

Аналіз ефективності виконання бюджетних програм по управлінню екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації.

Програма: КПКВК 2818330 “Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів”.

Мета програми: Стабілізація і поліпшення навколишнього природного середовища області, створення наукових обґрунтувань для розширення існуючих та створення нових об'єктів.

Виконання результативних показників бюджетної програми:

Показники	Попередній період (2017 рік)			Звітний період (2018 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:						
середні витрати на 1 продукт (Виготовлення поліграфічної продукції з екологічної тематики)	-	-	-	53,21	54,53	0,975
середні витрати на 1 продукт (Створення та розміщення інформаційної продукції з екологічної тематики на рекламних площинах м. Черкаси)	-	-	-	8,83	8,71	1,014
середні витрати на 1 семінар (Проведення семінарів щодо пропаганди охорони навколишнього середовища)	-	-	-	3	1,42	2,113
середні витрати на один проект (Проведення щорічного екологічного конкурсу "Україна в стилі ЕКО")	-	-	-	30	0	0
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
частка виготовленої поліграфічної продукції до запланованого обсягу	-	-	-	100	62	0,62
частка виготовлених бігбордів до запланованого обсягу	-	-	-	100	100	1
частка проведених семінарів	-	-	-	100	100	1
рівень забезпеченості проектів - переможців конкурсу	-	-	-	100	0	0

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{ef} = (0,975 + 1,014 + 2,113 + 0) \div 4 * 100 = 102,55.$$

Необхідно зазначити, що показниками ефективності по програмі КПКВК 2818330 є середні витрати на виготовлення одиниці продукції, середні витрати на проведення одного семінару та середні витрати на один проект, тобто показники ефективності в даному випадку являються показниками – дестимуляторами. Для таких результативних показників перевиконання планових значень має негативний ефект на результативність програми. Тому при розрахунках використовувалось обернене значення: $\frac{П \text{ план}}{П \text{ факт}}$.

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{як} = (0,62 + 1 + 1 + 0) \div 4 * 100 = 65,50.$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(еф)баз} = 0, \text{ тому } I_i = 102,55 / 0 = 0.$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів: оскільки $I_i=0$, що відповідає критерію оцінки $I_i < 0,85$, то за цим параметром для даної бюджетної програми нараховується 0 балів.

Визначення ступеню ефективності:

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

$$E = 102,55 + 65,50 + 0 = 168,05.$$

Відповідно до п.3.2. Методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів, затвердженої 19 вересня 2013 року, для бюджетних програм, які не містять даних за попередні бюджетні період, загальна шкала аналізу ефективності бюджетної програми повинна коригуватись. В даному випадку, відсутність даних для I_i зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів.

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність	215 і більше балів (-25)	190 і більше балів
Середня ефективність	190-215 балів (-25)	165-190 балів
Низька ефективність	менше 190 балів (-25)	менше 165 балів

Отже, при порівнянні отриманого значення ($E = 168,05$) з відкоригованою шкалою оцінки ефективності бюджетних програм, можна зробити висновок, що програма по КПКВК 2818330 " Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів" має середню ефективність.

Для деталізації розрахунків обчислимо середні індекси для кожного завдання бюджетної програми:

Підпрограма 1: Проведення науково-технічних конференцій і семінарів, організація виставок, фестивалів та інших заходів щодо пропаганди охорони навколишнього природного середовища, видання поліграфічної продукції з екологічної тематики.

Розрахуємо середній індекс виконання показників ефективності:

$$I_{еф} = (0,975 + 1,014 + 2,113) / 3 * 100 = 136,73.$$

Розрахуємо середній індекс виконання показників якості:

$$I_{як} = (0,62 + 1 + 1) / 3 * 100 = 87,333.$$

$I_{(еф)баз} = 0$, тому $I_i = 0$.

$$E = 136,73 + 87,333 = 224,063.$$

Якщо порівняти отримане значення з відкоригованою шкалою, то можна зробити висновок, що дана підпрограма має високу ефективність.

Підпрограма 2: Проведення щорічного екологічного конкурсу "Україна в стилі ЕКО".

Розрахуємо середній індекс виконання показників ефективності:

$$I_{еф} = 30 / 0 * 100 = 0$$

Розрахуємо середній індекс виконання показників якості:

$$I_{\text{як}} = 100 / 0 * 100 = 0$$

$$I_{(\text{еф})\text{баз}} = 0, \text{ тому } I_i = 0.$$

$$E = 0.$$

Якщо порівняти отримане значення з відкоригованою шкалою, то можна зробити висновок, що дана підпрограма має низьку ефективність.

Тобто можна зробити висновок, що причиною середньої ефективності програми по КПКВК 2818330 "Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів" є абсолютне невиконання показників якості та ефективності за підпрограмою "Проведення щорічного екологічного конкурсу "Україна в стилі ЕКО".

Програма: КПКВК 2818320 "Збереження природно-заповідного фонду".

Мета програми: Стабілізація і поліпшення навколишнього природного середовища області, створення наукових обґрунтувань для розширення існуючих та створення нових об'єктів.

Виконання результативних показників бюджетної програми:

Показники	Попередній період (2017 рік)			Звітний період (2018 рік)		
	Затверджено	Виконано	Виконання плану	Затверджено	Виконано	Виконання плану
Показники ефективності:						
<i>середні витрати на заходи по одному об'єкту</i>	-	-	-	2,94	2,95	0,997
<i>середні витрати на розробку одного проекту</i>	-	-	-	33,3	0	0
Показники якості:	x	x	x	x	x	x
<i>співвідношення об'єктів, на яких проведені спеціальні заходи до їх загальної кількості</i>	-	-	-	100	99	0,99
<i>частка проектів, розробка яких забезпечена фінансуванням</i>	-	-	-	100	0	0

Розрахунок основних параметрів оцінки:

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{\text{еф}} = (0,997+0) \div 2 * 100 = 49,85.$$

Необхідно зазначити, що показниками ефективності по програмі КПКВК 2818320 є середні витрати на заходи по одному об'єкту, середні витрати на розробку одного проекту, тобто показники ефективності в даному випадку являються показниками – дестимуляторами. Для таких результативних показників перевиконання планових значень має негативний ефект на результативність програми. Тому при розрахунках використовувалось обернене значення: $\frac{\Pi \text{ і план}}{\Pi \text{ і факт}}$.

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{\text{як}} = (0,99+0) \div 2 * 100 = 49,50.$$

в) розрахунок порівняння результативності бюджетної програми із показниками попередніх періодів:

$$I_{(\text{еф})\text{баз}} = 0, \text{ тому } I_i = 49,85 / 0 = 0.$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів: оскільки $I_i = 0$, що відповідає

критерію оцінки $I_i < 0,85$, то за цим параметром для даної бюджетної програми нараховується 0 балів.

Визначення ступеню ефективності:

Кінцевий розрахунок загальної ефективності бюджетної програми складається із загальної суми балів за кожним параметром оцінки:

$$E = 49,85 + 49,50 + 0 = 99,35.$$

Відповідно до п.3.2. Методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів, затвердженої 19 вересня 2013 року, для бюджетних програм, які не містять даних за попередні бюджетні період, загальна шкала аналізу ефективності бюджетної програми повинна коригуватись. В даному випадку, відсутність даних для I_i зменшує відповідне значення шкали ефективності програми на 25 балів.

	Звичайна шкала	Відкоригована шкала
Висока ефективність	215 і більше балів (-25)	190 і більше балів
Середня ефективність	190-215 балів (-25)	165-190 балів
Низька ефективність	менше 190 балів (-25)	менше 165 балів

Отже, при порівнянні отриманого значення ($E = 99,35$) з відкоригованою шкалою оцінки ефективності бюджетних програм, можна зробити висновок, що програма по КПКВК 2818320 "Збереження природно-заповідного фонду" має низьку ефективність.

Для деталізації розрахунків обчислимо середні індекси для кожного завдання бюджетної програми:

Підпрограма 1: Проведення спеціальних заходів, спрямованих на запобігання знищенню чи пошкодженню природних комплексів територій та об'єктів природно-заповідного фонду.

Розрахуємо середній індекс виконання показників ефективності:

$$I_{\text{еф}} = 0,997 / 1 * 100 = 99,70.$$

Розрахуємо середній індекс виконання показників якості:

$$I_{\text{як}} = (0,99) / 1 * 100 = 99,00.$$

$$I_{(\text{еф})\text{баз}} = 0, \text{ тому } I_i = 0.$$

$$E = 99,70 + 99,00 = 198,70.$$

Якщо порівняти отримане значення з відкоригованою шкалою, то можна зробити висновок, що дана підпрограма має високу ефективність.

Підпрограма 2: Розроблення проектів створення територій і об'єктів природно-заповідного фонду та організації їх територій.

Розрахуємо середній індекс виконання показників ефективності:

$$I_{\text{еф}} = 33,3 / 0 * 100 = 0$$

Розрахуємо середній індекс виконання показників якості:

$$I_{\text{як}} = 100 / 0 * 100 = 0$$

$$I_{(\text{еф})\text{баз}} = 0, \text{ тому } I_i = 0, \text{ тобто } E = 0.$$

Якщо порівняти отримане значення з відкоригованою шкалою, то можна зробити висновок, що дана підпрограма має низьку ефективність.

Тобто можна зробити висновок, що причиною низької ефективності програми по **КПКВК 2818320 "Збереження природно-заповідного фонду"** є абсолютне невиконання показників якості та ефективності за підпрограмою "Розроблення проектів створення територій і об'єктів природно-заповідного фонду та організації їх територій".

**Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01 січня 2019 року**

1. 2800000 Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ)
2. 2810000 Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ)
3. 2818330 “Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів”.
(КПКВК МБ)

4. Результати аналізу ефективності

N з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів	x	x	x
	Проведення науково-технічних конференцій і семінарів, організація виставок, фестивалів та інших заходів щодо пропаганди охорони навколишнього природного середовища, видання поліграфічної продукції з екологічної тематики	224,063		
	Проведення щорічного екологічного конкурсу "Україна в стилі ЕКО"			0
	Загальний результат оцінки програми		168,05	

5. Поглиблений аналіз низької ефективності

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

Начальник управління



О.М. Звягінцева

Результати аналізу ефективності бюджетної програми
станом на 01 січня 2019 року

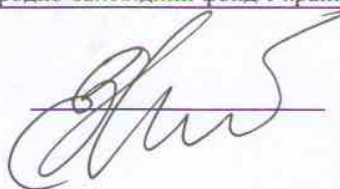
1. 2800000 Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ)
2. 2810000 Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації
(КПКВК МБ)
3. 2818320 “Збереження природно-заповідного фонду”.
(КПКВК МБ)
4. Результати аналізу ефективності

N з/п	Назва підпрограми / завдання бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
	“Збереження природно-заповідного фонду”	x	x	x
	Проведення спеціальних заходів, спрямованих на запобігання знищенню чи пошкодженню природних комплексів територій та об'єктів природно-заповідного фонду	198,70		
	Розроблення проектів створення територій і об'єктів природно-заповідного фонду та організації їх територій			0
	Загальний результат оцінки програми			99,35

5. Поглиблений аналіз низької ефективності

N з/п	Назва завдання бюджетної програми	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
	“Збереження природно-заповідного фонду”	Виконання робіт по підпрограмі “Розроблення проектів створення територій і об'єктів природно-заповідного фонду та організації їх територій” було неможливим в зв'язку із неврегульованістю на законодавчому рівні вимог нормативно-правових актів щодо джерел фінансування даного заходу, а саме норми статті 67 Закону України «Про землеустрій» суперечать статті 46 Закону України «Про природно-заповідний фонд України»

Начальник управління



О.М. Звягінцева

**Узагальнені результати аналізу ефективності бюджетних програм
станом на 01 січня 2019 року**

1. 2810000 **Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації**

2. Результати аналізу ефективності

N з/п	КПКВК МБ	Назва бюджетної програми	Кількість нарахованих балів		
			Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2818330	“Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів”		168,05	
2	2818320	“Збереження природно-заповідного фонду”			99,35

3. 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
1	2818320	“Збереження природно-заповідного фонду”	Низька ефективність зумовлена тим, що враховуючи неврегульованість на законодавчому рівні вимог нормативно-правових актів щодо джерел фінансування даного заходу, а саме норми статті 67 Закону України «Про землеустрій» суперечать статті 46 Закону України «Про природно-заповідний фонд України», виконання робіт з розроблення проектів створення територій і об'єктів природно-заповідного фонду та організації їх територій було неможливим.

Начальник управління



О.М. Звягінцева