

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2024 рік

1.	0600000			Департамент освіти і науки облдержадміністрації
	(код)			(найменування головного розпорядника)
2.	0610000			Департамент освіти і науки облдержадміністрації
	(код)			(найменування відповідального виконавця)
3.	0611032	0922		Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок освітньої субвенції
	(КТПКВК МБ)(код)	(КФКВК)		(найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: створення умов для надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

		План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
№ з/п	Показники	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1.	Видатки (надані кредити)	90689,6		90689,6	80472,3		80472,3	-10217,3		-10217,3
Відхилення обсягів касових видатків від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми у сумі 10217,3 тис.грн. виникли за рахунок невикористаних планових призначень за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" через скорочення штатних одиниць, звільнення працівників, вакансій. Через наявність у штатах осіб з інвалідністю виникла економія по КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці". Не використані видатки, які було заплановано на підвищення посадових окладів за ЄТС з 01.04.2024, яке не відбулося. Планувалась виплата надбавки за складність та напруженість в роботі у розмірі 50%, а фактично здійснювалась виплата згідно з наказами департаменту освіти і науки облдержадміністрації у розмірі 30% та 35%.										
	в т. ч.									
1.1	Оплата праці педагогічних працівників у спеціальних закладах загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку	90689,6		90689,6	80472,3		80472,3	-10217,3		-10217,3
Відхилення обсягів касових видатків від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми у сумі 10217,3 тис.грн. виникли за рахунок невикористаних планових призначень за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" через скорочення штатних одиниць, звільнення працівників, вакансій. Через наявність у штатах осіб з інвалідністю виникла економія по КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці". Не використані видатки, які було заплановано на підвищення посадових окладів за ЄТС з 01.04.2024, яке не відбулося. Планувалась виплата надбавки за складність та напруженість в роботі у розмірі 50%, а фактично здійснювалась виплата згідно з наказами департаменту освіти і науки облдержадміністрації у розмірі 30% та 35%.										

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		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	0,000	0,000
	в т. ч.			
2.1	власні надходження			0,000
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			0,000
3.	Залишок на кінець року	х		
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х		
3.2	інших надходжень	х		
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
<i>Оплата праці педагогічних працівників у спеціальних закладах загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку</i>										
1.	<i>затрат</i>									
	кількість закладів обласної комунальної власності в яких призупинено дію освітнього процесу, у тому числі:	5		5	5		5	0		0
	ставок/штатних одиниць, у тому числі	16,00		16,00	13,00		13,00	-3,00		-3,00
	середньорічне число фактично зайнятих ставок/штатних одиниць	11,00		11,00	8,00		8,00	-3,00		-3,00
	видатки на оплату праці	2897,4		2897,4	2117,4		2117,4	-780,0		-780,0

	кількість закладів обласної комунальної власності в яких здійснюється освітній процес, у тому числі:	7		7	7		7	0		0
	всього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у тому числі	457,32		457,32	382,00		382,00	-75,32		-75,32
	середньорічне число фактично зайнятих ставок/штатних одиниць	340,38		340,38	309,50		309,50	-30,88		-30,88
	видатки на оплату праці	87792,2		87792,2	78354,9		78354,9	-9437,3		-9437,3
Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками виникли у зв'язку зі скороченням штатної чисельності та звільненням педпрацівників в закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу та, в яких здійснюється освітній процес. Зменшення видатків на оплату праці в закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу та, в яких здійснюється освітній процес пояснюється за рахунок економії планових призначень за КЕКВ 2111 "Заробітна плата" через скорочення штатних одиниць та звільнення працівників. Через наявність у штатах осіб з інвалідністю виникла економія по КЕКВ 2120 "Нарахування на оплату праці". Не використані видатки, які було заплановано на підвищення посадових окладів за ЄТС з 01.04.2024, яке не відбулося.										
2.	<i>продукту</i>									
	середньорічна чисельність учнів, яким надається загальна середня освіта	989		989	828		828	-161		-161
Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками виникли у зв'язку зі зменшенням контингенту через зміну місця проживання учнів та переведення до інших навчальних закладів внаслідок військової агресії російської федерації на території області										
3.	<i>ефективності</i>									
	середні витрати на 1 фактично зайняту ставку/штатну одиницю	257,9		257,9	253,2		253,2	-4,8		-4,8
Розбіжності між фактичними та затвердженими результативними показниками виникли за рахунок економії коштів										
4.	<i>якості</i>									
	кількість учнів, які приходяться на 1 педагогічного працівника	3		3	3		3	0		0
Розбіжності відсутні										

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)	75392,1		75392,1	80472,3		80472,3	5080,2		5080,2

Збільшення обсягу проведених витратків за звітний період у порівнянні з аналогічними показниками попереднього року у сумі 5080,2 тис.грн. пояснюється підвищенням посадових окладів (тарифна ставка) працівника І розряду з 01.01.2024 року у звітному періоді. Але спостерігається і зменшення обсягу проведених витратків на оплату праці за звітний період у порівнянні з аналогічними показниками попереднього року по закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу через зменшення штатної чисельності та звільнення працівників.

	в т.ч.								
	Оплата праці педагогічних працівників у спеціальних закладах загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку	75392,1		75392,1	80472,3		80472,3	5080,2	5080,2

Збільшення обсягу проведених витратків за звітний період у порівнянні з аналогічними показниками попереднього року у сумі 5080,2 тис.грн. пояснюється підвищенням посадових окладів (тарифна ставка) працівника І розряду з 01.01.2024 року у звітному періоді. Але спостерігається і зменшення обсягу проведених витратків на оплату праці за звітний період у порівнянні з аналогічними показниками попереднього року по закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу через зменшення штатної чисельності та звільнення працівників.

1	<i>затрат</i>								
	кількість закладів обласної комунальної власності в яких призупинено дію освітнього процесу, у тому числі:	5		5	5		5	0	0
	всього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у тому числі	16,00		16,00	13,00		13,00	-3,00	-3,00
	середньорічне число фактично зайнятих ставок/штатних одиниць	11,00		11,00	8,00		8,00	-3,00	-3,00
	витатки на оплату праці	2306,8		2306,8	2117,4		2117,4	-189,4	-189,4
	кількість закладів обласної комунальної власності в яких здійснюється освітній процес, у тому числі:	7		7	7		7	0	0
	всього середньорічне число ставок/штатних одиниць, у тому числі	458,32		458,32	382,00		382,00	-76,32	-76,32
	середньорічне число фактично зайнятих ставок/штатних одиниць	340,38		340,38	309,50		309,50	-30,88	-30,88
	витатки на оплату праці	73085,3		73085,3	78354,9		78354,9	5269,6	5269,6
2	<i>продукту</i>								
	середньорічна чисельність учнів, яким надається загальна середня освіта	943		943	828		828	-115	-115
3	<i>ефективності</i>								

	середні витрати на 1 фактично зайняту ставку/штатну одиницю	214,7		214,7	253,2		253,2	38,4		38,4
4	якості									
	кількість учнів, які приходяться на 1 педагогічного працівника	3		3	3		3	0		0

Динаміка результативних показників за відповідним напрямом використання бюджетних коштів пояснюється скороченням штатної чисельності та звільненням педпрацівників в закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу та, в яких здійснюється освітній процес. Зменшення видатків на оплату праці в закладах освіти, в яких призупинено дію освітнього процесу пояснюється через скорочення штатних одиниць та звільнення працівників. Збільшення видатків на оплату праці та середні витрати на 1 фактично зайняту ставку в закладах освіти, в яких здійснюється освітній процес пояснюється підвищенням посадових окладів (тарифна ставка) працівника I розряду з 01.01.2024 року у звітному періоді. Зменшення показника середньорічної чисельності учнів, яким надається загальна середня освіта пояснюється зменшенням контингенту учнів.

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

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

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

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів": відсутні

5.7 "Стан фінансової дисципліни": кредиторська та дебіторська заборгованість відсутні

6. Узагальнений висновок щодо:

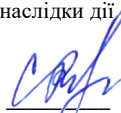
актуальності бюджетної програми __ є актуальною для подальшої реалізації

ефективності бюджетної програми _ забезпечується виконання завдань програми при використанні бюджетних коштів, своєчасно затверджені паспорти бюджетної програми

корисності бюджетної програм _ Забезпечено освітніми послугами 828 учнів закладів загальної середньої освіти, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку. Своєчасно здійснено оплату праці педагогічним працівникам у спеціальних закладах загальної середньої освіти.

довгострокових наслідків бюджетної програми _ програма має довгострокові наслідки дії

Головний бухгалтер
департаменту освіти і науки облдержадміністрації


(підпис)

Валентина СТРЕЛЕЦЬ
(ПБ)