

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
26.08.2014 № 836  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 листопада 2022 року № 359)

**ЗВІТ  
про виконання паспорта бюджетної програми  
місцевого бюджету на 2022 рік**

1.	<b>0600000</b>	<b>Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації</b>			<b>02147351</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)			(код за ЄДРПОУ)
2.	<b>0610000</b>	<b>Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації</b>			<b>02147351</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(найменування відповідального виконавця)			(код за ЄДРПОУ)
3.	<b>0611023</b>	<b>1023</b>	<b>0922</b>	<b>Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти</b>	<b>2510000000</b>
	(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)	(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	(код бюджету)

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямовано реалізацію бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Підвищення доступності якісної, конкурентоспроможної освіти відповідно до вимог інноваційного сталого розвитку суспільства, економіки
2	Забезпечення особистісного розвитку дитини згідно з її індивідуальними здібностями, потребами на основі навчання протягом життя

5. Мета бюджетної програми

**Створення умов для здобуття якісної освіти в спеціалізованих закладах загальної середньої освіти**

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити належні умови для здобуття освіти мистецького, спортивного, військового та наукового спрямування в закладах спеціалізованої освіти
2	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази спеціалізованих закладів загальної середньої освіти обласного підпорядкування
3	Забезпечити погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року

7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

гривень

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів*	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Забезпечення надання належної освіти та відповідних умов перебування вихованців в спеціалізованих закладах загальної середньої освіти	141 939 413,50	1 841 000,00	143 780 413,50	108 784 126,84	7 755 580,25	116 539 707,09	-33 155 286,66	5 914 580,25	-27 240 706,41
2	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази спеціалізованих закладів загальної середньої освіти обласного підпорядкування	0,00	3 697 036,66	3 697 036,66	0,00	4 944 983,91	4 944 983,91	0,00	1 247 947,25	1 247 947,25
3	Погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року	9 019 086,50	0,00	9 019 086,50	9 019 086,50	0,00	9 019 086,50	0,00	0,00	0,00
	<b>УСЬОГО</b>	<b>150 958 500,00</b>	<b>5 538 036,66</b>	<b>156 496 536,66</b>	<b>117 803 213,34</b>	<b>12 700 564,16</b>	<b>130 503 777,50</b>	<b>-33 155 286,66</b>	<b>7 162 527,50</b>	<b>-25 992 759,16</b>

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

№ з/п	Пояснення
1	2
1	1) обсяг невикористаних видатків за загальним фондом у сумі 33 155 286,66 грн виник внаслідок таких причин: 506 106,96 грн - через непроплату видатків з обласного бюджету; 8 172 058,33 грн - за рахунок запровадження дистанційної форми навчання впродовж 2022 року внаслідок дії воєнного стану (економія з КЕКВ 2120, 2130); 398 079,66 грн - наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120); 7 151 496,10 грн - суттєвого зменшення споживання комунальних послуг та енергоносіїв у зв'язку з дистанційною формою навчання та за рахунок сприятливих погодних умов, 16 927 545,61 грн - економічного і раціонального використання коштів з незахищених статей витрат; 2) збільшення касових видатків по відношенню до планових призначень по спеціальному фонду в обсязі 5 914 580,25 грн через залучення благодійних внесків та спонсорської допомоги
2	перевиконання касових видатків на суму 1 247 947,25 грн для оновлення та зміцнення матеріально-технічної бази пов'язано з значним залученням спонсорської допомоги в натуральній формі

8. Видатки (надані кредити з бюджету) на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми

гривень

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Усього			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

9. Результативні показники бюджетної програми та аналіз їх виконання

9.1. Аналіз показників бюджетної програми

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Фактичні результативні показники, досягнуті за рахунок касових видатків (наданих кредитів з бюджету)			Відхилення		
				загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього	загальний фонд	спеціальний фонд	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	заграт											
	кількість закладів	од.	звіти ф. №76-РВК, ф. № ЗНЗ-1, управлінський облік	12,00	0,00	12,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	штатні розписи, управлінський облік	386,18	2,58	388,76	386,18	2,58	388,76	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	штатні розписи, управлінський облік	85,17	2,35	87,52	85,17	2,35	87,52	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	штатні розписи, управлінський облік	162,50	1,00	163,50	162,50	1,00	163,50	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	штатні розписи, управлінський облік	461,00	1,75	462,75	461,00	1,75	462,75	0,00	0,00	0,00
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	штатні розписи, управлінський облік	1 094,85	7,68	1 102,53	1 094,85	7,68	1 102,53	0,00	0,00	0,00

обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	3 697 036,66	3 697 036,66	0,00	4 944 983,91	4 944 983,91	0,00	1 247 947,25	1 247 947,25	
гімназії з початковою школою	од.	управлінський облік	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	
ліцеї з початковою школою та гімназією	од.	управлінський облік	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	
ліцеї з гімназією	од.	управлінський облік	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	
ліцеї	од.	управлінський облік	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	
обсяг витрат на погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року продукту	грн.	управлінський облік	9 019 086,50	0,00	9 019 086,50	9 019 086,50	0,00	9 019 086,50	0,00	0,00	0,00	
середньорічна чисельність вихованців	осіб	управлінський облік	1 950,00	0,00	1 950,00	1 950,00	0,00	1 950,00	0,00	0,00	0,00	
кількість вихованців, що отримують одяг, взуття та інший м'який інвентар	осіб	управлінський облік	168,00	0,00	168,00	168,00	0,00	168,00	0,00	0,00	0,00	
кількість освітніх закладів, що потребують погашення кредиторської заборгованості	од.	управлінський облік	12,00	0,00	12,00	12,00	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	
кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що планується придбати	од.	управлінський облік	0,00	268,00	268,00	0,00	295,00	295,00	0,00	27,00	27,00	
<b>ефективності</b>												
діто-дні відвідування	днів	управлінський облік	103 997,00	1 044,00	105 041,00	92 226,00	7 748,00	99 974,00	✓	-11 771,00	6 704,00	-5 067,00
витрати на одного вихованця, що отримують м'який інвентар	грн.	управлінський облік	2 701,92	138,39	2 840,31	2 701,92	138,39	2 840,31	✓	0,00	0,00	0,00
середні витрати на придбання однієї одиниці обладнання (комплекту) та предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	14 640,07	14 640,07	0,00	16 762,65	16 762,65	✓	0,00	2 122,58	2 122,58
середні витрати на погашення кредиторської заборгованості	грн.	управлінський облік	751 590,54	0,00	751 590,54	751 590,54	0,00	751 590,54	✓	0,00	0,00	0,00
середні витрати на одного вихованця	грн.	управлінський облік	72 789,44	944,10	73 733,54	55 786,73	3 977,22	59 763,95	✓	-17 002,71	3 033,12	-13 969,59
<b>якості</b>												
кількість днів відвідування	од.	управлінський облік	163,00	0,00	163,00	161,00	0,00	161,00		-2,00	0,00	-2,00

	рівень оновлення матеріально-технічної бази	відс.	управлінський облік	0,00	30,70	30,70	0,00	39,00	39,00	0,00	8,30	8,30
	рівень виконання завдання	відс.	управлінський облік	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00

9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками\*\*\*

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
1	2	3	4
	затрат		
	обсяг видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування продукту	грн.	перевиконання касових видатків на суму 1 247 947,25 грн на оновлення та зміцнення матеріально-технічної бази пов'язано з значним залученням спонсорської допомоги, в тому числі оприбутковано генератори та технічні засоби дистанційного навчання
	кількість обладнання та предметів довгострокового користування, що планується придбати	од.	фактична кількість одиниць відрізняється від планової на 27 шт. за рахунок надходження спонсорської допомоги в натуральній формі
	ефективності		
	діто-дні відвідування	днів	кількість діто-днів відвідування зменшилась на 5067 в порівнянні з плановими показниками у зв'язку з запровадженням в окремих інтернатних закладах освіти дистанційної або змішаної форми навчання
	середні витрати на придбання однієї одиниці обладнання (комплекту) та предметів довгострокового користування	грн.	збільшення середніх витрат на придбання однієї одиниці обладнання на суму 2 122,58 грн пов'язано з значним залученням спонсорської допомоги в натуральній формі
	середні витрати на одного вихованця	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється частково неоплатою видатків обласного бюджету, економією кошторисних призначень з комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, запровадженням дистанційної форми навчання, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), за рахунок заходів з економного і раціонального використання бюджетних коштів з незахищених статей витрат; 2) збільшення витрат на одного учня за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорських та благодійних внесків;
	якості		
	кількість днів відвідування	од.	фактична кількість днів відвідування менша на 2 дні від планового показника за рахунок дистанційної форми навчання
	Рівень оновлення матеріально-технічної бази	відс.	рівень оновлення матеріально-технічної бази зріс на 8,3% за рахунок надходжень благодійної допомоги в натуральній формі

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

-результативні показники затрат та продукту завдання 1 "Забезпечити належні умови для здобуття освіти місцевого, спортивного, військового та наукового спрямування в закладах спеціалізованої освіти" виконані в повному обсязі відповідно до затверджених, показник ефективності "діти-дні відвідування" виконано на 95,2 %, показник ефективності "середні витрати на одного вихованця" - на 81,1%, показник якості "кількість днів відвідування"- на 98,8 %;

-результативні показники завдання 2 "Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази спеціалізованих закладів загальної середньої освіти обласного підпорядкування" виконані на 133,8 % у співвідношенні до касових видатків , показник якості "рівень оновлення матеріально-технічної бази" виконано на 127,1% ;

-результативні показники завдання 3 "Забезпечити погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року" виконані в повному обсязі відповідно до планових показників.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Впродовж 2022 року показники бюджетної програми виконані з незначними відхиленнями. Грошові показники в цілому виконані на 83,4 %, в тому числі за загальним фондом на 78,1% через непоплату видатків з обласного бюджету, запровадження дистанційної та змішаної форми навчання впродовж 2022 року внаслідок дії в країні воєнного стану, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), заходів з економного і раціонального використання бюджетних коштів; за спеціальним фондом виконано на 229,4% за рахунок надходження спонсорської допомоги та благодійних внесків.

\* Зазначаються всі напрями використання бюджетних коштів, затвержені у паспорті бюджетної програми

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

\*\*\* Зазначаються пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками.

Заступник начальника Управління -начальник фінансово-економічного відділу



Людмила ЧУБИЧ

(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності  
-головний бухгалтер

Ольга КОВАЛЕНКО

(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)