

Аналіз ефективності бюджетної програми обласного рівня, яка виконувалася у 2020 році по Управлінню паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної адміністрації

Програма: КТПКВК МБ 1317370 Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій

Завдання: Відшкодування відсотків за кредитами, отриманими населенням Харківської області на впровадження енергозберігаючих заходів (Програма відшкодування відсотків за кредитами, отриманими населенням Харківської області на впровадження енергозберігаючих заходів, на 2016-2020 роки)

Методика аналізу передбачає порівняння фактичних показників виконання програми (показників ефективності та якості) із запланованими на звітний бюджетний період та з відповідними показниками попередніх періодів за таким алгоритмом.

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2019 рік)			Звітний період (2020 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:						
Середні витрати на відшкодування частини відсотків за кредитами	2000	4191	2,09	896	896	0
Показники якості:	х	х	х	х	х	х
Питома вага кількості кредитних договорів, за якими у звітному році проведено погашення відсотків, до загальної кількості укладених договорів	100	95	0,95	100	100	1

Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(еф)} = \sum (П_{(еф)іфакт} / П_{(еф)іплан}) / z_{(еф)} \times 100,$$

де:

$\sum \Pi_{(еф)іфакт} / \Pi_{(еф)іплан}$ — сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників ефективності, що входять до бюджетної програми;

$Z_{(еф)}$ — кількість показників ефективності бюджетної програми

$$\bar{I}_{(еф)} = 896 / 896 / 1 \times 100 = 100,00$$

Розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми:

$$\bar{I}_{(як)} = \sum (\Pi_{(як)іфакт} / \Pi_{(як)іплан}) / Z_{(як)} \times 100,$$

де:

$\sum \Pi_{(як)іфакт} / \Pi_{(як)іплан}$ — сума співвідношень фактичних та планових значень всіх показників якості, що входять до бюджетної програми;

$Z_{(як)}$ — кількість показників якості бюджетної програми

$$\bar{I}_{(як)} = 100 / 100 / 1 \times 100 = 100$$

Порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$\bar{I}_1 = \bar{I}_{(еф)звіт} / \bar{I}_{(еф)баз},$$

де:

звіт, баз — підрядкові індекси, що характеризують величини відповідно звітного та попереднього бюджетних періодів;

$\bar{I}_{(еф)}$ — середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми, розрахований відповідно до формули.

Середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми за попередній рік

$$\bar{I}_{(еф)баз} = 4191 / 2000 / 1 \times 100 = 209,55$$

$$\bar{I}_1 = 100,00 / 209,55 = 0,48$$

За параметром порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів відповідає критерію оцінки $\bar{I}_1 \geq 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 0 балів.

Критерій оцінки	Кількість балів
$\bar{I}_1 < 0,85$	0
$0,85 \leq \bar{I}_1 < 1$	15
$\bar{I}_1 \geq 1$	25

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми набраних балів за кожним з параметрів оцінки:

$$\Sigma = \bar{I}_{(еф)} + \bar{I}_{(як)} + \bar{I}_1,$$

де:

$\bar{I}_{(еф)}$ — середній індекс виконання показників ефективності бюджетної програми;

$\bar{I}_{(як)}$ — середній індекс виконання показників якості бюджетної програми;

\bar{I}_1 — порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів.

$$\Sigma = 100,00 + 100 + 0 = 200,00$$

Отримана в результаті такого розрахунку кількість балів 200,00 вказує на середню ефективність програми відповідно зі шкалою аналізу ефективності бюджетних програм

Ефективність бюджетної програми	Кількість балів
Висока ефективність програми	215 і більше балів
Середня ефективність програми	190-215 балів
Низька ефективність програми	Менше 190 балів

зазначеною у п. 1.2. Методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів.

Головний спеціаліст-бухгалтер

Світлана РУЗІНА