

**РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ  
за 2023 РІК**

1.	2200000	Міністерство освіти і науки України		(КПКВ ДБ)	(найменування головного розпорядника коштів)
2.	2201000	Апарат Міністерства освіти і науки України			(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.	2201250	0950	Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, працівників харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів, керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати на деокупованих територіях України	(КПКВ ДБ) (КФКВ)	(найменування бюджетної програми)

**4. Ціль державної політики:**

Якісна вища освіта та розвиток освіти дорослих

**Мета бюджетної програми:**

Забезпечення підвищення кваліфікації керівників, професіоналів, фахівців та спеціалістів державного управління на високому професійному рівні відповідно до потреб ринку у встановленій періодичності на замовлення підприємств і організацій агропромислового комплексу, харчової та переробної промисловості, медичної та фармацевтичної галузі, а також забезпечення реалізації експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України

**Завдання бюджетної програми:**

- 1) Організація та забезпечення підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів державного управління, харчової та переробної промисловості, агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів, а також забезпечення реалізації експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління, та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України

**5. Видатки / надання кредитів**

**5.1. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів**

(тис. грн)

Напрями використання бюджетних коштів	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
ВСЬОГО за бюджетною програмою	53 594,6	53 234,9	43 408,4	-359,7	-9 826,5
у т. ч.: загальний фонд	35 768,5	35 408,8	33 436,9	-359,7	-1 971,9
спеціальний фонд	17 826,1	17 826,1	9 971,5	0,0	-7 854,6

1. Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів державного управління, харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів, всього	48 710,7	47 509,1	42 591,5	-1 201,6	-4 917,6
у т. ч.: загальний фонд	35 768,5	34 566,9	33 317,3	-1 201,6	-1 249,6
спеціальний фонд	12 942,2	12 942,2	9 274,2	0,0	-3 668,0
2. Організація додаткової(господарської) діяльності, всього	4 883,9	4 883,9	697,3	0,0	-4 186,6
у т. ч.: загальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
спеціальний фонд	4 883,9	4 883,9	697,3	0,0	-4 186,6
3. Реалізація експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України, всього	0,0	841,9	119,6	841,9	-722,3
у т. ч.: загальний фонд	0,0	841,9	119,6	841,9	-722,3
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо відхилень:

## 5.2. Видатки / надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків бюджету / класифікації кредитування бюджету

(тис. грн)

КЕКВ/ ККК	План		План зі змінами		Факт		Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2111	24 803,4	10 811,3	25 112,6	8 304,1	23 998,0	5 849,6	309,2	-2 507,2	-1 114,6	-2 454,5
2120	5 456,7	2 378,0	5 524,7	1 790,6	5 216,0	1 249,7	68,0	-587,4	-308,7	-540,9
2210	0,0	558,0	6,7	3 491,3	6,7	1 070,9	6,7	2 933,3	0,0	-2 420,4
2240	45,2	1 355,0	45,2	2 265,6	45,2	273,6	0,0	910,6	0,0	-1 992,0
2250	0,0	130,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	-30,0
2271	575,2	1 361,8	575,2	890,3	575,2	885,6	0,0	-471,5	0,0	-4,7
2272	80,0	248,5	80,0	223,7	80,0	128,5	0,0	-24,8	0,0	-95,2
2273	350,0	315,5	350,0	663,3	334,2	449,5	0,0	347,8	-15,8	-213,8
2274	0,0	9,0	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	-8,8	0,0	-0,1
2275	0,0	37,0	0,0	23,0	0,0	15,4	0,0	-14,0	0,0	-7,6
2282	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-11,0	0,0	0,0
2720	4 458,0	0,0	3 714,4	0,0	3 181,6	0,0	-743,6	0,0	-532,8	0,0
2800	0,0	291,0	0,0	1,0	0,0	0,7	0,0	-290,0	0,0	-0,3

3110	0,0	320,0	0,0	1 325,0	0,0	48,0	0,0	1 005,0	0,0	-1 277,0
Всього	35 768,5	17 826,1	35 408,8	19 008,1	33 436,9	9 971,6	-359,7	1 182,0	-1 971,9	-9 036,5

Кількість змін до плану 7, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника 6

Пояснення щодо відхилень:

## 6. Стан фінансової дисципліни

(тис. грн)

КЕКВ / ККК	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	на початок звітнього року	на кінець звітнього року		на початок звітнього року	на кінець звітнього року	
		всього	з неї прострочена		всього	з неї прострочена
1	2	3	4	5	6	7
ВСЬОГО за бюджетною програмою	0,0	0,0	0,0	198,3	198,3	123,0
Загальний фонд, всього	0,0	0,0	0,0	150,9	150,9	75,6
2111	0,0	0,0	0,0	57,0	57,0	57,0
2120	0,0	0,0	0,0	15,8	15,8	15,8
2273	0,0	0,0	0,0	2,8	2,8	2,8
2282	0,0	0,0	0,0	75,3	75,3	0,0
Спеціальний фонд, всього	0,0	0,0	0,0	47,4	47,4	47,4
2111	0,0	0,0	0,0	5,4	5,4	5,4
2120	0,0	0,0	0,0	1,4	1,4	1,4
2210	0,0	0,0	0,0	28,5	28,5	28,5
2240	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	0,5
2250	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3
2272	0,0	0,0	0,0	0,6	0,6	0,6
2273	0,0	0,0	0,0	10,7	10,7	10,7

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Станом на 1 січня 2024 року кредиторська заборгованість Навчального центру ЛНАУ по загальному фонду складає 75 624.6 грн., в т.ч. по заробітній платі- 57 009.86, нарахуванням на заробітну плату 15 814,74 грн., оплаті електроенергії-2800 грн. Фінансові зобов'язання за цими сумами, були зареєстровані в момент окупації території, де знаходився Навчальний центр ЛНАУ, тому фінансові операції за цими платіжними дорученнями були заблоковані. Навчальний центр ЛНАУ, як структурний підрозділ, не евакуювався до м. Дніпро, за наказом МОН №325 від 11.04.2022 " Про тимчасове переміщення Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля", та не відновив своєї роботи. У грудні 2023 року всі кошти, які були на рахунках Навчального центру були повернуті до державного бюджету, відповідно до статей 2,23,57 Бюджетного кодексу України. Основною причиною утворення кредиторської заборгованості стало те, що у 2022 році Казначейство та органи Казначейства виконували свої повноваження в особливому режимі, пов'язаному із здійсненням казначейського обслуговування бюджетних коштів та коштів інших клієнтів в умовах воєнного стану в Україні, відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 9 червня 2021 р. № 590 зі змінами.

Оскільки платежі за дорученнями клієнтів здійснювались з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка в певній черговості, то частина платежів не першої черги, зокрема за спеціальним фондом, залишилися не оплаченими на кінець 2023 року.

Крім того, кредиторська заборгованість 75,3 тис. грн. - це фінансові зобов'язання, сума яка була зареєстрована на тимчасово окупованих територіях Донецької області ще у 2014 році.

## 7. Результативні показники

### 7.1. Результативні показники за напрямками використання бюджетних коштів

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
<b>1. Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів державного управління, харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів</b>					
Кількість навчальних закладів (од.)	9,0	9,0	8,0	0,0	-1,0
Всього середньорічне число ставок/штатних одиниць ( в тому числі): (од.)	336,5	336,5	336,5	0,0	0,0
адмінперсоналу, за умовами оплати віднесеного до науково-педагогічного персоналу (од.)	7,0	7,0	7,0	0,0	0,0
науково-педагогічного персоналу (од.)	88,0	88,0	88,0	0,0	0,0
педагогічного персоналу (од.)	29,0	29,0	29,0	0,0	0,0
робітників (од.)	79,0	79,0	79,0	0,0	0,0
спеціалістів (од.)	130,5	130,5	130,5	0,0	0,0
адмінперсоналу, за умовами оплати віднесеного до педагогічного персоналу (од.)	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0
Рівень задоволення слухачів якістю послуг з підвищення кваліфікації (відс.)	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Всього чисельність ставок/ штатних одиниць на 01.01.2023 (од.)	336,5	336,5	336,5	0,0	0,0
Всього чисельність ставок/штатних одиниць на 01.01.2024 (од.)	336,5	336,5	336,5	0,0	0,0
Кількість слухачів, які підвищили кваліфікацію (чол.)	10 735,0	10 735,0	10 501,0	0,0	-234,0
Питома вага осіб, які отримали відповідний документ про підвищення	100,0	100,0	196,4	0,0	96,4

кваліфікації, у загальній чисельності (відс.)					
Витрати на 1 слухача, який підвищив кваліфікацію (грн.)	14 187,3	14 333,1	11 421,7	145,8	-2 911,4
Середньорічна кількість осіб, які підвищили кваліфікацію в клінічній ординатурі (чол.)	22,0	22,0	22,0	0,0	0,0
Середньорічні витрати на одну особу, яка підвищила кваліфікацію в клінічній ординатурі (грн.)	94 851,1	168 836,4	45 690,9	73 985,3	-123 145,5
Пояснення щодо досягнення запланованих результатів					
<b>2. Організація додаткової(господарської) діяльності</b>					
Середні витрати на одне ліжко/місце на рік (грн.)	13 380,5	13 380,5	1,9	0,0	-13 378,6
Кількість ліжок/місць в гуртожитках (од.)	365,0	365,0	365,0	0,0	0,0
Пояснення щодо досягнення запланованих результатів					
<b>3. Реалізація експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України</b>					
Кількість слухачів, які підвищили кваліфікацію в рамках експериментального проекту, щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (чол.)		150,0	76,0	150,0	-74,0
Середні витрати на одну особу, яка підвищила кваліфікацію в рамках експериментального проекту, щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (грн.)		5 612,7	3 147,4	5 612,7	-2 465,3
Питома вага осіб, які підвищили кваліфікацію в рамках експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб до кількості осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (відс.)		0,0	25,0	0,0	25,0
Пояснення щодо досягнення запланованих результатів					

## 7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники	2022 рік (факт за рік, що передувє звітному)			2023 рік (факт за звітний рік)			Відхилення (+/-)		
	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів державного управління, харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів</b>									
адмінперсоналу, за умовами оплати віднесеного до педагогічного персоналу (од.)	3,0	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	
Питома вага осіб, які отримали відповідний документ про підвищення кваліфікації, у загальній чисельності (відс.)	95,5	95,5	0,0	196,4	96,4	100,0	100,9	0,9	
Витрати на 1 слухача, який підвищив кваліфікацію (грн.)	9 035,5	3 332,8	5 702,7	11 421,7	3 461,0	7 960,7	2 386,2	128,2	2 258,0
Середньорічна кількість осіб, які підвищили кваліфікацію в клінічній ординатурі (чол.)	45,0	45,0	0,0	22,0	22,0	0,0	-23,0	-23,0	
Кількість навчальних закладів (од.)	9,0	6,0	3,0	8,0	5,0	3,0	-1,0	-1,0	0,0
Середньорічні витрати на одну особу, яка підвищила кваліфікацію в клінічній ординатурі (грн.)	87 034,7	87 034,7	0,0	45 690,9	45 690,9	0,0	-41 343,8	-41 343,8	
Рівень задоволення слухачів якістю послуг з підвищення кваліфікації (відс.)	100,0	100,0		100,0		100,0	0,0		
Всього чисельність ставок/ штатних одиниць на 01.01.2023 (од.)	336,5	247,0	89,5	336,5	247,0	89,5	0,0	0,0	0,0
Всього чисельність ставок/ штатних одиниць на 01.01.2024 (од.)	0,0			336,5	247,0	89,5	336,5		
спеціалістів (од.)	130,5	112,0	18,5	130,5	112,0	18,5	0,0	0,0	0,0
Кількість слухачів, які підвищили кваліфікацію (чол.)	10 709,0	9 512,0	1 197,0	10 501,0	9 336,0	1 165,0	-208,0	-176,0	-32,0
Всього чисельність ставок/ штатних одиниць на 01.01.2022 (од.)	336,5	247,0	89,5	0,0			-336,5		
Всього середньорічне число ставок/ штатних одиниць ( в тому числі): (од.)	336,5	247,0	89,5	336,5	247,0	89,5	0,0	0,0	0,0
науково-педагогічного персоналу (од.)	88,0	73,5	14,3	88,0	73,5	14,5	0,0	0,0	0,2
адмінперсоналу, за умовами оплати віднесеного до науково-педагогічного персоналу (од.)	8,0	6,0	2,0	7,0	6,0	1,0	-1,0	0,0	-1,0

педагогічного персоналу (од.)	29,0	26,0	3,0	29,0	26,0	3,0	0,0	0,0	0,0
робітників (од.)	78,2	26,5	51,7	79,0	26,5	52,5	0,8	0,0	0,8
Пояснення щодо динаміки результативних показників									
<b>Організація додаткової(господарської) діяльності</b>									
Кількість ліжок/місць в гуртожитках (од.)	365,0	0,0	365,0	365,0	0,0	365,0	0,0		0,0
Середні витрати на одне ліжко/місце на рік (грн.)	1 714,5	0,0	1 714,5	1,9	0,0	1,9	-1 712,6		-1 712,6
Пояснення щодо динаміки результативних показників									
<b>Реалізація експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління , які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України</b>									
Кількість слухачів, які підвищили кваліфікацію в рамках експериментального проекту, щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (чол.)	0,0			76,0	38,0	38,0	76,0		
Середні витрати на одну особу, яка підвищила кваліфікацію в рамках експериментального проекту, щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (грн.)	0,0			3 147,4	3 147,4	0,0	3 147,4		
Питома вага осіб, які підвищили кваліфікацію в рамках експериментального проекту щодо підвищення кваліфікації керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб до кількості осіб, які виявили бажання працювати в державних органах на деокупованих територіях України (відс.)	0,0			25,0	25,0		25,0		

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

**8. Інформація про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства**

N з/п	Найменування контрольного заходу	Пропозиції за результатами контрольного заходу	Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу
1	2	3	4

**9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:**

За бюджетною програмою 2201250 "Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, працівників харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів, керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати на деокупованих територіях України" мета та завдання досягнуті. Програма є актуальною оскільки кошти викоритовуються для організації роботи з підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, керівних працівників і спеціалістів державного управління харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів це є необхідністю для майбутнього розвитку і відбудови нашої держави. Особливо актуально для забезпечення експериментального проєкту, щодо підвищення валіфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників, працівників харчової, переробної промисловості та агропромислового комплексу, медичних та фармацевтичних кадрів, керівних працівників і спеціалістів державного управління та інших осіб, які виявили бажання працювати на деокупованих територіях України.

**10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми**

N з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3

Заступник Міністра

  
(підпис)

Світлана ДАНИЛЕНКО

(ім'я та прізвище)