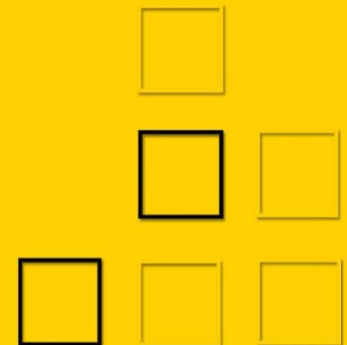


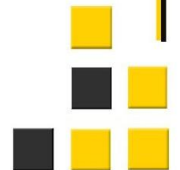


**Моніторинг та оцінка ефективності
бюджетних програм.
Особливості здійснення
порівняльного аналізу ефективності
бюджетних програм**



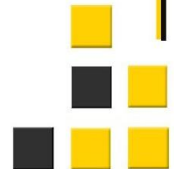
Основні поняття

- **Моніторинг** – безперервний процес збору даних про видатки та показники виконання програми, що досягаються в ході її реалізації
- **Оцінка бюджетної програми** – періодичний ґрунтовний аналіз процесу реалізації програми за показниками виконання з метою визначення її ефективності та результативності і прийняття управлінських рішень щодо покращення процесу її подальшої реалізації, або в разі необхідності призупинення чи припинення



Моніторинг та оцінка ефективності бюджетних програм

- **Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм**
Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2011 року № 608
- **Удосконалена Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів**
Лист Міністерства фінансів України від 19.09.2013 року № 31-05110-14-5/27486

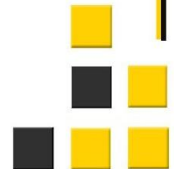


Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

Наказ Міністерства фінансів України від 17 травня 2011 року № 608

Затверджено наказ МФУ від 12.01.2012 № 13, яким дію Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм державного бюджету поширено на місцевий рівень.

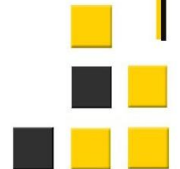
Надає загальні рекомендації здійснення оцінки ефективності бюджетних програм для державного та місцевих бюджетів.



Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів

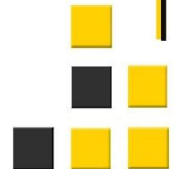
Враховує особливості бюджетних програм для місцевих бюджетів:

- Передбачає визначення однакових критеріїв ступеню ефективності для усіх бюджетних програм
- Дозволяє уніфікувати здійснення оцінки ефективності для усіх розпорядників бюджетних коштів
- Використовує однаковий алгоритм розрахунку на основі формульного підходу



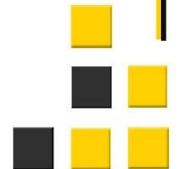
Крок 1 – Збір даних

- Для проведення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм необхідно мати:
 - Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за звітний період
 - Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за попередній період
- Для розрахунків використовуються лише **показники ефективності та якості**



Крок 2 – Визначення показників стимуляторів та дестимуляторів

- Усі результативні показники бюджетної програми поділяються на стимулятори і дестимулятори
 - **Показники-стимулятори** – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень є бажаним і має **позитивний вплив** на результативність програми.
 - **Показники-дестимулятори** – це результативні показники, для яких перевиконання планових значень має **негативний вплив** на результативність програми.



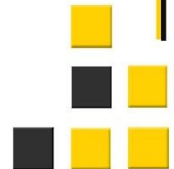
Приклади показників стимуляторів та дестимуляторів

■ Стимулятори

- Кількість користувачів послуг
- Частка пільговиків, які отримали санаторно-курортне лікування
- Середня завантаженість ліжка
- Кількість проведених перевірок на одну посадову особу
- Відсоток вчасно виконаних листів, звернень, заяв, скарг у їх загальній кількості
- Навантаження на 1 лікарську посаду
- Питома вага чисельності учнів, що позитивно склали ЗНО у загальній чисельності випускників
- Відсоток охоплення дітей дошкільною освітою

■ Дестимулятори

- Рівень смертності
- Втрати енергоресурсів
- Видатки на утримання однієї штатної одиниці
- Витрати на придбання одиниці обладнання
- Середня вартість капітального ремонту інженерних мереж одного житлового будинку
- Видатки, пов'язані із доставкою (зберіганням) підручників і посібників
- Середня тривалість лікування одного хворого



Крок 3 – Проведення розрахунків

- Проводиться для кожного завдання програми окремо

- Розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності бюджетної програми

$$\bar{I}_{(ef)} = \sum \frac{\Pi_{(ef)i\text{факт}}}{\Pi_{(ef)i\text{план}}} \div Z_{(ef)} \cdot 100$$

- Розрахунок середнього індексу виконання показників якості бюджетної програми

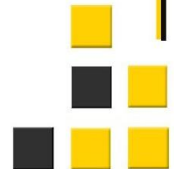
$$\bar{I}_{(як)} = \sum \frac{\Pi_{(як)i\text{факт}}}{\Pi_{(як)i\text{план}}} \div Z_{(як)} \cdot 100$$

- Розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів

$$\bar{I}_1 = \frac{\bar{I}_{(ef)}\text{звіт}}{\bar{I}_{(ef)}\text{баз}}$$

- Кінцевий розрахунок загальної ефективності завдання, підпрограми та програми

$$E = \bar{I}_{(ef)} + \bar{I}_{(як)} + \bar{I}_1$$



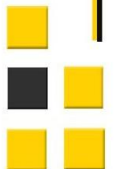
Шкала для оцінки

- Для розрахунку кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів використовується наступна шкала:

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

- Для розрахунку кінцевого результату загальної ефективності використовується наступна шкала:

Шкала ефективності	Кількість балів <i>(пропонована шкала)</i>
Висока ефективність	215 і більше балів
Середня ефективність	190–215 балів
Низька ефективність	менше 190 балів



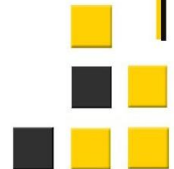
Приклад здійснення розрахунків

Показники	Попередній період			Звітний період		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Завдання 1						
Показник ефективності 1	10500	11000	1,048	11500	12100	1,052
Показник ефективності 2	74,9	71,6	0,956	75,6	75,8	1,003
<i>Середній рівень виконання плану</i>			1,002			1,027
Показник якості 1				4,4	4,8	1,091
Показник якості 2				4,6	4,5	0,978
<i>Середній рівень виконання плану</i>						1,035
<i>Ефективність завдання 1</i>	$1,027*100+1,035*100+25=$					231,2
Завдання 2						
Показник ефективності 1	74,0	74,0	1,000	82,0	80,0	0,976
Показник ефективності 2*	8,0	7,9	1,013	6,5	7,1	0,915
<i>Середній рівень виконання плану</i>			1,006			0,946
Показник якості 1				100,0	68,0	0,680
<i>Середній рівень виконання плану</i>						0,680
<i>Ефективність завдання 2</i>	$0,946*100+0,680*100+15=$					187,6
<i>Ефективність програми</i>	$(1,052+1,003+0,976+0,915)*100/4 + (1,091+0,978+0,680)*100/3 + 15=$					205,3

* показники достижимості розраховують як обернене значення

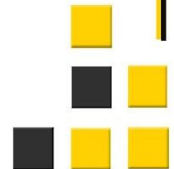
Важливо пам'ятати

- Якщо при розрахунках фактичні значення показника значно перевищують запланований показник (більше ніж на 30 %), то такий коефіцієнт враховується лише за умови детального аналізу та обґрунтування того, що зазначене зростання відбулось не через заниження планового показника. ***В іншому випадку такий показник не береться до уваги при розрахунках.***
- Для бюджетних програм (окремих завдань програми), які не містять групи результативних показників ефективності або якості, та бюджетних програм, для яких немає даних за попередні бюджетні періоди, загальна шкала аналізу ефективності бюджетної програми повинна коригуватись.
- У разі значного перевиконання планових значень результативних показників з об'єктивних причин, максимальна кількість балів, яка враховується у визначенні підсумкової ефективності за окремим завданням не повинна перевищувати 250 балів.



Крок 4 – Оформлення результатів аналізу ефективності бюджетної програми

- Результати аналізу ефективності бюджетної програми за встановленою формою готують усі головні розпорядники бюджетних коштів за кожною бюджетною програмою, для якої складається паспорт та звіт про його виконання.
- Головні розпорядники бюджетних коштів протягом 30 днів після складання звіту про виконання паспорта бюджетної програми подають місцевому фінансовому органу за встановленою формою узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм (на паперових та електронних носіях).



Результати аналізу ефективності бюджетної програми

N з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	Підпрограма 1	x	x	x
	Завдання 1			
	Завдання 2			
	<i>Загальний результат оцінки підпрограми 1</i>			
	Підпрограма 2	x	x	x
	Завдання 1			
	Завдання 2			
	<i>Загальний результат оцінки підпрограми 2</i>			
	...			
Поглиблений аналіз причин низької ефективності				
	Загальний результат оцінки програми			
N з/п	Назва завдання бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів, через які не досягнуто запланованих результатів		
	Завдання 1			
	Завдання 2			

Керівник установи головного розпорядника
бюджетних коштів

підпис

Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм

N з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
		Програма 1			
		Програма 2			
		Програма 3			
		...			
		Середній результат оцінки програм			

Поглиблений аналіз причин низької ефективності

N з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів, через які не досягнуто запланованих результатів
		Програма 1	
		Програма 2	
		Програма 3	
		...	

Керівник установи головного розпорядника бюджетних коштів

підпис

Зведений звіт про результати порівняльного аналізу бюджетних програм місцевого бюджету

(додаткова форма застосовується за бажанням місцевих фінансових органів)

№ з/п	Бюджетні програми у розрізі галузей	Кількість бюджетних програм		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	Державне управління			
	Економічна діяльність			
	Охорона навколишнього природного середовища			
	Житлово-комунальне господарство			
	Охорона здоров'я			
	Культура та мистецтво			
	Фізична культура та спорт			
	Освіта			
	Соціальний захист та соціальне забезпечення			
	Інші програми			
	Усього			

Контактна інформація

ІНСТИТУТ БЮДЖЕТУ ТА СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

вул. Борисоглібська 15-В, 2 поверх,
м. Київ, 04070, Україна
тел. (044) 353-58-68, 492-97-80, 492-97-81
факс (044) 492-97-83
www.ibser.org.ua

http://www.ibser.org.ua/answers/ask_question - задати запитання з ПЦМ

<http://www.ibser.org.ua/answers> - відповіді на запитання з ПЦМ

<http://www.ibser.org.ua/legislation> - законодавство з ПЦМ

