

## РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2023 РІК

1.	1200000	Міністерство економіки України	(КПКВ ДБ)	(найменування головного розпорядника коштів)
2.	1203000	Державне агентство резерву України		(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.	1203010	0220 Керівництво та управління у сфері державного резерву	(КПКВ ДБ) (КФКВ)	(найменування бюджетної програми)

### 4. Ціль державної політики:

Відновлення та розвиток економіки України

### Мета бюджетної програми:

Реалізація державної політики у сфері державного матеріального резерву.

### Завдання бюджетної програми:

- Здійснення методологічного та інформаційно-аналітичного забезпечення роботи з формування, розміщення, зберігання, використання, поповнення та освіження (поновлення) запасів державного резерву.
- Участь в удосконаленні законодавства з питань державного матеріального резерву.
- Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Держрезерву України.

### 5. Видатки / надання кредитів

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

(тис. грн)

Напрями використання бюджетних коштів	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
ВСЬОГО за бюджетною програмою	27 226,2	27 226,2	24 284,3	0,0	-2 941,9
у т. ч.: загальний фонд	27 226,2	27 226,2	24 284,3	0,0	-2 941,9



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Підписувач **Петрук Віталій Вікторович**

Сертифікат **4FD4BFDE9E1BAF3A04000000298F00009ECE0100**

Дійсний з **19.04.2023 9:24:22** по **19.04.2025 9:24:22**

Мінекономіки



2122-10/12 від 29.02.2024 19:59

спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері державного резерву, всього	27 226,2	27 226,2	24 284,3	0,0	-2 941,9
у т. ч.: загальний фонд	27 226,2	27 226,2	24 284,3	0,0	-2 941,9
спеціальний фонд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Пояснення щодо відхилень:

- виконанням примусового стягнення ГУ ДКСУ у м. Києві заборгованості за постачання нафти на підставі наказів Господарського суду на користь ПАТ "Укрнафта", у зв'язку з чим більшість видатків здійснювались за захищеними статтями витрат.

- проведенням платежів за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка здійснювалось Казначейством та його органами у порядку черговості відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

## 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	17 572,7	0,0	17 572,7	0,0	17 568,7	0,0	0,0	0,0	-4,0	0,0
2120	3 690,0	0,0	3 690,0	0,0	3 459,1	0,0	0,0	0,0	-230,9	0,0
2210	300,0	0,0	200,1	0,0	0,0	0,0	-99,9	0,0	-200,1	0,0
2240	1 430,0	0,0	1 170,5	0,0	317,5	0,0	-259,5	0,0	-853,0	0,0
2250	310,0	0,0	310,0	0,0	50,1	0,0	0,0	0,0	-259,9	0,0
2271	408,0	0,0	667,5	0,0	636,1	0,0	259,5	0,0	-31,4	0,0
2272	60,0	0,0	60,0	0,0	32,7	0,0	0,0	0,0	-27,3	0,0
2273	355,5	0,0	491,5	0,0	445,6	0,0	136,0	0,0	-45,9	0,0
2800	3 100,0	0,0	3 063,9	0,0	1 774,5	0,0	-36,1	0,0	-1 289,4	0,0
Всього	27 226,2	0,0	27 226,2	0,0	24 284,3	0,0	0,0	0,0	-2 941,9	0,0

Кількість змін до плану 3, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника

Пояснення щодо відхилень:

За бюджетною програмою КПКВК 1203010 у 2023 році заплановані асигнування загального фонду державного бюджету в сумі 27 226,2 тис. гривень.

Касові видатки становили 24 284,3 тис. гривень.

У поточному бюджетному періоді внесено зміни до річного та помісячного розпису асигнувань Державного бюджету України на 2023 рік, із них:

1. у сумі 36,1 тис. гривень, в частині збільшення видатків за КЕКВ 2273 "Оплата електроенергії" за рахунок зменшення за КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки" зумовлено забезпеченням погашення у повному обсязі кредиторської заборгованості, яка станом на 01.01.2023 зареєстрована в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві
2. у сумі 99,9 тис. гривень, в частині збільшення видатків за КЕКВ 2273 "Оплата електроенергії" за рахунок зменшення за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" зумовлено підвищенням тарифів на постачання та послуг з розподілу електричної енергії;
3. у сумі 259,5 тис. гривень, в частині збільшення видатків за КЕКВ 2271 "Оплата теплопостачання" за рахунок зменшення за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" зумовлено підвищенням тарифів на постачання та послуг з розподілу теплової енергії.

Розбіжність між фактичними та затвердженими показниками пов'язано із примусовим стягненням Головним управлінням Державної казначейської служби України у м. Києві заборгованості за постачання нафти на підставі наказів Господарського суду на користь ПАТ "Укрнафта", у зв'язку з чим більшість видатків здійснювались за захищеними статтями витрат.

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	30,9	0,0	0,0	60,1	36,1	4,9
Загальний фонд, всього	30,9	0,0	0,0	60,1	36,1	4,9
2120	30,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2210	0,0	0,0	0,0	4,9	4,9	4,9
2240	0,0	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0
2271	0,0	0,0	0,0	0,0	31,2	0,0
2273	0,0	0,0	0,0	53,9	0,0	0,0

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:

Наявність кредиторської заборгованості за коштами загального фонду станом на 01.01.2024 пов'язана з:

- 1) примусовим стягненням Головним управлінням ДКСУ у м. Києві заборгованості за постачання нафти на підставі наказів Господарського суду на користь ПАТ "Укрнафта", що не дозволило погасити прострочену кредиторську заборгованість за КЕКВ 2210 на суму 4,9 тис. гривень;
- 2) проведенням платежів органами Казначейства за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка на підставі черговості відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

Дебіторська заборгованість за коштами загального фонду станом на 01.01.2024 відсутня.

## 7. Результативні показники

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

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
<b>4. Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері державного резерву</b>					
Кількість штатних одиниць (од.)	83,0	83,0	59,0	0,0	-24,0
Кількість проведених внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій (од.)	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0
Кількість затверджених фінансових планів економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезерву (од.)	7,0	7,0	3,0	0,0	-4,0
Кількість затверджених кошторисів державних установ та організацій, які належать до сфери управління Держрезерву (од.)	12,0	12,0	12,0	0,0	0,0
Кількість розроблених проектів нормативно-правових актів (од.)	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0
Рівень усунення порушень, виявлених у результаті проведення внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій (відс.)	100,0	100,0	84,0	0,0	-16,0
Частка прибуткових державних підприємств у загальній кількості економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезерву (відс.)	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
<p>Пояснення щодо досягнення запланованих результатів</p> <p>Відхилення фактичних показників від планових пов'язано із:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- фактично наявними вакантними посадами;</li><li>- передачею із сфери управління Держрезерву до сфери управління Фонду державного майна України, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.01.2023 № 37-р "Деякі питання управління об'єктами державної власності" (додаток № 1), 19 єдиних майнових комплексів державних підприємств, зокрема 4 економічно активних підприємства (ДП "Охтирський КХП", ДП "Златодар", ДП "Луцький КХП № 2", ДП "Хлібна база № 76");</li><li>- строками виконання деяких рекомендацій суб'єктами аудиту, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій, термін яких продовжується у 2024 році.</li></ul>					

### 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
<b>1. Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері державного резерву</b>									
Кількість штатних одиниць (од.)	83,0	83,0		59,0	59,0		-24,0	-24,0	
Кількість проведених внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій (од.)	4,0	4,0		6,0	6,0		2,0	2,0	
Кількість затверджених фінансових планів економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезерву (од.)	9,0	9,0		3,0	3,0		-6,0	-6,0	
Кількість затверджених кошторисів державних установ та організацій, які належать до сфери управління Держрезерву (од.)	12,0	12,0		12,0	12,0		0,0	0,0	
Кількість розроблених проектів нормативно-правових актів (од.)	5,0	5,0		3,0	3,0		-2,0	-2,0	
Рівень усунення порушень, виявлених у результаті проведення внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій (відс.)	84,0	84,0		84,0	84,0		0,0	0,0	
Частка прибуткових державних підприємств у загальній кількості економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезерву (відс.)	22,2	22,2		100,0	100,0		77,8	77,8	
Обсяг кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 1 січня 2022 року (тис.грн.)	1 012,6	1 012,6		0,0			-1 012,6		
Рівень погашення кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах ДКСУ станом на 1 січня 2022 року (відс.)	99,4	99,4		0,0			-99,4		

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Відхилення фактичних показників від запланованих у порівнянні із 2022 роком пов'язано із фактично наявними вакантними посадами.

Зменшення кількості затверджених фінансових планів економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезервом, пов'язано із передачею із сфери управління Держрезерву до сфери управління Фонду державного майна України, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.01.2023 № 37-р "Деякі питання управління об'єктами державної власності" (додаток № 1), 19 єдиних майнових комплексів державних підприємств, зокрема 4 економічно активних підприємства (ДП "Охтирський КХП", ДП "Златодар", ДП "Луцький КХП № 2", ДП "Хлібна база № 76").

Водночас, у порівнянні із 2022 роком збільшилась частка прибуткових державних підприємств у загальній кількості економічно активних державних підприємств, які належать до сфери управління Держрезерву. За результатами фінансової звітності за 9 місяців 2023 року всі 3 державні економічно активні підприємства отримали прибуток.

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

Зміни до структури напрямів використання бюджетних коштів не вносились.

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

N з/п	Найменування контрольного заходу	Пропозиції за результатами контрольного заходу	Стан врахування пропозицій за результатами контрольного заходу
1	2	3	4
1	Аудит ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву, проведений Рахунковою палатою (звіт про результати аудиту затверджено рішенням Рахункової палати від 21.12.2023 № 31-3).	<p>1. Вжиття заходів щодо виконання завдань Стратегії реформування системи державного матеріального резерву на період до 2025 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19.08.2022 № 771-р у заплановані терміни.</p> <p>2. Вжиття заходів щодо посилення внутрішнього контролю, у тому числі щодо стану:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- реагування на рішення Рахункової палати, ухвалені за результатами заходів контролю;</li><li>- ідентифікації основних ризиків діяльності системи державного матеріального резерву, а також ризиків, пов'язаних з реорганізацією цієї сфери;</li><li>- взаємодії з правоохоронними органами щодо фактів крадіжок та нестач матеріальних цінностей, які відбулись протягом 2019-2022 років.</li></ul> <p>3. Підготовка плану заходів внутрішнього аудиту діяльності як структурних підрозділів Мінекономіки та Держрезерву, що забезпечують формування і реалізацію державної політики у сфері державного</p>	Держрезервом розробляється план заходів щодо виконання рекомендацій за результатами Аудиту ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву, проведеного Рахунковою палатою, з визначенням строків виконання вказаних рекомендацій та відповідальних виконавців.

		<p>матеріального резерву, так і державних організацій Держрезерву з метою їх підготовки до реорганізації в державні підприємства на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.05.2023 № 462-р.</p> <p>4. Організація функціонування структурних підрозділів, відповідальних за здійснення цінового моніторингу, розрахунку собівартості надання послуг, та дотримання принципів інтервенційної політики підприємствами, організаціями та установою системи державного матеріального резерву.</p> <p>5. Перегляд результативних показників бюджетних програм на предмет відповідності критеріям реалістичності, актуальності та суспільної значимості, встановленим Загальним вимогам до визначення результативних показників бюджетних програм, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536 (у редакції наказу від 15.06.2015 № 553).</p> <p>6. Підготовка та внесення пропозицій Кабінету Міністрів України щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оптимізації системи управління матеріальними цінностями матеріального резерву в процесі реформування, зокрема шляхом виокремлення та приватизації незадіяних потужностей державних організацій системи державного матеріального резерву після їх реорганізації в державні підприємства;</li> <li>- врегулювання питань наявної безнадійної та протермінованої дебіторської заборгованості.</li> </ul>	
--	--	--	--

## 9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:

В ході реалізації та виконання програми КПКВК 1203010 у 2023 році основна мета та завдання визначена програмою досягнута в повній мірі.

Протягом 2023 року Держрезервом здійснювались заходи щодо закладення до державного резерву матеріальних цінностей та реалізації розброньованих матеріальних цінностей мобілізаційного резерву; а також проводився відпуск матеріальних цінностей мобілізаційного резерву відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.09.2007 № 751-р "Про розбронювання і відпуск матеріальних цінностей мобілізаційного резерву в особливий період".

З метою забезпечення виконання функцій та завдань, покладених на Держрезерв, було розроблено та узгоджено із заінтересованими органами виконавчої влади 3 нормативно-правових акти:

1) постанову Кабінету Міністрів України від 27.06.2023 № 644 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2004 р. № 1078";

2) розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.11.2023 № 1014-р "Про внесення змін у додатки 1 і 2 до розпорядження Кабінету Міністрів України від 1 березня 2022 р. № 192";

3) розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.05.2023 № 462-р "Про погодження реорганізації державних організацій, що належать до сфери управління Державного агентства резерву".

Також Держрезервом забезпечувалось ефективне управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління.

В рамках Стратегії реформування системи державного матеріального резерву на період до 2025 року, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19.08.2022 № 771-р, прийнято розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.05.2023 № 462-р "Про погодження реорганізації державних організацій, що належать до сфери управління Державного агентства резерву". З метою оптимізації заходів, спрямованих на оперативне та ефективне виконання вищезазначеного розпорядження, Держрезервом забезпечено надання підвідомчим державним організаціям консультативної і правової допомоги з питань їх перетворення в державні підприємства.

Із 7 державних економічно активних підприємств, які належали до сфери управління Держрезерву у 2023 році, фінансові плани затверджені 3 державним підприємствам (ДП "Куліндорівський КХП", ДП "Стрийський КХП №1", ДП "Комбінат "Салют"). Єдині майнові комплекси 4 економічно активних підприємства (ДП "Охтирський КХП", ДП "Златодар", ДП "Луцький КХП № 2", ДП "Хлібна база № 76") на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.01.2023 № 37-р "Деякі питання управління об'єктами державної власності" передані до сфери управління Фонду державного майна України.

Окрім того, Держрезерв активно відстоював інтереси держави та проводив претензійно-позовну роботу щодо суб'єктів господарювання, які порушили порядок проведення операцій з матеріальними цінностями державного резерву.

Держрезервом забезпечено проведення 6 внутрішніх аудитів діяльності підвідомчих підприємств і організацій, за результатами яких надано 83 рекомендації, які прийнято до виконання. Суб'єктами аудиту надано інформацію про виконання на даний час 70 рекомендацій із 83. Робота суб'єктів аудиту з виконання інших рекомендацій на даний час продовжується.

## 10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3
1	Забезпечення виконання функцій і завдань у сфері державного резерву.	Забезпечення виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи державного матеріального резерву на період до 2025 року, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 19.08.2022 № 771-р, в частині утворення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державних резервів, та затвердження положення про такий орган.
2	Покращення якості планування та підвищення ефективності використання бюджетних асигнувань.	Підготовка проектів рішень Уряду з питань, які пов'язані із забезпеченням діяльності Держрезерву.
3	Покращення бюджетної та фінансової дисципліни.	Вжиття заходів щодо запобігання виникнення дебіторської та кредиторської заборгованостей шляхом перерозподілу бюджетних асигнувань в розрізі економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою.

Державний секретар Міністерства економіки України

(підпис)

Віталій ПЕТРУК

(ім'я та прізвище)