

РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ
за 2024 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) (КФКВ)	(найменування бюджетної програми)

4. Ціль державної політики:

Забезпечення сталого соціально-економічного розвитку регіону

Мета бюджетної програми:

Забезпечення 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:

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

(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	290 463,2	462 822,5	455 352,7	172 359,3	-7 469,8
у т. ч.: загальний фонд	288 113,9	435 746,1	428 896,2	147 632,2	-6 849,9
спеціальний фонд	2 349,3	27 076,4	26 456,5	24 727,1	-619,9
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області, всього	290 463,2	462 822,5	455 352,7	172 359,3	-7 469,8
у т. ч.: загальний фонд	288 113,9	435 746,1	428 896,2	147 632,2	-6 849,9
спеціальний фонд	2 349,3	27 076,4	26 456,5	24 727,1	-619,9

Пояснення щодо відхилень:

Відхилення плану зі змінами від плану пояснюються:

по загальному фонду – збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2024 року № 801-р та від 10 грудня 2024 року № 1236-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади»;

по спеціальному фонду – затвердженням та використанням залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початок 2024 року, отриманням благодійної допомоги в натуральній формі (комп'ютерної техніки), а також отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів.

Відхилення плану зі змінами від факту пояснюються:

по загальному фонду – економією коштів у сумі 6849,87 тис. грн, з них:

8,16 тис. грн – заробітна плата, 60,63 тис. грн – грошове забезпечення військовослужбовців (поліцейських, відряджених працювати до Херсонської обласної державної (військової) адміністрації) та 4133,82 тис. грн – нарахування на заробітну плату. Економія коштів по нарахуваннях на заробітну плату виникла у зв'язку з наявністю працівників – осіб з інвалідністю, здійсненням остаточних розрахунків при звільненні, що перевищили максимальну величину бази нарахування єдиного внеску, виплатою вихідної допомоги та матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань працівникам, які постраждали внаслідок підриву Каховської ГЕС та постійних обстрілів військами рф Херсонської області;

2479,01 тис. грн – оплата комунальних послуг. Економія виникла у зв'язку з тим, що внаслідок військової агресії росії проти України, зокрема тимчасової окупації частини Херсонської області та пошкодження / знищення адміністративних будівель, місцеві державні адміністрації Херсонської області були змушені змінити своє фактичне місцезнаходження та виконувати повноваження в інших місцях і будівлях, у тому числі в орендованих на безоплатних умовах приміщеннях та без сплати за спожиті ними комунальні послуги;

168,25 тис. грн – інші поточні видатки;

по спеціальному фонду – економією коштів. Залишок коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який на початок 2025 року склав 2588,03 тис. грн, за потреби буде використовуватись установами у 2025 році. Залишок коштів субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів у сумі 92,77 тис. грн повернуто до відповідних місцевих бюджетів Херсонської області.

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	217 472,1	1 000,0	337 768,9	19 977,6	337 760,7	19 902,2	120 296,8	18 977,6	-8,2	-75,4
2112	5 520,0	0,0	6 233,2	0,0	6 172,6	0,0	713,2	0,0	-60,6	0,0
2120	49 058,3	220,0	75 680,5	4 186,2	71 546,7	4 139,2	26 622,2	3 966,2	-4 133,8	-47,0
2210	751,5	442,1	7 122,4	1 434,4	7 074,7	1 220,7	6 370,9	992,3	-47,7	-213,7
2240	1 030,6	386,0	2 980,5	897,1	2 884,5	815,5	1 949,9	511,1	-96,0	-81,6
2250	46,4	0,0	165,6	80,0	141,1	38,8	119,2	80,0	-24,5	-41,2
2271	2 056,3	35,4	330,1	15,4	185,6	0,0	-1 726,3	-20,0	-144,5	-15,4
2272	352,7	17,6	189,2	7,6	52,8	6,0	-163,5	-10,0	-136,4	-1,6
2273	6 451,1	38,6	3 861,1	23,6	1 848,5	20,6	-2 590,0	-15,0	-2 012,6	-3,0
2274	4 388,3	0,0	208,4	0,0	158,5	0,0	-4 180,0	0,0	-49,9	0,0
2275	946,1	9,6	258,7	12,0	123,0	2,4	-687,4	2,4	-135,7	-9,6
2282	0,0	0,0	13,3	20,0	13,2	0,0	13,3	20,0	-0,1	-20,0

2800	40,5	0,0	934,4	93,5	934,3	32,1	893,9	93,5	-0,1	-61,4
3110	0,0	200,0	0,0	329,0	0,0	279,0	0,0	129,0	0,0	-50,0
Всього	288 113,9	2 349,3	435 746,1	27 076,4	428 896,2	26 456,5	147 632,2	24 727,1	-6 849,9	-619,9

Кількість змін до плану – 12, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника – 10

Пояснення щодо відхилень:

Відхилення плану зі змінами від плану пояснюються:

по загальному фонду – збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2024 року № 801-р та від 10 грудня 2024 року № 1236-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади». Крім того, впродовж року, з метою запобігання виникненню кредиторської заборгованості по деяких видатках та у зв'язку з наявністю економії по інших, за пропозиціями Херсонської обласної державної (військової) адміністрації внесено 10 змін до розпису державного бюджету без збільшення річного обсягу бюджетних призначень;

по спеціальному фонду – затвердженням та використанням залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початок 2024 року, отриманням благодійної допомоги в натуральній формі (комп'ютерної техніки), а також отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів.

Відхилення плану зі змінами від факту пояснюються:

по загальному фонду – економією коштів у сумі 6849,87 тис. грн, з них:

8,16 тис. грн – заробітна плата, 60,63 тис. грн – грошове забезпечення військовослужбовців (поліцейських, відряджених працювати до Херсонської обласної державної (військової) адміністрації) та 4133,82 тис. грн – нарахування на заробітну плату. Економія коштів по нарахуваннях на заробітну плату виникла у зв'язку з наявністю працівників – осіб з інвалідністю, здійсненням остаточних розрахунків при звільненні, що перевищили максимальну величину бази нарахування єдиного внеску, виплатою вихідної допомоги та матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань працівникам, які постраждали внаслідок підриву Каховської ГЕС та постійних обстрілів військами РФ Херсонської області;

2479,01 тис. грн – оплата комунальних послуг. Економія виникла у зв'язку з тим, що внаслідок військової агресії росії проти України, зокрема тимчасової окупації частини Херсонської області та пошкодження / знищення адміністративних будівель, місцеві державні адміністрації Херсонської області були змушені змінити своє фактичне місцезнаходження та виконувати повноваження в інших місцях і будівлях, у тому числі в орендованих на безоплатних умовах приміщеннях та без сплати за спожиті ними комунальні послуги;

168,25 тис. грн – інші поточні видатки;

по спеціальному фонду – економією коштів. Залишок коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який на початок 2025 року склав 2588,03 тис. грн, за потреби буде використовуватись установами у 2025 році. Залишок коштів субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів у сумі 92,77 тис. грн повернуто до відповідних місцевих бюджетів Херсонської області.

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	64,0	26,8	8,3	37,2	36,8	36,8
Загальний фонд, всього	64,0	26,8	8,3	35,4	35,1	35,1

2120	37,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2240	0,0	0,0	0,0	4,4	4,0	4,0
2272	0,1	0,1	0,1	1,8	1,8	1,8
2273	2,5	2,5	2,5	29,3	29,3	29,3
2274	5,7	5,7	5,7	0,0	0,0	0,0
2275	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
2800	18,5	18,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Спеціальний фонд, всього	0,0	0,0	0,0	1,8	1,8	1,8
2210	0,0	0,0	0,0	1,8	1,8	1,8

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Станом на 01 січня 2025 року сума дебіторської заборгованості по загальному фонду склала 26,82 тис. грн (з них 8,32 тис. грн – прострочена заборгованість за КЕКВ 2270), у т.ч. за: КЕКВ 2270 – 8,32 тис. грн (непроведення відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв, що спричинено військовою агресією росії проти України), 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 на 01 січня 2025 року становить 35,05 тис. грн (прострочена заборгованість), у т.ч. за: КЕКВ 2240 – 3,98 тис. грн та за КЕКВ 2270 – 31,07 тис. грн. Зазначена заборгованість виникла у 2022 році по районних державних (військових) адміністраціях, що розташовані на тимчасово окупованій території Херсонської області, та не була погашена протягом 2023 – 2024 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальниками послуг розрахункових рахунків, що можливо зробити лише після деокупації всієї території Херсонщини.

Дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках станом на 01 січня 2025 року відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01 січня 2025 року склала 1,78 тис. грн (прострочена заборгованість) за КЕКВ 2210. Вказана заборгованість виникла у 2022 році та не була погашена впродовж 2023 – 2024 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальником товарів розрахункових рахунків, що неможливо зробити через евакуацію постачальника з м. Херсона та втрату з ним зв'язку.

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
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області					
Кількість штатних одиниць (разом), з них: (осіб)	1 254,0	1 254,0	813,0	0,0	-441,0
обласної державної адміністрації (осіб)	641,0	641,0	486,0	0,0	-155,0
районних державних адміністрацій (осіб)	613,0	613,0	327,0	0,0	-286,0
Кількість самостійних структурних підрозділів (юр. осіб) разом, з них: (од.)	38,0	38,0	39,0	0,0	1,0

обласної державної адміністрації (од.)	13,0	13,0	14,0	0,0	1,0
районних державних адміністрацій (од.)	25,0	25,0	25,0	0,0	0,0
Видатки на оплату праці без нарахувань (разом), з них: (тис.грн)	223 992,1	345 002,1	363 823,6	121 010,0	18 821,5
обласної державної адміністрації (тис.грн)	161 639,6	273 120,4	292 973,7	111 480,8	19 853,3
районних державних адміністрацій (тис.грн)	62 352,5	71 881,7	70 849,9	9 529,2	-1 031,8
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)	38,0	38,0	48,0	0,0	10,0
Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)	4 808,0	4 808,0	3 076,0	0,0	-1 732,0
Кількість придбаної комп'ютерної техніки (шт.)	6,0	6,0	97,0	0,0	91,0
Ріст валового регіонального продукту (у фактичних цінах) (відс.)	16,0	16,0	0,0	0,0	-16,0
Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)	100,0	100,0	0,0	0,0	-100,0
Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	34,1	34,1	0,0	0,0	-34,1
Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	34,1	34,1	0,0	0,0	-34,1
Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	56,3	56,3	0,0	0,0	-56,3
Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	56,3	56,3	0,0	0,0	-56,3
Частка жінок на державній службі (разом), у тому числі у розрізі категорій посад: (відс.)	50,0	50,0	51,1	0,0	1,1
категорія Б (відс.)	50,0	50,0	53,5	0,0	3,5
категорія В (відс.)	50,0	50,0	49,0	0,0	-1,0

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів:

На виконання результативних показників у 2024 році великий вплив мали військова агресія росії проти України та тимчасова окупація частини Херсонської області. Зокрема, вказане призвело до:

- звільнення людей, які були змушені евакуюватися до інших регіонів України та до інших країн і шукати іншу роботу. Заповнення вакантних посад ускладнено небажанням людей працювати в умовах підвищеного для здоров'я та життя ризику внаслідок постійних інтенсивних обстрілів деокупованої частини Херсонської області;
- збільшення кількості затверджених регіональних програм, що зумовлено потребою використання коштів на виконання першочергових завдань, пов'язаних з безпекою та обороною держави, боротьбою з наслідками обстрілів рф території Херсонської області, соціальним захистом населення, у тому числі евакуацією із зони військових дій на безпечну територію, тощо;
- зменшення кількості прийнятих управлінських рішень, що зумовлено прийняттям лише тих рішень, які в умовах воєнного стану є найбільш пріоритетними;
- збільшення частки жінок у загальній кількості новоприйнятих працівників, адже чоловіки працездатного віку підлягають призову на військову службу або вступають до лав ЗСУ за власним бажанням.

Також аналіз виконання результативних показників у 2024 році засвідчив:

- збільшення фактичної кількості самостійних структурних підрозділів (юр. осіб), що зумовлено утворенням у серпні 2024 року нового

структурного підрозділу обласної державної адміністрації – управління у справах ветеранів;

- збільшення фактичного обсягу видатків на оплату праці без нарахувань порівняно із затвердженим у паспорті, що пояснюється:

по загальному фонду – економією коштів. Крім того, слід зазначити, що наприкінці року з урахуванням фактичної потреби здійснено перерозподіл між органами виконавчої влади обласної та районної ланок;

економією коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ;

отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів;

- придбання більшої ніж планувалося кількості комп'ютерної техніки, що пояснюється придбанням органами виконавчої влади області комп'ютерної техніки не тільки по капітальних видатках спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ (як передбачалося при складанні бюджетного запиту на 2024 рік), а й по поточних видатках (за КЕКВ 2210) за рахунок коштів загального фонду та за рахунок коштів спеціального фонду, в тому числі коштів субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів. Крім того, слід зазначити, що деякі органи виконавчої влади області отримали комп'ютерну техніку у вигляді благодійної допомоги в натуральній формі.

Також слід зауважити, що 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 змоги проводити статистичні обстеження та надавати звітність. Статистичну звітність за 2024 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».

Отже, діяльність органів виконавчої влади Херсонської області у 2024 році провадилася в умовах воєнного стану.

При цьому, незважаючи на вплив військової агресії росії проти України та тимчасову окупацію частини території Херсонської області, аналіз результативних показників у 2024 році свідчить про виконання місцевими державними адміністраціями області в повному обсязі найбільш пріоритетних завдань відповідно до визначеної головної мети та цілі державної політики за бюджетною програмою по КПКВК 7911010.

7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники	2023 рік (факт за рік, що передувє звітному)			2024 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
1. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області									
Кількість штатних одиниць (осіб)	856,0	856,0		0,0			-856,0		
Кількість штатних одиниць (разом), з них:	0,0			813,0	813,0		813,0		
обласної державної адміністрації (осіб)	0,0			486,0	486,0		486,0		
районних державних адміністрацій (осіб)	0,0			327,0	327,0		327,0		
Кількість самостійних структурних підрозділів (юр. осіб) разом, з них: (од.)	0,0			39,0	39,0		39,0		
районних державних адміністрацій (од.)	0,0			25,0	25,0		25,0		

обласної державної адміністрації (од.)	0,0			14,0	14,0		14,0		
Видатки на оплату праці без нарахувань (разом), з них: (тис.грн)	0,0			363 823,6	363 823,6		363 823,6		
обласної державної адміністрації (тис.грн)	0,0			292 973,7	292 973,7		292 973,7		
районних державних адміністрацій (тис.грн)	0,0			70 849,9	70 849,9		70 849,9		
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)	46,0	46,0		48,0	48,0		2,0	2,0	
Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)	4 168,0	4 168,0		3 076,0	3 076,0		-1 092,0	-1 092,0	
Кількість придбаної комп'ютерної техніки (шт.)	0,0			97,0	97,0		97,0		
Ріст валового регіонального продукту (у фактичних цінах) (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відс.)	0,0			0,0			0,0		
Частка жінок на державній службі (разом), у тому числі у розрізі категорій посад: (відс.)	0,0			51,1	51,1		51,1		
категорія Б (відс.)	0,0			53,5	53,5		53,5		
категорія В (відс.)	0,0			49,0	49,0		49,0		
Рівень погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 01 січня 2023 року (відс.)	95,7	92,1	91,7	0,0			-95,7		

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Під час підготовки проекту паспорта бюджетної програми на 2024 рік за КПКВК 7911010 Херсонською обласною державною (військовою) адміністрацією було враховано типовий набір результативних показників, наданий Міністерством фінансів України листом від 25 січня 2024 року № 08020-08-6/2304, зокрема розширено перелік результативних показників, що відображають застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, та додано показники у розрізі обласної та районної ланок.

У зв'язку з цим перелік результативних показників у паспортах бюджетної програми за КПКВК 7911010 на 2023 рік та на 2024 рік дещо відрізняється. Однак, аналізуючи результативні показники 2023 – 2024 років, які можливо співставити, можна зробити висновок про те, що на виконання результативних показників у 2023 – 2024 роках великий вплив мали військова агресія росії проти України та тимчасова окупація частини території Херсонської області. Зокрема, упродовж 2023 – 2024 років спостерігалася тенденція:

- звільнення людей, які були змушені евакуюватися до інших регіонів України та до інших країн і шукати іншу роботу. Заповнення вакантних посад ускладнено небажанням людей працювати в умовах підвищеного для здоров'я та життя ризику внаслідок постійних інтенсивних обстрілів деокупованої частини Херсонської області;

- збільшення кількості затверджених регіональних програм, що зумовлено потребою використання коштів для виконання першочергових завдань, пов'язаних з безпекою та обороною держави, боротьбою з наслідками обстрілів рф території Херсонської області, соціальним захистом населення, у тому числі евакуацією із зони військових дій на безпечну територію, тощо;

- зменшення кількості прийнятих управлінських рішень, що обумовлено прийняттям лише тих рішень, які в умовах воєнного стану є найбільш пріоритетними.

Також слід зауважити, що результативні показники бюджетної програми за КПКВК 7911010, для яких джерелом інформації є статистичний облік, неможливо оцінити, адже через військову агресію росії проти України органи державної статистики не мають змоги проводити статистичні обстеження та надавати звітність. Статистичну звітність за 2023 – 2024 роки 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».

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

Змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів у 2024 році порівняно з 2023 роком не було.

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

№ 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:

Діяльність органів виконавчої влади Херсонської області у 2024 році провадилася в умовах воєнного стану.

Однак, незважаючи на вплив військової агресії росії проти України та тимчасової окупації частини Херсонської області, аналіз результативних показників у 2024 році свідчить про виконання місцевими державними (військовими) адміністраціями області в повному обсязі найбільш пріоритетних 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.

Паспорт бюджетної програми на 2024 рік затверджено розпорядженням начальника Херсонської обласної військової адміністрації від 14 лютого 2024 року № 78 у встановлений законодавством термін. Упродовж року до паспорта бюджетної програми за КПКВ 7911010 двічі вносилися зміни, а саме:

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 18 вересня 2024 року № 525 у зв'язку зі збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2024 року № 801-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади»;

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 23 грудня 2024 року № 718 у зв'язку зі збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2024 року № 1236-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2024 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади».

Питання щодо ефективного використання бюджетних коштів за КПКВ 7911010 «Здійснення виконавчої влади у Херсонській області», передбачених на утримання місцевих державних (військових) адміністрацій, перебуває на постійному контролі Херсонської обласної державної (військової) адміністрації. Відповідно до вимог чинного законодавства фінансування видатків на утримання органів виконавчої влади області здійснюється виключно в межах затверджених кошторисних призначень.

Протягом року за пропозиціями Херсонської обласної державної (військової) адміністрації:

з метою запобігання виникненню кредиторської заборгованості по деяких видатках та у зв'язку з наявністю економії по інших внесено 10 змін до річного розпису державного бюджету без збільшення річного обсягу бюджетних призначень;

для запобігання виникненню кредиторської заборгованості по заробітній платі з нарахуваннями внесено 5 змін до помісячного розпису державного бюджету без збільшення річного обсягу бюджетних призначень.

Крім того, 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 обласною державною (військовою) адміністрацією затверджено 9 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 2025 року:

сума дебіторської заборгованості по загальному фонду становить 26,82 тис. грн (з них 8,32 тис. грн – прострочена заборгованість за КЕКВ 2270), у т.ч. за КЕКВ 2270 – 8,32 тис. грн (непроведення відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв, що спричинено військовою агресією росії проти України), та за КЕКВ 2800 – 18,5 тис. грн (оплата орендодавцю забезпечувального депозиту відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна»);

сума кредиторської заборгованості по загальному фонду становить 35,05 тис. грн (прострочена заборгованість), у т.ч. за КЕКВ 2240 – 3,98 тис. грн та за КЕКВ 2270 – 31,07 тис. грн. Вказана заборгованість виникла у 2022 році по районних державних (військових) адміністраціях, що розташовані на тимчасово окупованій території Херсонської області, та не була погашена протягом 2023 – 2024 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальниками послуг розрахункових рахунків, що можливо зробити лише після деокупації всієї території Херсонщини;

дебіторська заборгованість по спеціальному фонду по видатках відсутня;

суму кредиторської заборгованості по спеціальному фонду становить 1,78 тис. грн (прострочена заборгованість) за КЕКВ 2210. Ця заборгованість виникла у 2022 році та не була погашена упродовж 2023 – 2024 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальником товарів розрахункових рахунків, що неможливо зробити через евакуацію постачальника з міста Херсона та втрату з ним зв'язку.

Підсумовуючи вказане, зазначаємо, що бюджетна програма за КПКВ 7911010 «Здійснення виконавчої влади у Херсонській області» залишається актуальною для подальшої її реалізації з метою належного виконання місцевими державними (військовими) 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 забезпечити сталий соціально-економічний розвиток регіону.

10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ 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

В.о.начальника Херсонської обласної військової адміністрації



Дмитро БУТРИЙ