

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.	0600000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації <small>(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)</small>	02147351 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
2.	0610000 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	Управління освіти і науки Чернігівської обласної державної адміністрації <small>(найменування відповідального виконавця)</small>	02147351 <small>(код за ЄДРПОУ)</small>		
3.	0611025 <small>(код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	1025 <small>(код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	0922 <small>(код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)</small>	Надання загальної середньої освіти навчально-реабілітаційними центрами для дітей з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку <small>(найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)</small>	25100000000 <small>(код бюджету)</small>

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

№ з/п	Ціль державної політики
1	Забезпечення рівних можливостей дівчатам та хлопцям для здобуття загальної середньої освіти з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку

5. Мета бюджетної програми

Забезпечення здобуття загальної середньої освіти в навчально-реабілітаційних центрах для дітей з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Забезпечити умови для надання загальної середньої освіти хлопцям і дівчатам з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку
2	Забезпечити погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року
3	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів обласного підпорядкування

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 умов для надання загальної середньої освіти хлопцям і дівчатам з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку	41 373 960,37	47 000,00	41 420 960,37	35 670 110,98	1 609 088,70	37 279 199,68	-5 703 849,39	1 562 088,70	-4 141 760,69
2	Погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року	2 010 039,63	0,00	2 010 039,63	2 010 039,63	0,00	2 010 039,63	0,00	0,00	0,00
3	Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів	0,00	111 390,00	111 390,00	0,00	232 690,00	232 690,00	0,00	121 300,00	121 300,00
	УСЬОГО	43 384 000,00	158 390,00	43 542 390,00	37 680 150,61	1 841 778,70	39 521 929,31	-5 703 849,39	1 683 388,70	-4 020 460,69

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 5 703 849,39 грн виник внаслідок таких причин: 86 676,98 грн - через непроплату видатків та запровадження черговості платежів згідно з вимогами постанови КМУ від 09 червня 2021 року № 590; 740 301,20 грн - за рахунок запровадження дистанційного навчання впродовж 2022 року (економія з КЕКВ 2220, 2230); 10 367,97 грн - наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120); 1 830 434,27 грн - суттєвого зменшення споживання комунальних послуг та енергоносіїв у зв'язку з дистанційною формою навчання та сприятливими погодними умовами, 4 516 671, 37грн - економічного і раціонального використання коштів; 2) збільшення касових видатків по відношенню до планових призначень по спеціальному фонду в обсязі 1 562 088,70 грн через залучення благодійних внесків та спонсорської
3	перевиконання касових видатків на суму 121 300,00 грн на оновлення та зміцнення матеріально-технічної бази пов'язано з 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
	затрат											
	кількість закладів	од.	звіти № ЗНЗ-1, управлінський облік	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	кількість класів	од.	звіти № ЗНЗ-1, управлінський облік	51,00	0,00	51,00	51,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	штатні розписи, управлінський облік	199,77	0,00	199,77	199,10	0,00	199,10	-0,67	0,00	-0,67
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	штатні розписи, управлінський облік	34,97	0,00	34,97	34,97	0,00	34,97	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	штатні розписи, управлінський облік	51,75	0,00	51,75	51,75	0,00	51,75	0,00	0,00	0,00
	середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	штатні розписи, управлінський облік	162,75	0,00	162,75	161,75	0,00	161,75	-1,00	0,00	-1,00

	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	штатні розписи, управлінський облік	449,24	0,00	449,24	447,57	0,00	447,57	-1,67	0,00	-1,67
	Усього середньорічна кількість працівників (жінок/чоловіків)	осіб		399,00	0,00	399,00	394,00	0,00	394,00	-5,00	0,00	-5,00
	жінок	осіб	управлінський облік	327,00	0,00	327,00	321,00	0,00	321,00	-6,00	0,00	-6,00
	чоловіки	осіб	управлінський облік	72,00	0,00	72,00	73,00	0,00	73,00	1,00	0,00	1,00
	обсяг видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	111 390,00	111 390,00	0,00	232 690,00	232 690,00	0,00	121 300,00	121 300,00
	обсяг витрат на погашення кредиторської заборгованості продукту	грн.	управлінський облік	2 010 039,63	0,00	2 010 039,63	2 010 039,63	0,00	2 010 039,63	0,00	0,00	0,00
	середньорічна кількість вихованців (дівчат/хлопців)	осіб		421,00	0,00	421,00	421,00	0,00	421,00	0,00	0,00	0,00
	дівчата	осіб	звіти № ЗНЗ-1, управлінський облік	149,00	0,00	149,00	149,00	0,00	149,00	0,00	0,00	0,00
	хлопці	осіб	звіти № ЗНЗ-1, управлінський облік	272,00	0,00	272,00	272,00	0,00	272,00	0,00	0,00	0,00
	середньорічна кількість дітей пільгових категорій (дівчат/хлопців)	осіб		417,00	0,00	417,00	417,00	0,00	417,00	0,00	0,00	0,00
	дівчата	осіб	управлінський облік	148,00	0,00	148,00	148,00	0,00	148,00	0,00	0,00	0,00
	хлопці	осіб	управлінський облік	269,00	0,00	269,00	269,00	0,00	269,00	0,00	0,00	0,00
	кількість осіб з числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, яким буде виплачуватися одноразова грошова допомога при працевлаштуванні	осіб	управлінський облік	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	кількість вихованців, що отримують одяг, взуття та інший м"який інвентар	осіб	управлінський облік	101,00	0,00	101,00	101,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00
	кількість обладнання, що планується придбати	од.	управлінський облік	0,00	2,00	2,00	0,00	4,00	4,00	0,00	2,00	2,00
	кількість освітніх закладів, що потребують погашення кредиторської заборгованості ефективності	од.	управлінський облік	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
	діто-дні відвідування	днів	управлінський облік	33 457,00	0,00	33 457,00	30 002,00	3 845,00	33 847,00	-3 455,00	3 845,00	390,00
	середні витрати на 1 вихованця (дівчину/хлопця)	грн.	управлінський облік	98 275,44	111,90	98 387,34	84 727,11	3 822,06	88 549,17	-13 548,33	3 710,16	-9 838,17

витрати на одного вихованця, що отримає м"який інвентар	грн.	управлінський облік	484,03	821,61	1 305,64	484,03	821,61	1 305,64	0,00	0,00	0,00
середні витрати на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн.	управлінський облік	0,00	55 695,00	55 695,00	0,00	58 172,50	58 172,50	0,00	2 477,50	2 477,50
середні витрати на погашення кредиторської заборгованості	грн.	управлінський облік	402 007,93	0,00	402 007,93	402 007,93	0,00	402 007,93	0,00	0,00	0,00
середні витрати на 1 дівчину	грн.	управлінський облік	98 275,44	111,90	98 387,34	84 727,11	3 822,06	88 549,17	-13 548,33	3 710,16	-9 838,17
середні витрати на 1 хлопця	грн.	управлінський облік	98 275,44	111,90	98 387,34	84 727,11	3 822,06	88 549,17	-13 548,33	3 710,16	-9 838,17
якості											
Рівень оновлення обладнання і предметів довгострокового користування	відс.	управлінський облік	0,00	6,20	6,20	0,00	12,20	12,20	0,00	6,00	6,00
кількість днів відвідування	од.	управлінський облік	210,00	0,00	210,00	240,00	0,00	240,00	30,00	0,00	30,00
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		
	середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	розбіжність між плановим показником середньорічної чисельності посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу та фактичним показником на 0,67 шт. од. за рахунок скорочення педагогічних ставок в комунальному закладі "Прилуцький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради в останній декаді 2022 року
	середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	розбіжність між плановим показником середньорічної чисельності штатних одиниць робітників та фактичним показником на 1,0 шт. од. за рахунок скорочення зазначених штатних одиниць в комунальному закладі "Прилуцький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради в останній декаді 2022 року
	всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	розбіжність між плановим показником середньорічної чисельності штатних одиниць та фактичним показником на 1,67 шт. од. за рахунок скорочення посад в комунальному закладі "Прилуцький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради в останній декаді 2022 року
	жінок	осіб	середньорічна кількість жінок зменшилась на 6 осіб внаслідок звільнення працівниць в комунальному закладі "Прилуцький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради
	чоловіки	осіб	середньорічна кількість чоловіків збільшилась на 1 особу за рахунок прийняття на роботу чоловіка в комунальному закладі "Прилуцький навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради
	обсяг видатків на придбання обладнання і предметів довгострокового користування продукту	грн.	перевиконання касових видатків на суму 121 300,00 грн на оновлення та зміцнення матеріально-технічної бази пов'язано з залученням спонсорської допомоги у натуральній формі (оприбуткування генераторів в комунальному закладі "Удайцівський навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради)

кількість обладнання, що планується придбати	од.	перевиконання фактичних показників на 2 одиниці пов'язано з залученням спонсорської допомоги у натуральній формі (оприбутковано два генератори в комунальному закладі "Удайцівський навчально-реабілітаційний центр" Чернігівської обласної ради)
ефективності		
діто-дні відвідування	днів	кількість діто-днів відвідування збільшилась на 390 в порівнянні з плановими показниками за рахунок зменшення фактичної кількості днів дистанційного навчання в окремих закладах освіти інтернатного типу або застосуванням змішаної форми навчання
середні витрати на 1 вихованця (дівчину/хлопця)	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється частково непроплатою видатків обласного бюджету через застосування режиму черговості платежів згідно з вимогами постанови КМУ від 09 червня 2021 року № 590 , економією кошторисних призначень з комунальних послуг та ергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, запровадженням дистанційного навчання, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економного та раціонального використання коштів з незахищених статей витрат; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
середні витрати на придбання обладнання і предметів довгострокового користування	грн.	збільшення середніх витрат на придбання однієї одиниці обладнання на суму 2477,50 грн пов'язано з залученням спонсорської допомоги в натуральній формі
середні витрати на 1 дівчину	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється частково непроплатою видатків обласного бюджету через застосування режиму черговості платежів згідно з вимогами постанови КМУ від 09 червня 2021 року № 590 , економією кошторисних призначень з комунальних послуг та ергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, запровадженням дистанційного навчання, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економного та раціонального використання коштів з незахищених статей витрат; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
середні витрати на 1 хлопця	грн.	1) зменшення за загальним фондом середніх витрат на одного вихованця пояснюється частково непроплатою видатків обласного бюджету через застосування режиму черговості платежів згідно з вимогами постанови КМУ від 09 червня 2021 року № 590 , економією кошторисних призначень з комунальних послуг та ергоносіїв за рахунок сприятливих погодних умов, запровадженням дистанційного навчання, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), економного та раціонального використання коштів з незахищених статей витрат; 2) збільшення витрат на одного вихованця за рахунок спеціального фонду завдяки залученню спонсорської допомоги та благодійних внесків
якості		
Рівень оновлення обладнання і предметів довгострокового користування	відс.	рівень оновлення матеріально-технічної бази зріс на 6,0% за рахунок надходжень благодійної допомоги у натуральній формі
кількість днів відвідування	од.	фактична кількість днів відвідування більша на 30 ніж плановий показник за рахунок зменшення кількості днів дистанційного навчання

9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

- результативні показники затрат та продукту завдання 1 "Забезпечити умови для надання загальної середньої освіти хлопцям і дівчатам з урахуванням особливостей їх психофізичного розвитку " виконані в повній мірі відповідно до затверджених, показник ефективності "діто-дні відвідування" виконано на 101,2 %, показник ефективності " середні витрати на одного вихованця" -90,0 %, показник якості " кількість днів відвідування" на 114,3 %;
- результативні показники завдання 2 "Забезпечити погашення кредиторської заборгованості станом на 01 січня 2022 року" виконані в повному обсязі відповідно до планових показників;
- результативні показники завдання 3 "Зміцнення та оновлення матеріально-технічної і навчальної бази навчально-реабілітаційних центрів обласного підпорядкування" виконані на 208,9 % у співвідношенні до касових видатків, показник продукту "кількість обладнання, що планується придбати"- на 200,0%, показник ефективності "середні витрати на придбання обладнання і предметів довгострокового користування"- на 104,5%, показник якості "рівень оновлення обладнання і предметів довгострокового користування"-на 196,8%.

10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

Впродовж 2022 року кількісні показники бюджетної програми виконані з незначними відхиленнями, що не мають впливу на ефективність виконання. Грошові показники в цілому виконані на 90,8 %, в тому числі за загальним фондом на 86,9% через непроплату видатків обласного бюджету, наявності працівників, що мають статус осіб з обмеженими фізичними можливостями (економія з КЕКВ 2120), запровадження дистанційного (або змішаного) навчання впродовж 2022 року, заходів з економного і раціонального використання коштів; за спеціальним фондом перевиконано в 11,6 раз 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


(підпис)

Людмила ЧУБИЧ

(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

Завідувач сектору бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер

Ольга КОВАЛЕНКО

(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

№ п/п	Назва показника	Значення показника			Відхилення			Відсоток виконання	Примітки
		План	Факт	Відхилення	Відхилення	Відхилення	Відхилення		
1	Кількість осіб, які отримали освітні послуги	1000	900	-100	-10%		90%		
2	Відсоток виконання бюджету	100%	90,8%	-9,2%	-9,2%		90,8%		
3	Відсоток виконання за загальним фондом	100%	86,9%	-13,1%	-13,1%		86,9%		
4	Відсоток виконання за спеціальним фондом	100%	116%	16%	16%		116%		