

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
26 серпня 2014 року № 836  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 листопада 2022 року № 359)

## ЗВІТ

### про виконання паспорта бюджетної програми обласного бюджету на 2025 рік

1.	<u>0700000</u> (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	<u>Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації</u> (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	<u>02012556</u> (код за СДРПОУ)		
2.	<u>0710000</u> (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	<u>Департамент охорони здоров'я облдержадміністрації</u> (найменування відповідального виконавця)	<u>02012556</u> (код за СДРПОУ)		
3.	<u>0712151</u> (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	<u>2151</u> (код Типової програмної класифікації)	<u>0763</u> (код Функціональної класифікації)	<u>Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я</u> (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	<u>0510000000</u> (код бюджету)

4. Цілі державної політики, на досягнення яких спрямована реалізація бюджетної програми

№ з/п	Ціль державної політики
1	Підвищення якості та ефективності системи охорони здоров'я

5. Мета бюджетної програми

Забезпечення проведення інших заходів у галузі охорони здоров'я

6. Завдання бюджетної програми

№ з/п	Завдання
1	Здійснення збору та обробки медичної статистичної інформації
2	Забезпечення кількісного і якісного довгострокового збереження матеріальних цінностей
3	Забезпечення контролю за господарською діяльністю, проведенням ремонтних робіт, споживанням енергоносіїв та забезпечення матеріально-технічним оснащенням, створення умов
4	Забезпечення господарських потреб закладів охорони здоров'я області в частині оплати комунальних послуг і енергоносіїв
5	Забезпечення надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації

7. Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою:

7.1. Аналіз розділу «Видатки (надані кредити з бюджету) та напрями використання бюджетних коштів за бюджетною програмою»

гривень										
№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	Затверджено у паспорті бюджетної програми			Касові видатки (надані кредити з бюджету)			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Інформаційно-аналітичне забезпечення закладів охорони здоров'я	4 710 500,00		4 710 500,00	4 713 467,82		4 713 467,82	2 967,82	0,00	2 967,82
2	Прийом, збереження, поновлення і видача матеріальних цінностей	3 591 200,00		3 591 200,00	3 476 556,11		3 476 556,11	-114 643,89	0,00	-114 643,89
3	Забезпечення технічного нагляду за функціонуванням, ремонтом, обслуговуванням та експлуатацією будівель та споруд закладів охорони здоров'я.	7 942 300,00		7 942 300,00	7 588 804,24	181 257,68	7 770 061,92	-353 495,76	181 257,68	-172 238,08
4	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	312 400,00		312 400,00	134 713,59	44 324,91	179 038,50	-177 686,41	44 324,91	-133 361,50
5	Надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають у управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації	423 330,00		423 330,00	423 330,00		423 330,00	0,00	0,00	0,00
	Усього	16 979 730,00	0,00	16 979 730,00	16 336 871,76	225 582,59	16 562 454,35	-642 858,24	225 582,59	-417 275,65

7.2. Пояснення щодо причин відхилення обсягів касових видатків (наданих кредитів з бюджету) за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених у паспорті бюджетної програми

№ з/п	Пояснення
1	2
1	По напрямку "Інформаційно-аналітичне забезпечення закладів охорони здоров'я" виникла економія коштів по нарахуваннях на оплату праці за рахунок працівників, що мають інвалідність, по оплаті послуг (крім комунальних) внаслідок зменшення фактичного обсягу відшкодувань експлуатаційних витрат по оренді приміщення. Згідно з наказом департаменту охорони здоров'я від 14.11.2025 № 340 були внесені зміни до плану використання бюджетних коштів КЗОЗ «Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики» та КУ «Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я», а саме збільшені кошторисні призначення КЗОЗ «Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики» по КЕКВ 2240 (Оплата послуг (крім комунальних)) на 15 000,00 грн, та зменшені кошторисні призначення КУ «Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я» на 15 000,00 грн. Тому фактичне відхилення касових видатків від затверджених в кошторисі складає 12 032,18 грн.
2	По напрямку "Прийом, збереження, поновлення і видача матеріальних цінностей" виникла економія коштів по нарахуваннях на оплату праці за рахунок працівників, що мають інвалідність, не використані кошти на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (припинення електропостачання у зв'язку з обстрілом на складі у м.Дружківка) та оплаті послуг (крім комунальних) (у зв'язку з постійними обстрілами на складі у м.Дружківка не мали можливості провести послуги з ремонту покрівлі та закупити будматеріали).
3	По напрямку "Забезпечення технічного нагляду за функціонуванням, ремонтом, обслуговуванням та експлуатацією будівель та споруд закладів охорони здоров'я" по загальному фонду виникла економія коштів по заробітній платі тому, що нарахування заробітної плати проводилось за фактично відпрацьований час, по нарахуваннях на оплату праці - за рахунок працівників, що мають інвалідність, економія видатків по предметах, матеріалах та послугах (крім комунальних) через роботу установи у дистанційному режимі. Згідно з наказом департаменту охорони здоров'я від 14.11.2025 № 340 були внесені зміни до плану використання бюджетних коштів КЗОЗ «Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики» та КУ «Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я», а саме збільшені кошторисні призначення КЗОЗ «Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики» по КЕКВ 2240 (Оплата послуг (крім комунальних)) на 15 000,00 грн та зменшені кошторисні призначення КУ «Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я» на 15 000,00 грн. Тому фактичне відхилення касових видатків від затверджених в кошторисі по загальному фонду складає 338 495,76 грн. По спеціальному фонду у 2025 році здійснені видатки на оплату простою будівельної групи та на орендну плату за рахунок залишку коштів, який сформовано при виконанні функцій замовника.





-	Кількість закладів охорони здоров'я, на які передбачені видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	од.	договори	3	3	3	3	0	0	0
2	<b>Якості</b>									
-	Рівень забезпеченості закладів охорони здоров'я видатками на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	%	розрахунок	100	100	100	100	0	0	0
5	<b>Надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації</b>									
1	<b>Продукту</b>									
	фінансову підтримку	од.	управлінський	1	1	1	1	0	0	0
2	<b>Ефективності</b>									
	Середні видатки на 1 заклад охорони здоров'я, якому надано фінансову підтримку	тис.грн.	розрахунок	423,3	423,3	423,3	423,3	0	0	0

9.2. Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками

№ з/п	Показники	Одиниця	Пояснення щодо причин розбіжностей між фактичними та затвердженими результативними показниками
1	<b>Інформаційно-аналітичне забезпечення закладів охорони здоров'я</b>	-	
1	<b>Затрат</b>	-	
-	кількість закладів	од.	Розбіжності відсутні
-	кількість штатних одиниць	од.	Розбіжності відсутні
	у т.ч. кількість штатних одиниць, що зайняті обробкою статистичної інформації	од.	Фактична кількість штатних одиниць, що зайняті обробкою статистичної інформації менша на 22 одиниці через неуккомплектованість медичними кадрами.
-	кількість закладів, що обслуговуються	од.	Відбулося зменшення кількості закладів, які обслуговуються, на 17 одилиць у зв'язку з реорганізацією.
2	<b>Продукту</b>		
-	кількість звітних форм	од.	Збільшення кількості звітних форм (на 14740 од.) відбулося в зв'язку з обробкою, окрім постійних, періодичних звітів та великої кількості додаткових даних.
-	кількість аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації	од.	Розбіжності відсутні
3	<b>Ефективності</b>		
-	кількість аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації на одного працівника	од.	Збільшення кількості аналітичних довідок на одного працівника (на 268 од.) відбулося через неуккомплектованість штатними працівниками, а саме медиками та медичними статистами.

-	кількість звітних форм на одного працівника	од	Збільшення кількості звітних форм на одного працівника (на 2809 од.) відбулося через неуккомплектованість штатними працівниками та збільшенням кількості звітних форм
<b>2</b>	<b>Прийом, збереження, поновлення і видача матеріальних цінностей</b>		
1	<b>Затрат</b>		
	кількість закладів	од.	Розбіжності відсутні
	кількість штатних одиниць	од.	Розбіжності відсутні
2	<b>Продукту</b>		
	кількість складів для зберігання матеріальних цінностей	од.	Розбіжності відсутні
	площа приміщень для зберігання матеріальних цінностей	кв.м	Розбіжності відсутні
<b>3</b>	<b>Ефективності</b>		
	Витрати на утримання 1 кв.м. площі приміщень для зберігання матеріальних цінностей	тис.грн.	Витрати на утримання 1 кв.м площі приміщень для зберігання матеріальних цінностей зменшились у зв'язку з невикористанням коштів на оплату електропостачання та послуг (крім комунальних) (у зв'язку з постійними обстрілами на складі у м.Дружківка)
<b>3</b>	<b>Забезпечення технічного нагляду за функціонуванням, ремонтом, обслуговуванням та експлуатацією будівель та споруд закладів охорони здоров'я.</b>		
1	<b>Затрат</b>		
	кількість закладів	од.	Розбіжності відсутні
	кількість штатних одиниць	од.	Розбіжності відсутні
	кількість закладів, що обслуговуються	од.	Зменшення кількості закладів в результаті реорганізації
	площа приміщень, що обслуговуються	кв.м	Зменшення площі обслуговування зменшилась у зв'язку за знаходженням закладів охорони здоров'я на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією
2	<b>Продукту</b>		
	кількість установ, де проведено реконструкцію або капремонт	од.	Розбіжність виникла у зв'язку з існуванням воєнного стану та неможливості працювати закладам охорони здоров'я у повному об'ємі з питань відновлення своєї інфраструктури. Проведено капітальний ремонт тільки у двох закладах.
3	<b>Якості</b>		
	Відсоток своєчасного виконання реконструкції або капремонту	%	Розбіжності відсутні
<b>4</b>	<b>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</b>	-	
1	<b>Затрат</b>		
-	Кількість закладів охорони здоров'я, на які передбачені видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	од.	Розбіжності відсутні
2	<b>Якості</b>		

-	Рівень забезпеченості закладів охорони здоров'я видатками на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	%	Розбіжності відсутні
5	<b>Надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації</b>		
1	<b>Продукту</b>		
	Кількість закладів охорони здоров'я, яким надано фінансову підтримку	од.	Розбіжності відсутні
2	<b>Ефективності</b>		
	Середні видатки на 1 заклад охорони здоров'я, якому надано фінансову підтримку	тис.грн.	Розбіжності відсутні

### 9.3. Аналіз стану виконання результативних показників

<p>1. Касові видатки за 12 місяців 2025 року за напрямом "Інформаційно-аналітичне забезпечення закладів охорони здоров'я" становлять 4 673 750,14 грн, що на 12 032,18 грн менше від видатків, затверджених кошторисом. Відхилення касових видатків від планових за результатами 2025 року виникло за рахунок економії коштів по нарахуваннях на оплату праці за рахунок працівників, що мають інвалідність, по оплаті послуг (крім комунальних) внаслідок зменшення фактичного обсягу відшкодувань експлуатаційних витрат по оренді приміщення. Протягом 2025 року виконані планові показники з кількості звітних форм, аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників та іншої інформації. Збільшення кількості звітних форм, аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації на одного працівника внаслідок того, що фактично кількість штатних одиниць, що зайняті обробкою статистичної інформації менша на 22 одиниці через неукомплектованість медичними кадрами. Відбулося зменшення кількості закладів, які обслуговуються, на 17 одиниць у зв'язку з реорганізацією медичних закладів регіону.</p> <p>2. Касові видатки за 12 місяців 2025 року за напрямом "Приєм, збереження, поновлення і видача матеріальних цінностей" становлять 3 476 556,11 грн, що на 114 643,89 грн менше від видатків, затверджених паспортом. Відхилення касових видатків від планових за результатами 2025 року виникли у зв'язку з економією коштів по нарахуваннях на оплату праці за рахунок працівників, що мають інвалідність, невикористанням коштів на оплату електропостачання, та послуг (крім комунальних) у зв'язку з постійними обстрілами на складі у м.Дружківка.</p> <p>3. Касові видатки за 12 місяців 2025 року за напрямом "Забезпечення технічного нагляду за функціонуванням, ремонтом, обслуговуванням та експлуатацією будівель та споруд закладів охорони здоров'я" становлять по загальному фонду 7 588 804,24 грн, що на 338 495,76 грн менше від видатків, затверджених кошторисом, по спеціальному фонду становлять 181 257,68 грн. Відхилення касових видатків від планових за результатами 2025 року по загальному фонду виникли у зв'язку з економією коштів по заробітній платі тому, що нарахування заробітної плати проводилось за фактично відпрацьований час, по нарахуваннях на оплату праці - за рахунок працівників, що мають інвалідність, економією видатків по предметах, матеріалах та послугах (крім комунальних) - через роботу установи у дистанційному режимі. По спеціальному фонду видатки на 2025 рік не планувались, відхилення виникли через оплату простою будівельної групи та на орендну плату за рахунок залишку коштів по власним надходженням.</p> <p>4. Касові видатки за 12 місяців 2025 року за напрямом "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" по загальному фонду становлять 134 713,59 грн, що на 177 686,41 грн менше від видатків, затверджених паспортом. По спеціальному фонду становлять 44 324,91 грн. Відхилення фактичних показників від планових за результатами 2025 року пояснюється: По Обласній базі спеціального медичного постачання відхилення виникли у зв'язку з припиненням надання послуг з електроенергії. По КЗОЗ "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" відхилення виникли по оплаті теплопостачання за рахунок того, що централізоване опалення було підключене з листопада 2025 року, по оплаті водопостачання та водовідведення та оплаті електроенергії внаслідок того, що заклад переведено на дистанційний режим роботи, по оплаті інших енергоносіїв у зв'язку з включенням централізованого опалення (кошти були заплановані на підключення котельні, яка працює на дизпаливі у разі відсутності централізованого опалення). По КЗ "Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я" відхилення виникли у зв'язку з переведенням і співробітників на дистанційну форму роботи та сплата проводилась за фактично використані енергоресурси. По спеціальному фонду видатки на 2025 рік не планувались, відхилення виникли через часткову оплату комунальних послуг за рахунок залишку коштів по власним надходженням. Рівень забезпеченості закладів охорони здоров'я видатками на оплату комунальних послуг та енергоносіїв складає 100%.</p>
<p>5. Касові видатки за 12 місяців 2025 року за напрямом "Надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації" по загальному фонду становлять 423 330,00 грн. У зв'язку з незабезпеченістю коштами у 2025 році та для завершення процесу реорганізації згідно з розпорядженням голови облдержадміністрації, начальника обласної військової адміністрації від 09 грудня 2024 року № 815/5-24 "Про обласний бюджет на 2025 рік" (із змінами) виділені додаткові кошти з обласного бюджету на заробітну плату та компенсаційні виплати за невикористану відпустку, для завершення процесу реорганізації КЗ «Донецьке обласне бюро судово-медичної експертизи» у загальній сумі 423 330,00 грн. Кошти використані у повному обсязі.</p>

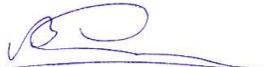
10. Узагальнений висновок про виконання бюджетної програми.

По програмі "Забезпечення діяльності інших закладів у сфері охорони здоров'я" у 2025 році забезпечено проведення інших заходів у галузі охорони здоров'я та виконані завдання бюджетної програми, а саме:

1. Здійснено збір та обробка медичної статистичної інформації. КЗОЗ "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" забезпечено прийом, обробка та аналіз статистичної інформації про стан здоров'я, надання медичної допомоги населенню, про ресурси охорони здоров'я та їх використання, статистичних звітів від закладів охорони здоров'я згідно з відповідними наказами Міністерства охорони здоров'я України, керівництва області та департаменту охорони здоров'я. Протягом 2025 року закладом прийнято 86740 звітних форм, надано 9500 аналітичних довідок, методичних рекомендацій, письмових роз'яснень, довідників, іншої інформації.
  2. Забезпечення кількісного і якісного довгострокового збереження матеріальних цінностей Обласною базою спеціального медичного постачання.
  3. КУ "Обласний центр з матеріально-технічного забезпечення закладів охорони здоров'я" забезпечено контроль за господарською діяльністю, проведенням ремонтних робіт, споживанням енергоносіїв.
  4. Забезпечено господарські потреби закладів охорони здоров'я області в частині оплати комунальних послуг та енергоносіїв.
5. Забезпечено надання фінансової підтримки комунальним закладам охорони здоров'я, які є об'єктами права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні Донецької обласної ради, які перебувають у стані реорганізації, а саме на заробітну плату та компенсаційні виплати за невикористану відпустку працівникам для завершення процесу реорганізації КЗ «Донецьке обласне бюро судово-медичної експертизи». Станом на 01.01.2026 здійснюються заходи щодо реорганізації шляхом приєднання КЗ «Донецьке обласне бюро судово-медичної експертизи» до КНП «Обласне територіальне медичне об'єднання м. Краматорськ».

Директор департаменту охорони здоров'я облдержадміністрації

Заступник директора департаменту – начальник управління економіки та фінансів департаменту охорони здоров'я облдержадміністрації



---

Володимир КОЛЕСНИК  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)



---

Алла ДУДНИК  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)