

РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2022 РІК

1.	7910000	Херсонська обласна державна адміністрація	(КПКВ ДБ)	(найменування головного розпорядника коштів)
2.	7911000	Апарат Херсонської обласної державної адміністрації		(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.	7911010	0111 Здійснення виконавчої влади у Херсонській області	(КПКВ ДБ)	(КПКВ)

4. Ціль державної політики:

Забезпечення сталого соціально-економічного розвитку регіону

Мета бюджетної програми:

Виконання місцевими державними адміністраціями повноважень, визначених Конституцією, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, інших органів виконавчої влади вищого рівня та делегованих місцевими радами.

Завдання бюджетної програми:

1) Виконання на території області програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля

5. Видатки / надання кредитів

5.1. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів

		План	План зі зміними	Факт	Відхилення плану зі зміними від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінними (+/-)	(тис. грн)
Напрями використання бюджетних коштів							
1		2	3	4	5	6	
ВСЬОГО за бюджетною програмою		254 067,4	229 377,5	212 032,2	-24 689,9	-17 345,3	
у т. ч.: загальний фонд		250 681,8	220 213,6	205 890,9	-30 468,2	-14 322,7	
спеціальний фонд		3 385,6	9 163,9	6 141,3	5 778,3	-3 022,6	
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області, всього		248 067,4	229 377,5	212 032,2	-18 689,9	-17 345,3	
у т. ч.: загальний фонд		244 681,8	220 213,6	205 890,9	-24 468,2	-14 322,7	
спеціальний фонд		3 385,6	9 163,9	6 141,3	5 778,3	-3 022,6	
2. Заходи з інформатизації, всього		6 000,0	0,0	0,0	-6 000,0	0,0	
у т. ч.: загальний фонд		6 000,0	0,0	0,0	-6 000,0	0,0	

спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Пояснення щодо відхилень:					

Відхилення плану зі змінами від плану пояснюються:

* по загальному фонду:

- за напрямом "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій" - зменшенням бюджетних призначень відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01 квітня 2022 року № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

- за напрямом "Заходи з інформатизації" - зменшенням бюджетних призначень відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";

* по спеціальному фонду за напрямом "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій" - затвердженням та використанням залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початку 2022 року, а також отриманням деяким органом виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів.

Відхилення факту від плану зі змінами пояснюються:

- по загальному фонду за напрямом "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій" - економією коштів у сумі 14322,7 тис.грн (з них: 11762,6 тис.грн - оплата комунальних послуг та 1690,4 тис.грн - інші поточні видатки), що виникла у зв'язку з військовою агресією росії проти України, тимчасовою окупацією частини Херсонської області та визначенням деяких платежів не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання Повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану";

- по спеціальному фонду за напрямом "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій" - економією коштів, отриманих як власні надходження бюджетних установ, що виникла у зв'язку з військовою агресією росії проти України, тимчасовою окупацією частини Херсонської області та визначенням деяких платежів не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання Повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".

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

КЕКВ/ ККК	План		План зі змінами				Факт		Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)		(тис. грн)
	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	185 899,6	1 600,0	167 309,6	4 990,9	167 132,3	4 258,7	-18 590,0	3 390,9	-177,3	-732,2			
2120	40 898,0	352,0	36 808,2	999,5	36 115,8	833,9	-4 089,8	647,5	-692,4	-165,6			
2210	870,3	733,9	783,3	832,4	235,0	265,3	-87,0	98,5	-548,3	-567,1			
2240	1 272,2	557,0	1 145,0	930,9	139,6	146,2	-127,2	373,9	-1 005,4	-784,7			
2250	114,7	8,0	103,2	50,0	8,1	13,1	-11,5	42,0	-95,1	-36,9			
2271	2 238,7	24,9	2 014,8	24,9	757,8	0,0	-223,9	0,0	-1 257,0	-24,9			
2272	384,0	8,0	345,6	8,0	29,9	0,0	-38,4	0,0	-315,7	-8,0			
2273	7 185,2	20,5	6 466,7	20,5	834,5	0,0	-718,5	0,0	-5 632,2	-20,5			
2274	4 997,3	0,0	4 497,6	0,0	602,9	0,0	-499,7	0,0	3 894,7	0,0			
2275	771,9	1,3	694,7	1,3	31,7	0,0	-77,2	0,0	-663,0	-1,3			
2800	49,9	80,0	44,9	171,1	3,3	66,3	-5,0	91,1	-41,6	-104,8			

3110	6 000,0	0,0	0,0	1 134,4	0,0	557,8	-6 000,0	1 134,4	0,0	-576,6
Всього	250 681,8	3 385,6	220 213,6	9 163,9	205 890,9	6 141,3	-30 468,2	5 778,3	-14 322,7	-3 022,6

Кількість змін до плану 2, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника

Пояснення щодо відхилень:

Відхилення плану зі змінами від плану пояснюються:

- по загальному фонду - зменшенням бюджетних призначень відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету";
- по спеціальному фонду за напрямом "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій" - затвердженням залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початку 2022 року, а також отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів.

Відхилення факту від плану зі змінами пояснюються:

- по загальному фонду - економією коштів у сумі 14322,7 тис. грн (з них: 11762,6 тис. грн - оплата комунальних послуг та 1690,4 тис. грн - інші поточні видатки), що виникла у зв'язку з військовою агресією росії проти України, тимчасовою окупацією частини Херсонської області та визначенням деяких платежів не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану";
- по спеціальному фонду - економією коштів, отриманих як власні надходження бюджетних установ, що виникла у зв'язку з військовою агресією росії проти України, тимчасовою окупацією частини Херсонської області та визначенням деяких платежів не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану".

6. Стан фінансової дисципліни

(тис. грн)

КЕКВ / ККК	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	на початок звітного року	на кінець звітного року		на початок звітного року	на кінець звітного року	
		всього	з неї прострочена		всього	з неї прострочена
1	2	3	4	5	6	7
Всього за бюджетною програмою	579,4	65,8	8,3	1,1	467,8	256,2
Загальний фонд, всього	574,0	65,8	8,3	1,1	426,8	227,2
2111	0,1	37,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2120	13,3	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
2210	0,0	0,0	0,0	0,0	96,0	3,3
2240	0,0	0,0	0,0	0,6	21,6	18,1
2271	0,0	1,9	0,0	0,0	137,2	34,0
2272	0,2	0,1	0,1	0,0	2,0	1,8
2273	2,2	2,6	2,5	0,0	106,4	106,4

2274	539,7	5,6	5,6	0,0	63,3	63,3
2275	0,0	0,1	0,1	0,0	0,3	0,3
2800	18,5	18,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Спеціальний фонд, всього	5,4	0,0	0,0	0,0	41,0	29,0
2210	5,4	0,0	0,0	0,0	10,1	3,0
2240	0,0	0,0	0,0	0,0	30,9	26,0

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Станом на 01 січня 2023 року сума дебіторської заборгованості по загальному фонду становить 65,8 тис.грн (з них 8,3 тис.грн - прострочена заборгованість за КЕКВ 2270), у т.ч. за: КЕКВ 2111 - 37,0 тис.грн (заборгованість виникла при проведенні перерахунку заробітної плати працівників та буде погашена на протязі I кварталу 2023 року), КЕКВ 2270 - 10,3 тис.грн (не проведення відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв, що спричинено військовою агресією росії проти України. Заборгованість буде погашена на протязі 2023 року), та КЕКВ 2800 - 18,5 тис.грн (оплата орендодавцю забезпечувального депозиту відповідно до вимог Закону України "Про оренду державного та комунального майна").

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01 січня 2023 року становить 426,8 тис.грн (з неї: 227,2 тис.грн - прострочена заборгованість), у т.ч. за: КЕКВ 2210 - 96,0 тис.грн, КЕКВ 2240 - 21,6 тис.грн та КЕКВ 2270 - 309,2 тис.грн. Причиною виникнення заборгованості військової агресії росії проти України, тимчасова окупація частини Херсонської області та визначення деяких платіжів, взятих на облік органами Державної казначейської служби України у лютому 2022 року, не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану". Заборгованість буде погашена на протязі I півріччя 2023 року.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках станом на 01 січня 2023 року відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01 січня 2023 року становить 41,0 тис.грн (з неї: 29,0 тис.грн - прострочена), у т.ч.: КЕКВ 2210 - 10,1 тис.грн та КЕКВ 2240 - 30,9 тис.грн. Причиною виникнення заборгованості є військова агресія росії проти України, тимчасова окупація частини Херсонської області та визначення деяких платіжів, взятих на облік органами Державної казначейської служби України у лютому 2022 року, не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану". Заборгованість буде погашена на протязі 2023 року.

7. Результативні показники

7.1. Результативні показники за напрямками використання бюджетних коштів

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
				Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		
1	2	3	4	5	6	
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області						
Кількість штатних одиниць (осіб)	1 254,0	1 254,0	914,0	0,0		-340,0
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)	52,0	52,0	60,0	0,0		8,0
Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)	7 753,0	7 753,0	2 207,0	0,0		-5 546,0

Ріст валового регіонального продукту області (у фактичних цінах) (відс.)	3,0	3,0	0,0	0,0	-3,0
Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)	10,3	10,3	0,0	0,0	-10,3
Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	4,5	4,5	0,0	0,0	-4,5
Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	6,0	6,0	0,0	0,0	-6,0
Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	35,1	35,1	0,0	0,0	-35,1
Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	23,2	23,2	0,0	0,0	-23,2
Рівень погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 01 січня 2022 року (відс.)	100,0	100,0	49,3	0,0	-50,7

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

Відхилення пояснюються:

- фактичної кількості штатних посад від затвердженої - наявністю вакантних посад;
- фактичної кількості державних і місцевих програм, що реалізуються на території області, від затвердженої - затвердженням більшої кількості обласних програм ніж планувалось при складанні бюджетного запиту на 2022 рік;
- фактичної кількості прийнятих управлінських рішень від затвердженої - зменшення кількості прийнятих управлінських рішень, прийняття яких було заплановане при складанні бюджетного запиту на 2022 рік, відбулося у зв'язку з військовою агресією росії проти України та тимчасовою окупацією Херсонської області, що призвело до необхідності в умовах воєнного стану приймати тільки найпріоритетніші рішення;
- результативні показники бюджетної програми за КПКВК 7911010, для яких джерелом інформації є статистичний облік, неможливо оцінити, адже у зв'язку з військовою агресією росії проти України органи державної статистики не мають можливості проводити статистичні обстеження та надавати звітність. Статистичну звітність за 2022 рік буде оприлюднено після завершення терміну для подання статистичної та фінансової звітності, встановленого Законом України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни";
- кредиторська заборгованість у сумі 0,6 тис.грн, що не була погашена на кінець звітного періоду, - це заборгованість минулих років, яка утворилась у зв'язку з не проведенням ГУ ДКСУ у Херсонській області платежів у 2012 році. У 2023 році планується списати зазначену заборгованість як таку, строк позовної давності якої минув.

2. Заходи з інформатизації

Кількість придбаної комп'ютерної техніки (шт.)	222,0	222,0	0,0	0,0	-222,0
Середні витрати на придбання однієї одиниці комп'ютерної техніки (тис.грн.)	27,0	27,0	0,0	0,0	-27,0

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

Відхилення пояснюється зменшенням бюджетних призначень на заходи з інформатизації відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" (згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13 березня 2022 року № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану" відповідні зміни до паспорта бюджетної програми не було внесено).

7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрямами використання бюджетних коштів / результативні показники	2021 рік (факт за рік, що передусь звітному)				2022 рік (факт за звітний рік)				Відхилення (+/-)		
	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області											
Кількість штатних одиниць (осіб)	1 187,5	1 187,5		914,0	914,0		-273,5	-273,5			
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)	60,0	60,0		60,0	60,0		0,0	0,0			
Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)	8 417,0	8 417,0		2 207,0	2 207,0		-6 210,0	-6 210,0			
Ріст валового регіонального продукту області (у фактичних цінах) (відс.)	3,0	3,0		0,0			-3,0				
Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)	54,5	54,5		0,0			-54,5				
Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	11,5	11,5		0,0			-11,5				
Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	11,5	11,5		0,0			-11,5				
Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	56,5	56,5		0,0			-56,5				
Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	56,5	56,5		0,0			-56,5				
Рівень погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 01 січня 2022 року (відс.)	0,0			49,3	49,3		49,3				
Пояснення щодо динаміки результативних показників											

На виконання результативних показників у 2022 році великий вплив мали військова агресія росії проти України та тимчасова окупація частини Херсонської області.

Зокрема, зазначене призвело до:

- звільнення значної кількості людей, що були змушені евакуюватися до інших регіонів України і інших країн та шукати іншу роботу;
- зменшення кількості прийнятих управлінських рішень, що зумовлено прийняттям лише тих рішень, які в умовах воєнного стану мали найбільший пріоритет.

Крім того, результативні показники бюджетної програми за КПКВК 7911010, для яких джерелом інформації є статистичний облік, неможливо оцінити, адже у зв'язку з військовою агресією росії проти України органи державної статистики не мають можливості проводити статистичні обстеження та надавати звітність. Статистичну звітність за 2022 рік буде оприлюднено після завершення терміну для подання статистичної та фінансової звітності, встановленого Законом України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни".

Кредиторська заборгованість у сумі 0,6 тис.грн, що не була погашена (списана) на кінець звітного періоду, - це заборгованість минулих років, яка утворилась у зв'язку з не проведенням ГУ ДКСУ у Херсонській області платежів у 2012 році. Зазначену заборгованість планувався списати як таку, строк позовної давності якої минув, у 2022 році, однак, у зв'язку з військовою агресією росії проти України та тимчасовою окупацією частини Херсонської області списання було перенесено на 2023 рік.

2. Заходи з інформатизації

Кількість придбаної комп'ютерної техніки (шт.)	0,0	0,0	0,0
Середні витрати на придбання однієї одиниці комп'ютерної техніки (тис.грн.)	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників

У 2022 році на виконання заходів з інформатизації були передбачено видатки у сумі 6000,0 тис.грн. В зв'язку з зазначеним у 2022 році до паспорту бюджетної програми за КПКВК 7911010 було включено напрям використання коштів "Заходи з інформатизації" та відповідні результативні показники. Однак, у зв'язку з введенням воєнного стану внаслідок військової агресії росії проти України видатки на зазначені заходи було зменшено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету". Згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13 березня 2022 року № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану" відповідні зміни до паспорту за КПКВК 7911010 не вносились.

3. Витрати, пов'язані із здійсненням заходів щодо вивільнення працівників районних державних адміністрацій

Кількість працівників районних державних адміністрацій, що вивільнено (од.)	729,5	729,5	0,0	-729,5
Кількість працівників, яким виплачена вихідна допомога при реорганізації районних державних адміністрацій (од.)	367,0	367,0	0,0	-367,0
Кількість днів невикористаних відпусток, за які виплачена компенсація працівникам районних державних адміністрацій що реорганізуються (днів)	23 233,0	23 233,0	0,0	-23 233,0
Частка працівників районних державних адміністрацій, яким здійснено компенсаційні виплати, у загальній кількості працівників райдержадміністрацій, що підлягають вивільненню у зв'язку з реорганізацією (відс.)	100,0	100,0	0,0	-100,0

Пояснення щодо динаміки результативних показників

З метою вивільнення працівників районних державних адміністрацій районів, що ліквідовані постановою Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-ІХ "Про утворення та ліквідацію районів", відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 26 січня 2021 року № 48-р, від 30 квітня 2021 року № 397-р, від 07 липня 2021 року № 751-р та від 06 жовтня 2021 року № 1216-р "Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених у 2021 році за програмою "Забезпечення окремих видатків районних державних адміністрацій, пов'язаних з ліквідацією районів" обласній державній адміністрації було передбачено додаткові видатки. В зв'язку з зазначеним у 2021 році до паспорту бюджетної програми за КПКВ 7911010 було включено напрям використання коштів "Витрати, пов'язані із здійсненням заходів щодо вивільнення працівників районних державних адміністрацій" та відповідні результативні показники. У 2022 році кошти на зазначений напрям не передбачались.

4. Погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 01 січня 2021 року

Рівень погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 01 січня 2021 року (відс.)	85,4	0,0	-85,4
---	------	-----	-------

Пояснення щодо динаміки результативних показників

У 2021 році погашення кредиторської заборгованості було окремим напрямом виконання бюджетної програми за КПКВ 7911010. У 2022 році відповідно до пункту 5 розділу II наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 "Про паспорти бюджетних програм" погашення заборгованості було включено до напрямку "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області".

Кредиторська заборгованість у сумі 0,6 тис.грн, що була зареєстрована станом на 01 січня 2021 року та не була погашена (списана) на кінець 2021 періоду, - це заборгованість минулих років, яка утворилась у зв'язку з не проведенням ГУ ДКСУ у Херсонській області платежів у 2012 році. Зазначену заборгованість планувалось списати як таку, строк позовної давності якої минув, у 2022 році, однак, у зв'язку з військовою агресією росії проти України та тимчасовою окупацією частини Херсонської області списання було перенесено на 2023 рік.

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

У 2022 році на виконання заходів з інформатизації були передбачено видатки у сумі 6000,0 тис.грн. В зв'язку з зазначеним у 2022 році до паспорту бюджетної програми за КПКВ 7911010 було включено напрям використання коштів "Заходи з інформатизації" та відповідні результативні показники. Однак, у зв'язку з введенням воєнного стану внаслідок військової агресії росії проти України видатки на зазначені заходи було зменшено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету". Згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13 березня 2022 року № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану" відповідні зміни до паспорту за КПКВ 7911010 не вносились.

З метою вивільнення працівників районних державних адміністрацій районів, що ліквідовані постановою Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-ІХ "Про утворення та ліквідацію районів", відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 26 січня 2021 року № 48-р, від 30 квітня 2021 року № 397-р, від 07 липня 2021 року № 751-р та від 06 жовтня 2021 року № 1216-р "Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених у 2021 році за програмою "Забезпечення окремих видатків районних державних адміністрацій, пов'язаних з ліквідацією районів" обласній державній адміністрації було передбачено додаткові видатки. В зв'язку з зазначеним у 2021 році до паспорту бюджетної програми за КПКВ 7911010 було включено напрям використання коштів "Витрати, пов'язані із здійсненням заходів щодо вивільнення працівників районних державних адміністрацій" та відповідні результативні показники. У 2022 році кошти на виконання зазначеного напрямку не передбачались.

У 2021 році погашення кредиторської заборгованості було окремим напрямом виконання бюджетної програми за КПКВ 7911010. У 2022 році відповідно до пункту 5 розділу II наказу Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 "Про паспорти бюджетних програм" погашення заборгованості було включено до напрямку "Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області".

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	5	6
1						

9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:

Діяльність органів виконавчої влади Херсонської області у 2022 році здійснювалась в умовах воєнного стану.

Однак, не зважаючи на вплив військової агресії росії проти України та тимчасової окупації частини Херсонської області, аналіз виконання результативних показників у 2022 році свідчить про виконання місцевими державними адміністраціями області в повному обсязі найпріоритетніших завдань відповідно до визначеної головної мети та цілі державної політики за бюджетною програмою по КПКВК 7911010.

Планування показників бюджетної програми здійснюється відповідно до чинних нормативних положень, визначених Урядом та в межах повноважень головного розпорядника бюджетних коштів.

У зв'язку з введенням воєнного стану внаслідок військової агресії росії проти України та відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 10 березня 2022 року № 245 і від 01 квітня 2022 року № 401 "Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету" Державною казначейською службою України було проведено 2 зменшення бюджетних призначень за КПКВК 7911010. Міністерством фінансів України подальшого внесення змін до розпису державного бюджету не проведено, тому згідно вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13 березня 2022 року № 267 "Деякі питання затвердження фінансових документів та казначейського обслуговування в умовах воєнного стану" відповідні зміни до паспорту за КПКВК 7911010 не вносились.

Паспорт бюджетної програми на 2022 рік затверджено розпорядження голови облдержадміністрації від 07 лютого 2022 року № 147 у встановлений законодавством термін. Зміни до цього документу протягом року не вносились.

Питання щодо ефективного використання бюджетних коштів за КПКВ 7911010 "Здійснення виконавчої влади у Херсонській області", передбачених на утримання місцевих державних адміністрацій, знаходиться на постійному контролі в обласній державній адміністрації. Відповідно до вимог чинного законодавства фінансування видатків на утримання органів виконавчої влади області здійснюється виключно в межах затверджених кошторисних призначень.

З метою упередження виникнення заборгованості за програмою, оперативного реагування на проблемні ситуації під час виконання бюджету, підвищення ефективності управління бюджетними асигнуваннями та використання бюджетних коштів облдержадміністрацією затверджено 7 збалансованих за місяцями та річними обсягами, визначеними розписом, змін до розподілів показників зведених кошторисів, зведених планів асигнувань загального фонду державного бюджету за пропозиціями розпорядників бюджетних коштів та на підставі управлінських рішень головного розпорядника бюджетних коштів.

За результатами річної фінансової та бюджетної звітності встановлено, що станом на 01 січня 2023 року:

- сума дебіторської заборгованості по загальному фонду становить 65,8 тис.грн, у т.ч. за: КЕКВ 2111 - 37,0 тис.грн (заборгованість виникла при проведенні перерахунку заробітної плати працівників та буде погашена на протязі I кварталу 2023 року), КЕКВ 2270 - 10,3 тис.грн (не проведення відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв, що спричинено військовою агресією росії проти України. Заборгованість буде погашена на протязі 2023 року), та КЕКВ 2800 - 18,5 тис.грн (оплата орендодавцю забезпечувального депозиту відповідно до вимог Закону України "Про оренду державного та комунального майна");
- дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках відсутня;
- кредиторська заборгованість по загальному фонду становить 426,8 тис.грн, у т.ч. за: КЕКВ 2210 - 96,0 тис.грн, КЕКВ 2240 - 21,6 тис.грн та КЕКВ 2270 - 309,2 тис.грн;
- кредиторська заборгованість по спеціальному фонду становить 41,0 тис.грн, у т.ч.: КЕКВ 2210 - 10,1 тис.грн та КЕКВ 2240 - 30,9 тис.грн.

Причиною виникнення у 2022 році кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному фондах є військова агресія росії проти України, тимчасова окупація частини Херсонської області та визначення деяких платежів, взятих на облік органами Державної казначейської служби України у лютому 2022 року, не пріоритетними відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 "Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану". Заборгованість буде погашена на протязі 2023 року.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду у сумі 0,6 тис.грн, що не була погашена (списана) на кінець звітного періоду, - це заборгованість минулих років, яка утворилась у зв'язку з не проведенням ГУ ДКСУ у Херсонській області платежів у 2012 році. Зазначену заборгованість планується списати як таку, строк позовної давності якої минув, у 2022 році, однак, у зв'язку з військовою агресією росії проти України та тимчасовою окупацією частини Херсонської області списання було перенесено на 2023 рік.

Підсумовуючи вказане, бюджетна програма за КПКВ 7911010 "Здійснення виконавчої влади у Херсонській області" залишається актуальною для подальшої її реалізації з метою належного виконання місцевими державними адміністраціями повноважень, визначених Конституцією України, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, інших органів виконавчої влади вищого рівня і делегованих місцевими радами, та покликаних на забезпечення сталого соціально-економічного розвитку регіону.

10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

N з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3
1	Покращення фінансової дисципліни	Проведення моніторингу стану фінансової дисципліни та запобігання виникненню заборгованості, здійснення заходів щодо своєчасного її погашення та зменшення шляхом перерозподілу витрат; своєчасне внесення змін до річного та помісячного розпису загального фонду державного бюджету за кодами економічної класифікації видатків бюджету

Начальник обласної військової адміністрації



Олександр ПРОКУДІН
(ім'я та прізвище)

(підпис)