**РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ**

**за 2023 РІК**

Дніпропетровська обласна державна адміністрація

7740000

1.

(найменування головного розпорядника коштів)

(КПКВ ДБ)

2.

7741000

Апарат Дніпропетровської обласної державної адміністрації

(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)

3.

0111

7741010

Здійснення виконавчої влади у Дніпропетровській області

(КПКВ ДБ)

(КФКВ)

(найменування бюджетної програми)

**4. Ціль державної політики:**

Забезпечення сталого соціально-економічного розвитку регіону.

**Мета бюджетної програми:**

Виконання місцевими державними адміністраціями повноважень, визначених Конституцією України, 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.

1)

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

**Видатки / надання кредитів**

**5.**

(тис. грн)

**Напрями використання бюджетних коштів**

**Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)**

**Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)**

**Факт**

**План зі змінами**

**План**

1

2

3

4

5

6

ВСЬОГО за бюджетною програмою

 393 660,7

 481 209,3

 393 660,7

 0,0

 87 548,6

у т. ч.: загальний фонд

 341 752,4

 337 125,5

 341 752,4

 0,0

‑4 626,9

спеціальний фонд

 51 908,3

 144 083,8

 51 908,3

 0,0

 92 175,5

*4. Забезпечення діяльності місцевих державних адміністрацій області, всього*

*393 616,6*

*481 167,9*

*393 616,6*

*0,0*

*87 551,3*

 341 752,4

у т. ч.: загальний фонд

 337 125,5

 341 752,4

 0,0

‑4 626,9

спеціальний фонд

 51 864,2

 144 042,4

 51 864,2

 0,0

 92 178,2

*4. Підвищення кваліфікації працівників, всього*

*44,1*

*41,4*

*44,1*

*0,0*

*‑2,7*

 0,0

у т. ч.: загальний фонд

 0,0

 0,0

 0,0

 0,0

спеціальний фонд

 44,1

 41,4

 44,1

 0,0

‑2,7

Пояснення щодо відхилень:

(тис. грн)

**КЕКВ/ ККК**

**Загальний фонд**

**Спеціальний фонд**

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

**Загальний фонд**

**Загальний фонд**

**Загальний фонд**

**Загальний фонд**

**Спеціальний фонд**

**Спеціальний фонд**

**Спеціальний фонд**

**Спеціальний фонд**

**План**

**План зі змінами**

**Факт**

**Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)**

**Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)**

 260 958,6

 35 975,7

 260 623,8

 93 167,7

 260 958,6

 108 196,8

 0,0

 72 221,1

‑334,8

‑15 029,1

2111

 57 410,9

 7 914,7

 56 401,9

 19 981,3

 57 007,6

 23 487,6

‑403,3

 15 572,9

‑605,7

‑3 506,3

2120

 600,3

 1 122,8

 559,6

 6 345,1

 600,3

 6 864,4

 0,0

 5 741,6

‑40,7

‑519,3

2210

 0,0

 0,0

 0,0

 16,7

 0,0

 16,7

 0,0

 16,7

 0,0

 0,0

2230

 3 794,2

 1 933,9

 3 616,7

 11 783,1

 3 794,2

 12 989,9

 0,0

 11 056,0

‑177,5

‑1 206,8

2240

 42,6

 98,6

 35,5

 83,1

 42,6

 230,8

 0,0

 132,2

‑7,1

‑147,7

2250

 10 268,5

 533,0

 8 570,5

 530,6

 10 244,5

 1 151,5

‑24,0

 618,5

‑1 674,0

‑620,9

2271

 349,5

 52,5

 248,5

 39,9

 353,0

 94,4

 3,5

 41,9

‑104,5

‑54,5

2272

 6 503,7

 1 000,4

 616,4

 2 147,9

 7 040,8

 3 013,7

 537,1

 2 013,3

‑6 424,4

‑865,8

2273

 1 689,9

 10,0

 777,4

 0,0

 1 563,9

 0,0

‑126,0

‑10,0

‑786,5

 0,0

2274

 84,2

 49,6

 67,4

 137,4

 86,9

 176,6

 2,7

 127,0

‑19,5

‑39,2

2275

 0,0

 44,1

 0,0

 41,5

 0,0

 64,9

 0,0

 20,8

 0,0

‑23,4

2282

 50,0

 1 050,0

 60,0

 1 942,8

 60,0

 2 455,4

 10,0

 1 405,4

 0,0

‑512,6

2800

 0,0

 223,0

 0,0

 4 942,4

 0,0

 5 062,9

 0,0

 4 839,9

 0,0

‑120,5

3110

 0,0

 1 900,0

 0,0

 2 924,3

 0,0

 3 675,0

 0,0

 1 775,0

 0,0

‑750,7

3132

‑10 174,7

 115 572,3

 0,0

 144 083,8

 331 577,7

 167 480,6

 341 752,4

‑23 396,8

 51 908,3

 341 752,4

Всього

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

Кількість змін до плану 21 , з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника 2

Пояснення щодо відхилень:

У звітному періоді 274 довідки змін до річного та помісячного розпису за загальним фондом внесено зміни за бюджетною програмою 7741010 "Здійснення виконавчої влади у Дніпропетровській області".

Окрім цього, зазначаємо, що касові видатки за спеціальним фондом державного бюджету в 2023 році склали 144 083,8 тис. грн, а саме, за кошти:

- отримані як плата за послуги (форма 4-1д) - 31 864,3 тис.грн;

- за іншими джерелами власних надходжень (форма 4-2д) - 5 098,6 тис. грн, в тому числі - 4 498,6 тис. грн від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків;

- отримані як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма 4-4д, субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів) - 107 120,9 тис. грн.

**Стан фінансової дисципліни**

**6.**

**КЕКВ / ККК**

(тис. грн)

**на початок звітного року**

**Дебіторська заборгованість**

**Кредиторська заборгованість**

**всього**

**з неї прострочена**

**на кінець звітного року**

2

3

4

1

**на початок звітного року**

5

**всього**

6

**на кінець звітного року**

**з неї прострочена**

7

ВСЬОГО за бюджетною програмою

 104,2

 62,3

 0,0

 659,9

 35,8

 35,8

Загальний фонд, всього

 74,0

 56,3

 0,0

 186,6

 35,8

 35,8

 0,0

 0,0

 0,0

 38,4

 35,8

 35,8

2210

 0,0

 0,0

 0,0

 148,2

 0,0

 0,0

2240

 74,0

 56,3

 0,0

 0,0

 0,0

 0,0

2274

Спеціальний фонд, всього

 30,2

 6,0

 0,0

 473,3

 0,0

 0,0

 24,2

 0,0

 0,0

 49,0

 0,0

 0,0

2210

 0,0

 0,0

 0,0

 87,0

 0,0

 0,0

2240

 6,0

 6,0

 0,0

 130,7

 0,0

 0,0

2800

 0,0

 0,0

 0,0

 206,6

 0,0

 0,0

3100

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Відповідно до звіту про заборгованість за бюджетними коштами на 01.01.2024 за КВК 774 "Дніпропетровська обласна державна адміністрація", КПКВК 7741010 "Здійснення виконавчої влади у Дніпропетровській області" зареєстрована дебіторська заборгованість за видатками загального фонду державного бюджету за КЕКВ 2274 "Оплата природного газу" у сумі 56,3 тис. грн, що пояснюється попередньою оплатою використання природного газу райдержадміністраціями області. Станом на 01.02.2024 зазначена дебіторська заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість за видатками загального фонду державного бюджету станом на 01.01.2023 становила 186,6 тис. грн, на 01.01.2024 заборгованість зменшилась на 150,80 тис. грн та становить 35,8 тис. грн, яка є простроченою за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар".

Вищезазначена прострочена кредиторська заборгованість є такою, строк позовної давності якої минув 29.12.2022. Проте здійснити заходи щодо списання заборгованості, строк позовної давності якої минув, неможливо, оскільки відповідно до пункту 19 Прикінцевих та перехідних положень Цивільного кодексу України у період дії в Україні воєнного, надзвичайного стану строки, визначені статтями 257-259, 362, 559, 681, 728, 786, 1293 цього Кодексу, продовжуються на строк його дії.

Дебіторська заборгованість за видатками спеціального фонду державного бюджету станом на 01.01.2023 становила 30,2 тис. грн, на 01.01.2024 зменшилась на 24,2 тис. грн та становить 6,0 тис. грн, а саме: сплачений у 2021 році забезпечувальний депозит на виконання договору оренди нерухомого державного майна (КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки").

Дебіторська заборгованість за доходами спеціального фонду державного бюджету, зокрема плата за послуги оренди приміщень станом на 01.01.2023 становила 873,0 тис. грн, станом на 01.01.2024 заборгованість зменшилась на 47,3 тис. грн. У структурних підрозділах облдержадміністрації, в яких виникла зазначена заборгованість, ведеться позовна робота з відшкодування боргів за оренду приміщень.

Кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду державного бюджету станом на 01.01.2023 становила 137,2 тис. грн, на 01.01.2024 - 165,5 тис. грн. Кредиторська заборгованість утворилась в департаменті екології та природних ресурсів облдержадміністрації за оплачені, але не виконані послуги з проведення громадського обговорення в процесі здійснення оцінки впливу на довкілля, що було заплановано в управлінській діяльності департаменту.

Кредиторська заборгованість за видатками спеціального фонду державного бюджету станом на 01.01.2023 становила 473,3 тис. грн, на 01.01.2024 - відсутня.

У результаті проведеного аналізу спостерігається позитивна динаміка у зменшенні простроченої кредиторської заборгованості. Порівняно з даними станом на 01.01.2023 та на 01.01.2024, прострочена кредиторська заборгованість зменшилась на 226,4 тис. грн, або у відсотках на 86,3%, а саме: за загальним фондом - на 79,7 тис. грн, або на 69%, за спеціальним фондом прострочена кредиторська заборгованість зменшилась на 100%.

**7. Результативні показники**

**7.1. Результативні показники за напрямами використання бюджетних коштів**

**Результативні показники**

**Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)**

**Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)**

**Факт**

**План зі змінами**

**План**

1

2

3

4

5

6

**Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми у цілому**

Кількість штатних одиниць (осіб)

 2 272,0

 2 272,0

 1 549,5

 0,0

‑722,5

Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)

 28,0

 28,0

 28,0

 0,0

 0,0

Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)

 12 450,0

 12 450,0

 12 720,0

 0,0

 270,0

Кількість фахівців - жінок, які підвищили кваліфікацію (осіб)

 7,0

 7,0

 12,0

 0,0

 5,0

Кількість фахівців - чоловіків, які підвищили кваліфікацію (осіб)

 8,0

 8,0

 7,0

 0,0

‑1,0

Середні витрати на підвищення кваліфікації одного фахівця (тис.грн.)

 2,9

 2,9

 2,2

 0,0

‑0,7

Ріст валового регіонального продукту в області (у фактичних цінах) (відс.)

 9,8

 9,8

 10,7

 0,0

 0,9

Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)

 9,8

 9,8

 8,5

 0,0

‑1,3

Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці (відс.)

 8,2

 8,2

 9,8

 0,0

 1,6

Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці (відс.)

 10,5

 10,5

 8,0

 0,0

‑2,5

Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці ) (відс.)

 56,4

 56,4

 52,3

 0,0

‑4,1

Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці ) (відс.)

 55,8

 55,8

 64,2

 0,0

 8,4

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

Паспортом бюджетної програми на 2023 рік штатна чисельність працівників місцевих державних адміністрацій області затверджена у кількості 2272 особи, з них: загального фонду - 2197 осіб, спеціального фонду - 75 осіб. На кінець 2023 року кількість фактично зайнятих штатних посад в цілому по загальному фонду - 1505,5 од. та спеціальному фонду - 44 од. У 2023 році реалізувалися 28 програм, з них 21 регіональні програми фінансувалися з обласного бюджету. Регіональні програми за своєю спрямованістю класифікуються: 3 - екологічних програми, 4 - програми розвитку реального сектору економіки, 7 - соціальних програм, 2 - правоохоронні програми, 4- національно-

культурних програм, 1 - науково-технічна програма та інші. У 2023 році прийнято 12 720 управлінських рішень (розпорядження голови обласної державної адміністрації - начальника обласної військової адміністрації та районних державних адміністрацій - начальників районних військових адміністрацій, накази та інші управлінські рішення). Враховуючи вимоги 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" (із змінами), якою передбачена черговість видатків загального та спеціального фонду державного і місцевого бюджетів, підвищення кваліфікації державних службовців не належить до пріоритетних напрямів спрямування бюджетних коштів органами Казначейства. У 2023 році за кошти спеціального фонду підвищили кваліфікацію 19 осіб, що перевищило плановий показних на 4 особи. Кількість фахівців - жінок, які підвищили кваліфікацію, 12 осіб, що перевищило плановий показних на 5 осіб. Кількість фахівців - чоловіків, які підвищили кваліфікацію - 7 осіб, на 1 особу менше запланованого показника. За кошти загального фонду навчання не проводились. Підвищення кваліфікації фахівців через введення воєнного стану в Україні та бойові дії, проводились, переважно, в режимі он-лайн конференцій та на безкоштовних онлайн-платформах. Середні витрати на підвищення кваліфікації одного фахівця за звітний період у порівнянні з запланованими зменшились на 0,7 тис. грн. Причиною відхилення показника є зменшення вартості навчання підприємствами-надавачами послуг та проведення навчань в режимі он-лайн конференцій та на безкоштовних онлайн-платформах, що значно зменшило їх вартість; пільгові умови оплати.

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

**Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники**

**2022 рік**

**(факт за рік, що передує звітному)**

**2023 рік**

**(факт за звітний рік)**

**Відхилення (+/-)**

Всього

Загальний фонд

Спеціальний фонд

Всього

Загальний фонд

Спеціальний фонд

Всього

Загальний фонд

Спеціальний фонд

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

**Результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми у цілому**

Кількість штатних одиниць (осіб)

 1 587,5

 52,0

 1 505,5

 44,0

 1 639,5

 1 549,5

‑82,0

‑8,0

‑90,0

Кількість державних та місцевих програм, що реалізуються на території області (шт.)

 23,0

 28,0

 23,0

 28,0

 5,0

 5,0

Кількість прийнятих управлінських рішень (шт.)

 17 083,0

 170,0

 12 460,0

 260,0

 17 253,0

 12 720,0

‑4 623,0

 90,0

‑4 533,0

Кількість фахівців - жінок, які підвищили кваліфікацію (осіб)

 12,0

 0,0

 12,0

 12,0

Кількість фахівців - чоловіків, які підвищили кваліфікацію (осіб)

 7,0

 0,0

 7,0

 7,0

Середні витрати на підвищення кваліфікації одного фахівця (тис.грн.)

 2,2

 0,0

 2,2

 2,2

Ріст валового регіонального продукту в області (у фактичних цінах) (відс.)

 9,8

 10,7

 9,8

 10,7

 0,9

 0,9

Темп зростання обсягу прямих іноземних інвестицій у порівнянні з минулим роком (відс.)

 9,8

 8,5

 9,8

 8,5

‑1,3

‑1,3

Рівень безробіття жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці (відс.)

 8,2

 9,8

 8,2

 9,8

 1,6

 1,6

Рівень безробіття чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці (відс.)

 10,5

 8,0

 10,5

 8,0

‑2,5

‑2,5

Рівень зайнятості жінок у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці ) (відс.)

 56,4

 52,3

 56,4

 52,3

‑4,1

‑4,1

Рівень зайнятості чоловіків у віці 15-70 років (за методологією Міжнародної організації праці ) (відс.)

 55,8

 64,2

 55,8

 64,2

 8,4

 8,4

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

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

**Найменування контрольного заходу**

**N**

**з/п**

**Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу**

1

**Пропозиції за результатами контрольного заходу**

2

3

4

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

У 2023 році за бюджетною програмою органами виконавчої влади області було досягнуто запланованої мети, забезпечено виконання основних завдань діяльності та результативних показників в межах одержаного фінансового ресурсу. Про це свідчить виконання та перевиконання значної кількості результативних показників діяльності, які об'єктивно та наочно показують рівень виконання кожного завдання. З метою ефективного використання бюджетних коштів облдержадміністрацією здійснювалися заходи щодо посилення фінансово-бюджетної дисципліни, недопущення утворення дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом внутрішнього перерозподілу бюджетних призначень між кодами економічної класифікації видатків. Водночас, внаслідок вжитих заходів в області у повному обсязі забезпечено розрахунки з оплати праці та енергоносіїв, заборгованість за якими відсутня.

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

**N з/п**

**Напрям підвищення ефективності бюджетної програми**

**Захід**

1

2

3