

Аналіз ефективності виконання бюджетної програми по відділу у справах молоді та спорту Каховської міської ради

Програма: 1115063 Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії.

Мета: Забезпечення фінансування закладів фізичної культури і спорту, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності.

Завдання : Забезпечення складання і надання кошторисної, звітної, фінансової документації, фінансування установ фізичної культури та спорту

Виконання результативних показників бюджетної програми

Показники	Попередній період (2018 рік)			Звітний період (2019 рік)		
	затверджено	виконано	Виконання плану	затверджено	виконано	Виконання плану
Показники ефективності	x	x	x	x	x	x
Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці	127203	127202	1,0	142350	142350	1,0
Кількість рахунків на одну штатну одиницю	9	9	1,0	9	6	0,67
Кількість звітів на одну штатну одиницю	48	48	1,0	50	79	1,58
Показники якості	x	x	x	x	x	x
Динаміка кількості закладів, установ, організацій сфери фізичної культури і спорту, які обслуговує централізована бухгалтерія, порівняно з минулим роком	-	-	-	100	100	1,0
Динаміка кількості рахунків, які обслуговує централізована бухгалтерія, порівняно з минулим роком	-	-	-	5,5	-33,3	0
Динаміка кількості складених звітів які складає централізована бухгалтерія, порівняно з минулим роком	-	-	-	4,2	65,6	15,62

Розрахунок основних параметрів оцінки

а) розрахунок середнього індексу виконання показників ефективності:

$$I_{(ef)} = (1,0 + 0,67 + 1,58) : 3 * 100 = 108$$

б) розрахунок середнього індексу виконання показників якості:

$$I_{(як)} = (1,0 + 0 + 15,62) : 3 * 100 = 554$$

Збільшення показника у динаміці кількості складених звітів та зменшення показника у динаміці кількості особових рахунків, порівняно з минулим роком обумовлена змінами в законодавстві.

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

$$I_{(ef) баз} = (1,0 + 1,0 + 1,0) : 3 * 100 = 100,0$$

$$I_i = 108 : 100 = 1,08$$

Розрахунок кількості набраних балів за параметром порівняння результативності бюджетних програм із показниками попередніх періодів.

Оскільки $I_i = 1,08$, що відповідає критерію оцінки $I_i > 1$, то за цим параметром для даної програми нараховується 25 балів.

Визначення ступеню ефективності

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

$E=108+554+25=687$, відповідно до п.3.3 Методики здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які виконуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів у разі значного перевиконання планових значень результативних показників з об'єктивних причин максимальна кількість балів -250

При порівнянні отриманого значення зі шкалою оцінки ефективності бюджетних програм можемо зробити висновок, що дана програма має високу ефективність.

Додаток 1

Результати аналізу ефективності бюджетної програми станом на 01.01.2020 року

1. 1100000 Відділ у справах молоді та спорту Каховської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
2. 1110000 Відділ у справах молоді та спорту Каховської міської ради
(КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 1115063 Забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії.
(КПКВК МБ) (найменування бюджетної програми)

4. Результати аналізу ефективності:

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	Кількість нарахованих балів		
		Висока ефективність	Середня ефективність	Низька ефективність
1	2	3	4	5
	Завдання			
	Створення належних умов для діяльності централізованої бухгалтерії	250,0	-	-
	Загальний результат оцінки програми	250,0	-	-

¹Зазначаються усі програми та завдання, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів
1	2	3
-	-	-

²Зазначаються усі завдання, які мають низьку ефективність

Начальник відділу

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

В.А.Зубков

(ініціали та прізвище)

Н.Ф.Пантелєєва

(ініціали та прізвище)