогічних працівників, що в свою чергу призвело до покращення соціального захисту вчителів та підвищення престижності професії в умовах війни. Впровадження цих заходів мотивує вчителів залишатися в професії, попри високе психологічне навантаження та роботу в умовах повітряних тривог.

корисності бюджетної програм: виконання бюджетної програми забезпечує виплату доплати за «роботу в несприятливих умовах праці», а саме: роботою під час повітряних тривог, організацією навчання в укриттях, психологічним навантаженням та забезпеченням освітнього процесу в умовах постійних загроз. Виплата цієї доплати запобігає відтоку кадрів із системи загальної середньої освіти та підтримує престижність професії в кризовий період.

довгострокових наслідків бюджетної програми: реалізація програми спрямована на фінансову підтримку педагогічних працівників закладів освіти під час дії воєнного стану в Україні

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



(підпис)

М.О. Муляр

(ініціали та прізвище)

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