

## Результати оцінки ефективності бюджетної програми за 2025 рік

1.	791 <small>(КВКВК ДБ)</small>	Херсонська обласна державна адміністрація	<small>(найменування головного розпорядника коштів)</small>
2.		Апарат Херсонської обласної державної адміністрації	<small>(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)</small>
3.	7911010 <small>(КІПКВК ДБ)</small>	0111 <small>(КФКВК)</small>	Здійснення виконавчої влади у Херсонській області
			<small>(найменування бюджетної програми)</small>

#### 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:

- 1) Виконання на території області програм соціально-економічного та культурного розвитку, програм охорони довкілля
- 2) Оперативне забезпечення товарами, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил України, інших військових формувань

#### 5. Видатки / надання кредитів

##### 5.1. Видатки / надання кредитів за напрямом використання бюджетних коштів

					<small>(тис грн)</small>
Напрямок 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:	283 591,5	520 538,9	510 664,3	236 947,4	-9 874,6
у тому числі: загальний фонд	280 048,4	480 851,9	479 310,1	200 803,5	-1 541,8
спеціальний фонд	3 543,1	39 687,0	31 354,2	36 143,9	-8 332,8
Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області, всього	283 591,5	513 714,9	510 664,3	230 123,4	-3 050,6
у тому числі: загальний фонд	280 048,4	480 851,9	479 310,1	200 803,5	-1 541,8
спеціальний фонд	3 543,1	32 863,0	31 354,2	29 319,9	-1 508,8
Закупівля товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань, всього	0,0	6 824,0	0,0	6 824,0	-6 824,0
у тому числі: загальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
спеціальний фонд	0,0	6 824,0	0,0	6 824,0	-6 824,0

Пояснення щодо відхилень:

ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ПЛАНУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:

ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВИХ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ ОБЛАСТІ":

ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ – збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2025 року № 884-р, від 13 листопада 2025 року № 1224-р та від 12 грудня 2025 року № 1421-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади»;

ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ ФОНДУ:

зменшенням фактичного обсягу власних надходжень порівняно з плановим (розписом заплановано 3543,1 тис. грн, фактичні надходження склали 2685,6 тис. грн, з яких затверджено лише 1367,6 тис. грн) та затвердженням частини залишку коштів, який утворився на початок 2025 року, у сумі 848,8 тис. грн;

оприбуткуванням лишків матеріальних цінностей, які були виявлені у результаті інвентаризації, у сумі 220,5 тис. грн (надходження та використання в натуральній формі за кодом КДБ 25010200);

оприбуткуванням матеріальних активів, які були отримані через реалізацію Програми розвитку Організації Об'єднаних Націй (ПРООН) "Проект міжнародної технічної допомоги № 5194-07 "EU4Recovery – Розширення можливостей громад в Україні" як міжнародна технічна допомога – 496,9 тис. грн (надходження та використання в натуральній формі за кодом КДБ 25020100);

отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (за кодом КДБ 41010600) у сумі 29929,2 тис. грн.

ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАКУПІВЛЯ ТОВАРІВ, ЗОКРЕМА ОБОРОННОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПОДВІЙНОГО ВИКОРИСТАННЯ, ДЛЯ ПОТРЕБ ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ НА ЗАПИТ ВІЙСЬКОВИХ ЧАСТИН ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ":

напрямок виник у жовтні 2025 року у зв'язку з надходженням коштів (за кодом КДБ 25020200), які відповідно до Порядку використання рахунків для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 року № 472, та з урахуванням погодження Міністерства оборони України, планувалось використати на здійснення закупівель товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань з подальшою передачею закуплених товарів запитувачам.

ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ФАКТУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:

ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВИХ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ ОБЛАСТІ":

ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ – економією коштів у сумі 1541,8 тис. грн, з них:

2,1 тис. грн – заробітна плата та 2,3 тис. грн – грошове забезпечення військовослужбовців (поліцейських та військового, відряджених працювати до Херсонської обласної державної (військової) адміністрації). Економія коштів виникла внаслідок зміни графіку відпусток;

358,2 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, тощо;

859,5 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;

319,7 тис. грн – інші поточні видатки. Економія виникла внаслідок укладання договорів на придбання товарів та оплату послуг з нижчою вартістю ніж очікувалось, уточнення потреби на закупівлю окремих товарів та послуг, зміною кількості запланованих відряджень, зменшення потреби у видатках для сплати судового збору тощо;

ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ ФОНДУ – економією коштів у сумі 1508,8 тис. грн, з них:

684,4 тис. грн – економія коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ. Залишок коштів, який на кінець 2025 року склав 3471,6 тис. грн, за потреби буде використовуватись установами у 2026 році;

824,4 тис. грн – економія коштів субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, зазначений залишок повернуто до відповідних місцевих бюджетів Херсонської області.

ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАКУПІВЛЯ ТОВАРІВ, ЗОКРЕМА ОБОРОННОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПОДВІЙНОГО ВИКОРИСТАННЯ, ДЛЯ ПОТРЕБ ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ НА ЗАПИТ ВІЙСЬКОВИХ ЧАСТИН ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ":

кошти, передбаченні на придбання товарів для потреб Збройних Сил України, інших військових формувань, протягом 2025 року не були використані та залишились на кінець року на спеціальному рахунку. Вказані кошти спеціального фонду державного бюджету буде використано з урахуванням погодження Міністерства оборони України протягом 2026 року для проведення закупівлі зазначених товарів.

## 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 (+/-)	
	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	1 778,8	383 248,1	19 984,8	383 246,0	19 251,4	165 776,0	18 206,0	-2,1	-733,4
2112	5 520,0	0,0	4 337,0	0,0	4 334,7	0,0	-1 183,0	0,0	-2,3	0,0
2120	49 058,3	391,3	83 103,3	4 173,6	82 745,1	3 968,2	34 045,0	3 782,3	-358,2	-205,4
2210	470,8	547,5	3 761,1	3 499,6	3 726,4	3 359,6	3 290,3	2 952,1	-34,7	-140,0

2240	932,7	433,5	2 363,5	1 325,2	2 117,6	1 101,8	1 430,8	891,7	-245,9	-223,4
2250	0,0	0,0	93,8	90,0	84,6	63,6	93,8	90,0	-9,2	-26,4
2271	934,2	47,0	304,0	25,0	144,1	0,0	-630,2	-22,0	-159,9	-25,0
2272	165,1	22,0	89,0	10,0	64,9	3,5	-76,1	-12,0	-24,1	-6,5
2273	3 353,3	53,0	3 066,2	85,0	2 557,9	68,7	-287,1	32,0	-508,3	-16,3
2274	1 671,3	0,0	85,2	0,0	12,7	0,0	-1 586,1	0,0	-72,5	0,0
2275	470,6	15,0	182,4	17,5	87,7	7,3	-288,2	2,5	-94,7	-10,2
2282	0,0	0,0	42,3	30,0	41,5	21,3	42,3	30,0	-0,8	-8,7
2800	0,0	0,0	176,0	1 205,7	146,9	1 096,0	176,0	1 205,7	-29,1	-109,7
3110	0,0	255,0	0,0	9 240,6	0,0	2 412,8	0,0	8 985,6	0,0	-6 827,8
Всього:	280 048,4	3 543,1	480 851,9	39 687,0	479 310,1	31 354,2	200 803,5	36 143,9	-1 541,8	-8 332,8

Кількість змін до плану 13, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника 10.

Пояснення щодо відхилень:

ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ПЛАНУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:

ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ – у звітному періоді внесено зміни до річного розпису за загальним фондом за КПКВК 7911010 відповідно до 13 довідок, в тому числі:

10 довідок – за пропозиціями головного розпорядника, в частині перерозподілу бюджетних асигнувань за кодами економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою з метою ефективного використання бюджетних коштів (за рахунок економії за КЕКВ 2112 збільшено видатки за КЕКВ 2111, за рахунок економії за КЕКВ 2120 та за КЕКВ 2270 збільшено видатки за КЕКВ 5000);

3 довідки – відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2025 року № 884-р, від 13 листопада 2025 року № 1224-р та від 12 грудня 2025 року № 1421-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади» (збільшено видатки за КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120);

ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ ФОНДУ: у звітному періоді у зв'язку наявністю залишку коштів на початок, а також внаслідок коригування плану відповідно до фактичних надходжень (у тому числі, зменшення обсягу власних надходжень) до кошторисів за спеціальним фондом за КПКВК 7911010 внесено такі зміни:

у зв'язку із меншим фактичним обсягом власних надходжень порівняно з плановим (видатки зменшено на 2175,5 тис. грн) та наявністю залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початок 2025 року (видатки збільшено на 848,8 тис. грн), в цілому зменшено видатки на 1326,7 тис. грн, у тому числі: зменшено КЕКВ 2111 на 936,2 тис. грн, КЕКВ 2120 – 205,9 тис. грн, КЕКВ 2210 – 19,7 тис. грн, КЕКВ 2240 – 146,1 тис. грн, КЕКВ 3110 – 245,0 тис. грн, а також збільшено КЕКВ 2250 на 90,0 тис. грн, КЕКВ 2270 – 0,5 тис. грн, КЕКВ 2282 – 30,0 тис. грн та КЕКВ 2800 – 105,7 тис. грн;

у зв'язку з надходженнями за кодом КДБ 25010200 (надходження та використання в натуральній формі, пояснення в п. 5.1) збільшено видатки на 220,5 тис. грн, у тому числі: КЕКВ 2210 – 67,2 тис. грн та КЕКВ 3110 – 153,3 тис. грн;

у зв'язку з надходженнями за кодом КДБ 25020100 (надходження та використання в натуральній формі, пояснення в п. 5.1) збільшено видатки на 496,9 тис. грн, у тому числі: КЕКВ 2210 – 43,6 тис. грн та КЕКВ 3110 – 453,3 тис. грн;

у зв'язку з надходженням коштів за кодом КДБ 41010600 збільшено видатки на 29929,2 тис. грн, у тому числі: КЕКВ 2111 – 19142,2 тис. грн, КЕКВ 2120 – 3988,2 тис. грн, КЕКВ 2210 – 2861,0 тис. грн, КЕКВ 2240 – 1037,8 тис. грн, КЕКВ 2800 – 1100,0 тис. грн та КЕКВ 3110 – 1800,0 тис. грн);

у зв'язку з надходженням коштів за кодом КДБ 25020200 (пояснення в п. 5.1) збільшено видатки за КЕКВ 3110 на 6824,0 тис. грн.

ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ФАКТУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:

ПО ЗАГАЛЬНОМУ ФОНДУ – економією коштів у сумі 1541,8 тис. грн, що виникла внаслідок:

зміни графіку відпусток (КЕКВ 2111 та КЕКВ 2112);

наявності працівників – осіб з інвалідністю, здійсненням остаточних розрахунків при звільненні, що перевищили максимальну величину бази нарахування єдиного внеску, виплати вихідної допомоги, тощо (КЕКВ 2120);

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 (КЕКВ 2270);

укладання договорів на придбання товарів та оплату послуг з нижчою вартістю ніж очікувалось, уточнення потреби на закупівлю окремих товарів та послуг, зміною кількості запланованих відряджень, зменшенням потреби у видатках для сплати судового збору тощо (КЕКВ 5000);

ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ ФОНДУ – економією коштів у сумі 8332,8 тис. грн, з них:

684,4 тис. грн – економія коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ (з них: КЕКВ 2111 – 277,8 тис. грн, КЕКВ 2120 – 61,1 тис. грн, КЕКВ 2210 – 140,0 тис. грн, КЕКВ 2240 – 59,9 тис. грн, КЕКВ 2250 – 26,4 тис. грн, КЕКВ 2270 – 58,0 тис. грн, КЕКВ 2282 – 8,7 тис. грн, КЕКВ 2800 – 51,7 тис. грн, КЕКВ 3110 – 0,8 тис. грн). Залишок коштів, який на кінець 2025 року склав 3471,6 тис. грн, за потреби буде використовуватись установами у 2026 році;

824,4 тис. грн – економія коштів субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (з них: КЕКВ 2111 – 455,6 тис. грн, КЕКВ 2120 – 144,3 тис. грн, КЕКВ 2240 – 163,5 тис. грн, КЕКВ 2800 – 58,0 тис. грн та КЕКВ 3110 – 3,0 тис. грн). Зазначений залишок коштів повернуто до відповідних місцевих бюджетів Херсонської області;

6824,0 тис. грн – кошти, передбаченні на придбання товарів для потреб Збройних Сил України, інших військових формувань, протягом 2025 року не були використані та залишились на кінець року на спеціальному рахунку. Вказані кошти спеціального фонду державного бюджету буде використано з урахуванням погодження Міністерства оборони України протягом 2026 року для проведення закупівлі зазначених товарів.

6. Стан фінансової дисципліни

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:	26,8	25,7	0,0	36,8	36,8	36,8	
Загальний фонд, всього	26,8	25,7	0,0	35,1	35,1	35,1	
2111	0,0	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
2240	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	
2272	0,1	0,0	0,0	1,8	1,8	1,8	
2273	2,5	0,0	0,0	29,3	29,3	29,3	
2274	5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2275	0,1	0,0	0,0	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 2026 року сума дебіторської заборгованості по загальному фонду за КПКВК 7911010 складає 25,7 тис. грн (поточна заборгованість), у тому числі:

КЕКВ 2111 – 7,2 тис. грн – помилкова переплата, що була виявлена на початку січня 2026 року та буде погашена протягом 2026 року;

КЕКВ 2800 – 18,5 тис. грн – оплата орендодавцю забезпечувального депозиту відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна».

Протягом першого півріччя було погашено прострочену дебіторську заборгованість за КЕКВ 2270 у сумі 8,32 тис.грн (не проведене у 2022 році відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв), яка була зареєстрована на початок року.

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01 січня 2026 року за КПКВ 7911010 складає 35,1 тис. грн, обліковується як «прострочена», у тому числі: за КЕКВ 2240 – 4,0 тис. грн та за КЕКВ 2270 – 31,1 тис. грн. Вказана прострочена заборгованість виникла у 2022 році по райдержадміністраціях, що розташовані на тимчасово окупованій території Херсонської області, внаслідок не проведенням органами держказначейства деяких платежів у зв'язку із визначенням їх 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" (далі – Постанова 590). Зазначена прострочена заборгованість не була погашена протягом 2023 – 2025 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звіряння розрахунків та узгодження з постачальниками послуг реквізитів рахунків, що можливо зробити лише після деокупації всієї території Херсонщини.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01 січня 2026 року за КПКВ 7911010 становить 1,8 тис. грн – прострочена заборгованість за КЕКВ 2210, яка склалася у 2022 році внаслідок військової агресії росії проти України, тимчасової окупації Херсонської області та не проведенням органами держказначейства деяких платежів у зв'язку із визначенням їх не пріоритетними відповідно до Постанови 590. Заборгованість не була погашена протягом 2023 – 2025 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звіряння розрахунків та узгодження з постачальником товарів реквізитів рахунків (з постачальником товарів після деокупації м. Херсон не можливо зв'язатися).

## 7. Результативні показники

### 7.1. Результативні показники бюджетної програми за звітний період

Результативний показник	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
<b>Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області</b>					
Кількість штатних одиниць (разом), з них: (осіб)	1 254,0	1 254,0	748,0	0,0	-506,0
обласної державної адміністрації (осіб)	641,0	641,0	481,0	0,0	-160,0
районних державних адміністрацій (осіб)	613,0	613,0	267,0	0,0	-346,0
Кількість самостійних структурних підрозділів (юр. осіб) разом, з них: (одиниць)	39,0	39,0	42,0	0,0	3,0
обласної державної адміністрації (одиниць)	14,0	14,0	14,0	0,0	0,0
районних державних адміністрацій (одиниць)	25,0	25,0	28,0	0,0	3,0
Видатки на оплату праці без нарахувань (разом), з них: (тис. гривень)	224 770,9	389 363,9	406 821,6	164 593,0	17 457,7

обласної державної адміністрації (тис. гривень)	172 313,3	312 259,7	328 982,2	139 946,4	16 722,5
районних державних адміністрацій (тис. гривень)	52 457,6	77 104,2	77 839,4	24 646,6	735,2
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (штук)	39,0	39,0	42,0	0,0	3,0
Кількість прийнятих управлінських рішень (штук)	4 523,0	4 523,0	3 863,0	0,0	-660,0
Кількість придбаної комп'ютерної техніки (штук)	5,0	5,0	37,0	0,0	32,0
Темп приросту валового регіонального продукту (у фактичних цінах) (відсотків)	12,8	12,8	0,0	0,0	-12,8
Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій порівняно з минулим роком (відсотків)	100,0	100,0	0,0	0,0	-100,0
Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відсотків)	34,1	34,1	0,0	0,0	-34,1
Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відсотків)	34,1	34,1	0,0	0,0	-34,1
Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відсотків)	56,3	56,3	0,0	0,0	-56,3
Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці) (відсотків)	56,3	56,3	0,0	0,0	-56,3
Частка жінок на державній службі (разом), у тому числі у розрізі категорій посад: (відсотків)	51,1	51,1	47,5	0,0	-3,6
категорія Б (відсотків)	18,1	18,1	18,6	0,0	0,5
категорія В (відсотків)	33,0	33,0	28,9	0,0	-4,1

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

**ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВИХ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ ОБЛАСТІ":**

**ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ПЛАНУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:**

У зв'язку із збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2025 року № 884-р, від 13 листопада 2025 року № 1224-р та від 12 грудня 2025 року № 1421-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади» протягом звітного року до паспорту бюджетної програми внесено 3 зміни, у тому числі збільшено результативні показники затрат "Видатки на оплату праці без нарахувань (разом), з них:", "обласної державної адміністрації" та "районних державних адміністрацій".

**ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ФАКТУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:**

- фактичної кількості штатних посад від затвердженої – зменшенням граничної чисельності районних державних адміністрацій відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 15 липня 2025 року № 859 та наявності вакантних посад. Слід зазначити, що протягом року спостерігалася тенденція звільнення людей, які були змушені евакуюватися до інших регіонів України або до інших країн та шукати іншу роботу. Заповнення вакантних посад ускладнено небажанням людей працювати в умовах підвищеного ризику для здоров'я та життя внаслідок постійних інтенсивних обстрілів деокупованої частини території Херсонської області;

- фактичної кількості самостійних структурних підрозділів (юр. осіб) від затвердженої – утворенням 3 нових структурних підрозділів (зі статусом юридичних осіб) по районних державних адміністраціях – відділів з питань ветеранської політики;

- фактичного обсягу видатків на оплату праці без нарахувань від затвердженого:

по загальному фонду: економією коштів у сумі 4,4 тис. грн (виникла внаслідок зміни графіку відпусток), наявністю дебіторської заборгованості станом на 01.01.2026 року у сумі 7,2 тис. грн (помилкова переплата, що була виявлена на початку січня 2026 року) та перерахуванням в березні 2025 року 3,3 тис. грн до державного бюджету як доходу минулого періоду (переплата минулих років, виявлена під час проведенням перерахунку невикористаних днів відпустки при звільненні працівника);

зменшенням фактичного обсягу використаних коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ порівняно з плановим. Зазначене пояснюється, в першу чергу, зменшенням обсягу надходжень (фактичного порівняно з плановим): затверджений обсяг видатків спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ на заробітну плату становив 1778,8 тис. грн, однак, фактично було використано лише 564,8 тис. грн;

отриманням деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів, 18686,6 тис. грн з якої було використано на оплату праці;

- фактичної кількості державних і місцевих програм, що реалізуються на території області, від затвердженої – у зв'язку з потребою використання коштів для виконання першочергових завдань, пов'язаних з безпекою та обороною держави, боротьбою з наслідками обстрілів рф деокупованої території Херсонської області, соціальним захистом населення, у тому числі евакуацією із зони військових дій на безпечну територію, було затверджено більшу кількість регіональних програм, ніж планувалося при складанні бюджетного запиту на 2025 рік;

- фактичної кількості прийнятих управлінських рішень від затвердженої – менша кількість прийнятих рішень від запланованої при складанні бюджетного запиту на 2025 рік обумовлена необхідністю прийняття в умовах воєнного стану, введеного в Україні у зв'язку з військовою агресією рф, а також тимчасової окупації території Херсонської області тільки найбільш пріоритетних із них;

- фактичної кількості придбаної комп'ютерної техніки від затвердженої – при складанні бюджетного запиту на 2025 рік придбання комп'ютерної техніки планувалося здійснити лише за рахунок капітальних видатків спеціального фонду за власними надходження бюджетних установ, однак у 2025 році органами виконавчої влади в області за рахунок коштів загального фонду та коштів спеціального фонду за власними надходження бюджетних установ по поточних видатках (за КЕКВ 2210) було фактично придбано більшу кількість комп'ютерної техніки (компонентів комп'ютера);

- на фактичну частку жінок на державній службі має великий вплив військова агресія рф проти України. Зокрема, протягом року спостерігалася тенденція звільнення людей, які були змушені евакуюватися до інших регіонів України або до інших країн та шукати іншу роботу. При цьому в цілому кількість працюючих жінок на державній службі зменшилася на 56 осіб порівняно з початком звітного року.

Слід зазначити, 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 2025 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».

**Закупівля товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань**

Кількість придбаних товарів для забезпечення потреб Збройних Сил України, інших військових формувань (штук)	0,0	94,0	0,0	94,0	-94,0
Середня вартість однієї одиниці товару для забезпечення потреб Збройних Сил України, інших військових формувань (тис. гривень)	0,0	72,6	0,0	72,6	-72,6
Питома вага товарів, якими забезпечено потреби Збройних Сил України, інших військових формувань, до загальної кількості придбаних товарів (відсотків)	0,0	100,0	0,0	100,0	-100,0

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

**ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАКУПІВЛЯ ТОВАРІВ, ЗОКРЕМА ОБОРОННОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПОДВІЙНОГО ВИКОРИСТАННЯ, ДЛЯ ПОТРЕБ ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ НА ЗАПИТ ВІЙСЬКОВИХ ЧАСТИН ЗБРОЙНИХ СИЛ, ІНШИХ ВІЙСЬКОВИХ ФОРМУВАНЬ":**

**ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ПЛАНУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:**

напрямок виник у жовтні 2025 року у зв'язку з надходженням коштів (за кодом КДБ 25020200), які відповідно до Порядку використання рахунків для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 року № 472, та з урахуванням погодження Міністерства оборони України, планувалося використати на здійснення закупівель товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань з подальшою передачею закуплених товарів запитувачам.

**ВІДХИЛЕННЯ ПЛАНУ ЗІ ЗМІНАМИ ВІД ФАКТУ ПОЯСНЮЮТЬСЯ:**

результативні показники не виконанні у зв'язку з тривалим процесом узгодження проектів договорів у постачальників товарів. Кошти, передбаченні на придбання товарів для потреб Збройних Сил України, інших військових формувань, протягом 2025 року не були використані та залишилися на кінець року на спеціальному рахунку. Вказані кошти спеціального фонду державного бюджету буде використано з урахуванням погодження Міністерства оборони України протягом 2026 року для проведення закупівлі зазначених товарів.

7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрямок використання бюджетних коштів / результативний показник	2024 рік (факт за рік, що передус звітному)	2025 рік (факт за звітний рік)	Відхилення (+/-)
1	2	3	4
<b>Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області (тис. грн)</b>			
у тому числі: загальний фонд	428 896,2	479 310,1	50 413,9
спеціальний фонд	26 456,5	31 354,2	4 897,7
Кількість штатних одиниць (разом), з них: (осіб)	813,0	748,0	-65,0
обласної державної адміністрації (осіб)	486,0	481,0	-5,0
районних державних адміністрацій (осіб)	327,0	267,0	-60,0
Кількість самостійних структурних підрозділів (юр. осіб) разом, з них: (одиниць)	39,0	42,0	3,0
обласної державної адміністрації (одиниць)	14,0	14,0	0,0
районних державних адміністрацій (одиниць)	25,0	28,0	3,0
Видатки на оплату праці без нарахувань (разом), з них: (тис. гривень)	363 823,6	406 821,6	42 998,0
обласної державної адміністрації (тис. гривень)	262 673,7	328 982,2	66 308,5
районних державних адміністрацій (тис. гривень)	70 849,9	77 839,4	6 989,5
Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (штук)	48,0	42,0	-6,0
Кількість прийнятих управлінських рішень (штук)	3 076,0	3 863,0	787,0
Кількість придбаної комп'ютерної техніки (штук)	97,0	37,0	-60,0
Частка жінок на державній службі (разом), у тому числі у розрізі категорій посад: (відсотків)	51,1	47,5	-3,6
категорія Б (відсотків)	53,5	18,6	-34,9
категорія В (відсотків)	49,0	28,9	-20,1

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

**ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ДИНАМІКИ ОБСЯГУ КАСОВИХ ВИДАТКІВ ТА ФАКТИЧНИХ РЕЗУЛЬТАТИВНИХ ПОКАЗНИКІВ ПО НАПРЯМКУ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ "ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВИХ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ ОБЛАСТІ":**

На збільшення ОБСЯГУ КАСОВИХ ВИДАТКІВ по загальному та спеціальному фондах у 2025 році порівняно з 2024 роком, в першу чергу, вплинуло збільшення обсягу видатків на оплату праці з нарахуваннями, що пояснюється збільшенням у 2025 році кількості працівників, які безпосередньо здійснюють свої повноваження на територіях:

активних бойових дій та посадові оклади яких відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2023 року № 391 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів та органів місцевого самоврядування під час воєнного стану» (далі – Постанова 391) визначаються з урахуванням коефіцієнта 2 або 3 (під час інтенсивних обстрілів);

можливих бойових дій та посадові оклади яких відповідно Постанова 391 визначаються з урахуванням коефіцієнта 1,5. Слід зазначити, що на вказане збільшення вплинуло внесення зміни до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого наказом Міністерством розвитку громад та територій України від 28 лютого 2025 року № 376, а саме: до переліку території можливих бойових дій включено ряд населених пунктів (зокрема, населених пунктів Одеської області), на території яких безпосередньо здійснюють свої повноваження (дистанційно) деякі працівники місцевих державних адміністрацій.

На РЕЗУЛЬТАТИВНІ ПОКАЗНИКИ 2024 – 2025 років великий вплив мали військова агресія росії проти України та тимчасова окупація частини території Херсонської області. Аналіз динаміки результативних показників 2024 – 2025 років показав, що у 2025 році:

- продовжилась тенденція звільнення людей, які були змушені евакуюватися до інших регіонів України та до інших країн і шукати іншу роботу. Слід зазначити, що із загальної кількості звільнених протягом 2025 року працівників більшість працювали в районних державних адміністраціях тимчасово окупованих районів Херсонської області. Заповнення вакантних посад ускладнено небажанням людей працювати в умовах підвищеного для здоров'я та життя ризику внаслідок постійних інтенсивних обстрілів деокупованої частини Херсонської області;

- збільшилась кількість самостійних структурних підрозділів, що пояснюється утворенням 3 нових структурних підрозділів (зі статусом юридичних осіб) по районних державних адміністраціях – відділів з питань ветеранської політики;

- збільшився обсяг видатків на оплату праці, що пояснюється збільшенням у 2025 році кількості працівників, які безпосередньо здійснюють свої повноваження на територіях: активних бойових дій та посадові оклади яких відповідно до Постанови 391 визначаються з урахуванням коефіцієнта 2 або 3 (під час інтенсивних обстрілів);

- можливих бойових дій та посадові оклади яких відповідно Постанови 391 визначаються з урахуванням коефіцієнта 1,5. Слід зазначити, що на вказане збільшення вплинуло внесення зміни до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, наказом затвердженого Міністерством розвитку громад та територій України від 28 лютого 2025 року № 376, а саме: до переліку території можливих бойових дій включено ряд населених пунктів (зокрема, населених пунктів Одеської області), на території яких безпосередньо здійснюють свої повноваження (дистанційно) деякі працівники місцевих державних адміністрацій;

- зменшилась кількість виконуваних регіональних програм, що зумовлено закінченням у 2024 році дії деяких регіональних програм, продовження дії яких у 2025 році визначено не пріоритетним;

- збільшилась кількість прийнятих управлінських рішень, що обумовлено потребою 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;

- зменшилась кількість придбаної комп'ютерної техніки, що пов'язано зі зменшенням обсягів загального фонду та спеціального фонду (у тому числі субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів), використаних на зазначені цілі, а також отриманням у 2024 році деякими органами виконавчої влади області комп'ютерної техніки у вигляді благодійної допомоги в натуральній формі.

Крім того, окремо слід зауважити, що при формуванні показників паспорта бюджетної програми за КПКВК 7911010 на 2024 рік та підготовці звіту про його виконання для визначення фактичної частки жінок на державній службі застосовувалась інша методика обрахунку ніж у 2025 році. Тому порівнювати зазначені результативні показники за 2024 – 2025 роки є недоцільним.

Також слід зазначити, 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 – 2025 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».

у тому числі: загальний фонд	0,0	0,0	0,0
------------------------------	-----	-----	-----

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

Протягом звітної періоду (у жовтні 2025 року) у зв'язку з надходженням коштів (за кодом КДБ 25020200), які відповідно до Порядку використання рахунків для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 року № 472, та з урахуванням погодження Міністерства оборони України, планувалось використати на здійснення закупівель товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань з подальшою передачею закуплених товарів запитувачам, за КПКВК 7911010 виник новий напрямок використання бюджетних коштів: "Закупівля товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань".

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

№ з/п	Найменування контрольного заходу	Пропозиція за результатами контрольного заходу	Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу
1	2	3	4
1	Органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, контрольні заходи щодо цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів за КПКВК 7911010 у звітному періоді не здійснювались.		

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

**рівень досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми**

Діяльність органів виконавчої влади Херсонської області у 2025 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 2025 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.

**ефективність надання публічних послуг**

Паспорт бюджетної програми на 2025 рік за КПКВК 7911010 містить результативні показники, що відображають застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі.

**ефективність системи планування показників бюджетної програми**

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

Паспорт бюджетної програми на 2025 рік затверджено розпорядженням начальника Херсонської обласної військової адміністрації від 05 лютого 2025 року № 58 у встановлений законодавством термін. Упродовж року до паспорта бюджетної програми за КПКВ 7911010 вносилися 4 зміни, а саме:

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 10 вересня 2025 року № 470 у зв'язку зі збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2025 року № 884-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади»;

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 21 жовтня 2025 року № 568 у зв'язку з надходженням коштів (за кодом КДБ 25020200), які відповідно до Порядку використання рахунків для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 року № 472, та з урахуванням погодження Міністерства оборони України, планувалось використати на здійснення закупівель товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань з подальшою передачею закуплених товарів запитувачам;

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 27 листопада 2025 року № 647 у зв'язку зі збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України 13 листопада 2025 року № 1224-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади»;

розпорядженням начальника обласної військової адміністрації від 25 грудня 2025 року № 710 у зв'язку зі збільшенням бюджетних призначень на виплату заробітної плати з нарахуваннями відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2025 року № 1421-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади».

У звітному періоді внесено зміни до річного розпису за загальним фондом за КПКВК 7911010 відповідно до 13 довідок, в тому числі:

10 довідок – за пропозиціями головного розпорядника, в частині перерозподілу бюджетних асигнувань за кодами економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою з метою ефективного використання бюджетних коштів (за рахунок економії за КЕКВ 2112 збільшено видатки за КЕКВ 2111, за рахунок економії за КЕКВ 2120 та за КЕКВ 2270 збільшено видатки за КЕКВ 5000);

3 довідки – відповідно до розпоряджень Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2025 року № 884-р, від 13 листопада 2025 року № 1224-р та від 12 грудня 2025 року № 1421-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених Міністерству фінансів у 2025 році для забезпечення інституційної спроможності органів державної влади» (збільшено видатки за КЕКВ 2111 та КЕКВ 2120).

Крім того, для запобігання виникненню кредиторської заборгованості по заробітній платі з нарахуваннями внесено 8 змін до помісячного розпису державного бюджету без збільшення річного обсягу бюджетних призначень.

**стан фінансової дисципліни**

За результатами річної фінансової та бюджетної звітності встановлено, що за КПКВК 7911010 станом на 01 січня 2026 року:

- сума дебіторської заборгованості по загальному фонду складає 25,7 тис. грн (поточна заборгованість), у тому числі:

КЕКВ 2111 – 7,2 тис. грн – помилкова переплата, що була виявлена на початку січня 2026 року та буде погашена протягом 2026 року;

КЕКВ 2800 – 18,5 тис. грн – оплата орендодавцю забезпечувального депозиту відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна».

Протягом першого півріччя було погашено прострочену дебіторську заборгованість за КЕКВ 2270 у сумі 8,32 тис. грн (не проведене у 2022 році відшкодування орендарями вартості комунальних послуг і енергоносіїв), яка була зареєстрована на початок року;

- сума кредиторської заборгованості по загальному фонду складає 35,1 тис. грн (обліковується як «прострочена»), у тому числі: за КЕКВ 2240 – 4,0 тис. грн та за КЕКВ 2270 – 31,1 тис. грн. Вказана прострочена заборгованість виникла у 2022 році по райдержадміністраціях, що розташовані на тимчасово окупованій території Херсонської області, внаслідок не проведенням органами держказначейства деяких платежів у зв'язку із визначенням їх не пріоритетними відповідно до Постанови 590. Зазначена прострочена заборгованість не була погашена на протязі 2023 – 2025 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальниками послуг реквізитів рахунків, що можливо зробити лише після деокупації всієї території Херсонщини;

- сума кредиторської заборгованості по спеціальному фонду становить 1,8 тис. грн – прострочена заборгованість за КЕКВ 2210, яка склалася у 2022 році внаслідок військової агресії росії проти України, тимчасової окупації Херсонської області та не проведенням органами держказначейства деяких платежів у зв'язку із визначенням їх не пріоритетними відповідно до Постанови 590. Заборгованість не була погашена на протязі 2023 – 2025 років у зв'язку з необхідністю додаткового проведення звірення розрахунків та узгодження з постачальником товарів реквізитів рахунків (з постачальником товарів після деокупації м. Херсон не можливо зв'язатися).

#### **врахування результатів контрольних заходів**

Органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, контрольні заходи щодо цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів за КПКВК 7911010 у звітному періоді не здійснювались.

#### **ефективність системи управління бюджетними коштами**

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.

Як зазначено у висновку щодо ефективності системи планування показників бюджетної програми паспорт бюджетної програми на 2025 рік та всі зміни до нього було затверджено у встановлений законодавством термін.

Також слід зазначити, що крім вказаних у висновку щодо ефективності системи планування показників бюджетної програми проведених змін до річного та помісячного розпису державного бюджету по загальному фонду за КПКВ 7911010, 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 10 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.

Крім того, у звітному періоді у зв'язку наявністю залишку коштів на початок, а також внаслідок коригування плану відповідно до фактичних надходжень (у тому числі, зменшення обсягу власних надходжень) до кошторисів за спеціальним фондом за КПКВ 7911010 внесено такі зміни:

у зв'язку із меншим фактичним обсягом власних надходжень порівняно з плановим (розписом заплановано 3543,1 тис. грн, фактичні надходження склали 2685,6 тис. грн, з яких затверджено лише 1367,6 тис. грн, тобто в цілому видатки зменшено на 2175,5 тис. грн) та наявністю залишку коштів спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ, який утворився на початок 2025 року (видатки збільшено на 848,8 тис. грн), в цілому обсяг спеціального фонду за власними надходженнями бюджетних установ зменшено на 1326,7 тис. грн;

у зв'язку з оприбуткуванням лишків матеріальних цінностей, які були виявлені у результаті інвентаризації, збільшено видатки на 220,5 тис. грн (надходження та використання в натуральній формі за кодом КДБ 25010200);

у зв'язку оприбуткуванням матеріальних активів, які були отримані через реалізацію Програми розвитку Організації Об'єднаних Націй (ПРООН) "Проект міжнародної технічної допомоги № 5194-07 "EU4Recovery – Розширення можливостей громад в Україні" як міжнародна технічна допомога, збільшено видатки на 496,9 тис. грн (надходження та використання в натуральній формі за кодом КДБ 25020100);

у зв'язку отримання деякими органами виконавчої влади області субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (за кодом КДБ 41010600) збільшено видатки на 29929,2 тис. грн;

у зв'язку з надходженням коштів (за кодом КДБ 25020200), які відповідно до Порядку використання рахунків для залучення добровільних внесків (благодійних пожертв) на підтримку України «UNITED24», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 квітня 2022 року № 472, та з урахуванням погодження Міністерства оборони України, планувалось використати на здійснення закупівель товарів, зокрема оборонного призначення та подвійного використання, для потреб Збройних Сил, інших військових формувань на запит військових частин Збройних Сил, інших військових формувань з подальшою передачею закуплених товарів запитувачам, збільшено видатки на 6824,0 тис. грн.

#### **вплив реалізації бюджетної програми на досягнення відповідних цілей державної політики**

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.

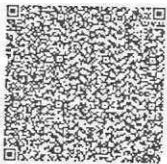
## 10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ 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 витратків бюджету.
2	Підвищення ефективності планування витратів за бюджетною програмою	Здійснення постійного моніторингу змін законодавства, що впливають на виконання бюджетної програми. Проведення моніторингу виконання бюджетної програми протягом року. Удосконалення методик розрахунку показників бюджетної програми. Враховання результатів оцінки ефективності бюджетної програми за минулі роки при складанні розрахунків за бюджетною програмою на наступний бюджетний період з метою підвищення ефективності використання коштів та зменшення потреби у перерозподілі затверджених бюджетних призначень.

В.о. начальника Херсонської обласної військової адміністрації

  
(підпис)

Дмитро БУТРИЙ  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)



РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік  
Херсонська обласна державна адміністрація  
ід-45566 в АІС "ГРК-ВЕБ", КВК=791, КПК=7911010, тип консолідації=Зведена форма ГРК, номер версії=1  
17.02.2026 09:53:33 Дмитро БУТРИЙ (11ВВА2)  
17.02.2026 09:55:05 відправлено: Херсонська обласна державна адміністрація (13СА5В)  
f2a14fa8-c2e1-440d-8b28-66449ca0c96c