

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2018 рік

1. 350 Міністерство фінансів України
(КПКВК ДБ) (найменування головного розпорядника)
2. 3507000 Державна фіскальна служба України
(КПКВК ДБ) (найменування відповідального виконавця)
3. 3507020 0150 Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики
(КПКВК ДБ) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми: Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково-митній сфері та впровадження їх результатів, спрямованих на реалізацію єдиної державної податкової та митної політики, для наукового забезпечення діяльності органів фіскальної служби України

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

N з/п	План з урахуванням змін			Виконано			Відхилення		
	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1. Видатки (надані кредити)	14164,4	47,3	14211,7	14154,8	33,6	14188,4	-9,6	-13,7	-23,3

Відхилення касових видатків від затверджених показників:
по загальному фонду пояснюється економією коштів відповідно до Заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економічного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДФС та установи, що належить до сфери управління ДФС, затверджених наказом ДФС від 14.03.2017 №177 "Про ефективне використання бюджетних коштів"(зі змінами);
по спеціальному фонду пояснюється надходженням коштів до спеціального фонду кошторису за видом надходжень 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" за проведення науково-експертного дослідження.

	В т. ч.									
1.1	Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково-митній сфері	14164,4	47,3	14211,7	14154,8	33,6	14188,4	-9,6	-13,7	-23,3

Відхилення касових видатків від затверджених показників:

по загальному фонду пояснюється економією коштів відповідно до Заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економічного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДФС та установи, що належить до сфери управління ДФС, затверджених наказом ДФС від 14.03.2017 №177 "Про ефективне використання бюджетних коштів"(зі змінами); по спеціальному фонду пояснюється надходженням коштів до спеціального фонду кошторису за видом надходжень 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" за проведення науково-експертного дослідження.

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

(тис.грн.)

№з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	2,9	х
	В т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	2,9	х
1.2	інших надходжень	х		х
Навність залишку коштів на початок року пояснюється економією коштів				
2.	Надходження	47,3	47,3	
	В т. ч.			
2.1	власні надходження	47,3	47,3	
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			

2.4	інші надходження		
3.	Залишок на кінець року	х	16,6
	в т. ч.		
3.1	власних надходжень	х	16,6
3.2	інших надходжень	х	
Наявність залишку коштів на кінець року пояснюється надходженням коштів в останні дні звітного року			

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів": (тис. грн.)

N з/п	Показники	Затверджено паспортом бюджетної програми			Виконано			Відхилення		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково-митній сфері										
1	заграт									
1	Кількість установ	1	-	1	1	-	1	-	-	-
2	Чисельність штатних одиниць на 01.01.2018	81	-	81	73,5	-	73,5	-7,5	-	-7,5
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів та необхідністю підбору, укомплектацією працівників відповідно до напрямів наукових робіт, які виконуються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.										
3	Чисельність штатних одиниць на 01.01.2019	81	-	81	71,0	-	71,0	-10,0	-	-10,0
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів та необхідністю підбору, укомплектацією працівників відповідно до напрямів наукових робіт, які виконуються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.										
4	Середньорічна чисельність штатних одиниць, у тому числі:	81	-	81	72,3	-	72,3	-8,7	-	-8,7

Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів та необхідністю підбору, укомплектацією працівників відповідно до напрямів наукових робіт, які виконуються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.

5	дослідники	77	-	77	69,8	-	69,8	-7,2	-	-7,2
Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів та необхідністю підбору, укомплектацією працівників відповідно до напрямів наукових робіт, які виконуються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.										
6	допоміжний персонал	4	-	4	2,5	-	2,5	-1,5	-	-1,5

Відхилення зумовлено наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів.

7	Кількість прикладних наукових досліджень і розробок, у тому числі:	13	-	13	13	-	13	-	-	-
8	які розпочаті у поточному році	10	-	10	10	-	10	-	-	-
9	які розпочаті у минулих роках	3	-	3	3	-	3	-	-	-
2	продукту									
1	Кількість завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок	10	-	10	10	-	10	-	-	-
2	Кількість завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок, які будуть впроваджені у практику у наступному році	10	-	10	10	-	10	-	-	-
3	Кількість впроваджених прикладних	12	-	12	12	-	12	-	-	-

	наукових досліджень і розробок, які були завершені у минулому році									
3	ефективності									
1	Середні витрати на виконання одного прикладного наукового дослідження і розробки	1089,6	-	-	1088,8	-	-	-0,8	-	-

Зменшення фактичних середніх витрат на виконання одного прикладного НДР порівняно з плановим показником пояснюється економією коштів відповідно до Заходів щодо суворого дотримання фінансово-бюджетної дисципліни та економічного, раціонального і ефективного використання бюджетних коштів органів ДФС та установи, що належить до сфери управління ДФС, затверджених наказом Державної фіскальної служби України від 14.03.2017 №177 "Про ефективне використання бюджетних коштів" (зі змінами).

4	якості									
1	Частка завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок у їх загальній кількості	76,9	-	-	76,9	-	-	-	-	-

Показник якості бюджетної програми виконаний у повному обсязі.

Фактичні результативні показники відповідають проведенням видаткам за зазначеним напрямом використання бюджетних коштів. Розробка нових прикладних науково-дослідних розробок обумовлена необхідністю забезпечення розвитку національної економіки на основі проведення реформ у податково-митній системі, спрямованих на підвищення конкурентоспроможності країни.

¹ Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року".

тис.грн.

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом
	Видатки (надані кредити)	12601,6	33,6	12635,2	14154,8	33,6	14188,4	12,3	-	12,3
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється збільшенням бюджетних призначень у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, а також підвищенням тарифів на комунальні послуги та енергоносії, збільшенням вартості товарів і послуг.										
	в т.ч.									
	Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково-митній сфері	12601,6	33,6	12635,2	14154,8	33,6	14188,4	12,3	-	12,3
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється збільшенням бюджетних призначень у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, а також підвищенням тарифів на комунальні послуги та енергоносії, збільшенням вартості товарів і послуг.										
1	заграт									
1	Кількість установ	1	-	1	1	-	1	-	-	-
2	Чисельність штатних одиниць на початок року	71,3	-	71,3	73,5	-	73,5	3,1	-	3,1
3	Чисельність штатних одиниць на кінець року	73,5		73,5	71,0		71,0	-3,4		-3,4
4	Середньорічна чисельність	72,4	-	72,4	72,3	-	72,3	-0,1	-	-0,1

	штатних одиниць, у тому числі:									
5	дослідники	65,4	-	65,4	69,8	-	69,8	6,7	-	6,7
6	допоміжний персонал	7	-	7	2,5	-	2,5	-64,3	-	-64,3
7	Кількість прикладних наукових досліджень і розробок, у тому числі:	15	-	15	13	-	13	-13,3	-	-13,3
8	які розпочаті у поточному році	12	-	12	10	-	10	-16,7	-	-16,7
9	які розпочати у минулих роках	3	-	3	3	-	3	-	-	-
2	продукту									
1	Кількість завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок	12	-	12	10	-	10	-16,7	-	-16,7
2	Кількість завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок, які будуть впроваджені у практику у наступному році	12	-	12	10	-	10	-16,7	-	-7,7
3	Кількість впроваджених	14	-	14	12	-	12	-14,3	-	-14,3

	прикладних наукових досліджень і розробок, які були завершені у минулому році												
3	ефективності												
1	Середні витрати на виконання одного прикладного наукового дослідження і розробки	840,1	-	-	1088,8	-	-	29,6	-	-	-	-	-
4	якості												
1	Частка завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок у їх загальній кількості	80,0	-	-	76,9	-	-	-3,9	-	-	-	-	-

Показники "Затрат":

Відхилення за показниками чисельності пояснюється наявністю вакантних посад у зв'язку з плінністю кадрів та необхідністю підбору, укомплектацією працівників відповідно до напрямів наукових робіт, які виконуються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.

Відхилення за показником кількості прикладних наукових досліджень і розробок пояснюється виконанням прикладних НДР, перелік яких затверджується Тематичним планом наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік.

Показники "Продукт":

Відхилення за показниками продукту пояснюється виконанням прикладних НДР, перелік яких затверджується Тематичним планом наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік.

Показники "Ефективності":

Збільшення середніх витрат на виконання одного прикладного наукового дослідження і розробки у звітному році порівняно з попереднім роком пояснюється збільшенням бюджетних асигнувань, спрямованих на виконання прикладних наукових досліджень і розробок, у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, а також підвищенням тарифів на комунальні послуги та енергоносії, збільшенням вартості товарів і послуг.

Показники "Якості":

Частка завершених у звітному році прикладних наукових досліджень і розробок у їх загальній кількості порівняно із попереднім роком зменшилась на 3,9% у зв'язку із зменшенням кількості наукових досліджень і розробок, які виконувались та були завершені відповідно до затвердженого Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік.

5.5 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Протягом звітного періоду перевірки контрольною органами не проводилися.

5.6 "Стан фінансової дисципліни":

Дебіторська та кредиторська заборгованості за загальним та спеціальним фондами на початок та кінець звітного періоду відсутня.

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

актуальність бюджетної програми обумовлена необхідністю забезпечення дієвого фіскального регулювання та фіскального адміністрування в Україні на основі модернізації методів управління процесом справляння податків та розвитку митної справи, спрямованих на покращення умов ведення бізнесу, зовнішньої торгівлі і залучення іноземних інвестицій.

ефективності бюджетної програми

ефективність бюджетної програми визнається науковим рівнем виконаних прикладних НДР, їх науковою новизною та впровадженням результатів у практику роботи фіскальних органів, а також обсягами публікацій наукової продукції і апробації основних висновків та рекомендацій. Всі наукові дослідження та розробки відповідають стратегічним цілям та пріоритетним напрямкам розвитку ДФС.

корисності бюджетної програми

корисність бюджетної програми полягає у науковому обґрунтуванні висновків і пропозицій щодо законодавчого і нормативного регулювання фіскальної сфери, удосконалення податкового та митного контролю, оптимізації системи і методів фіскального адміністрування, подолання корупційних ризиків у фіскальних органах.

довгострокових наслідків бюджетної прозрими

результати виконання програми спрямовані на реалізацію:

- 1) Стратегії сталого розвитку «Україна - 2020» (Указ Президента України від 12.01.2015 № 5/2015);
- 2) Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки (Розпорядження КМУ від 08.02.2017 № 142-р);
- 3) Стратегічних ініціатив розвитку ДФС до 2020 року (Наказ ДФС від 27.12.17 № 877).

**Директор Департаменту з фінансово-економічних
питань, бухгалтерського обліку та фінансової
звітності – головний бухгалтер**

Р.П. Циба