

## ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2019 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	Показники	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)	15572,1	118,8	15690,9	15418,9	101,8	15520,7	-153,2	-17,0	-170,2

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 - надходженням коштів до спеціального фонду кошторису за кодом надходження 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" за виконанні науково-дослідні роботи відповідно до укладаних договорів.

в т. ч.										
1.1	Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково - митній сфері	15572,1	118,8	15690,9	15418,9	101,8	15520,7	-153,2	-17,0	-170,2

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 - надходженням коштів до спеціального фонду кошторису за кодом надходження 25010100 "Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю" за виконанні науково-дослідні роботи відповідно до укладаних договорів.

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

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	16,6	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	16,6	х
1.2	інших надходжень	х		х
Наявність залишку коштів на початок року пояснюється надходженням коштів в останні дні 2018 року.				
2.	Надходження	118,8	109,0	
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	118,8	109,0	-9,8
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			

(тис.грн.)

2.4	інші надходження			
Відхилення фактичного обсягу надходжень від планового показника пояснюється використанням залишку коштів, що утворився на початок звітного року.				
3.	Залишок на кінець року		x	23,9
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень		x	23,9
3.2	інших надходжень		x	
Наявність залишку коштів на кінець року пояснюється невикористанням залишку коштів на початок звітного періоду та проведенням фактичних видатків відповідно до укладених договорів.				

### 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 01.01.2019	81	-	81	71	-	71	-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 виконуюються Науково-дослідним інститутом фіскальної політики.										
3	Чисельність штатних одиниць на 01.01.2020	81	-	81	59,3	-	59,3	-21,7	-	-21,7
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.										
4	Середньорічна чисельність штатних одиниць, у тому	81	-	81	65,1	-	65,1	-15,9	-	-15,9

[illegible]



## 5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

N з/п	Показники	Попередній рік			Звітний рік			Відхилення виконання (у відсотках)			тис. грн.
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	загальний фонд	спеціальний фонд	разом	
	Видатки (надані кредити)	14154,8	33,6	14188,4	15418,9	101,8	15520,7	8,9	203,0	9,4	
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється збільшенням обсягу бюджетних асигнувань відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, а також збільшенням вартості товарів і послуг; по спеціальному фонду - виконанням науково-дослідних робіт відповідно до укладених договорів.											
	в т. ч.										
	Проведення прикладних наукових досліджень і розробок у податково-митній сфері	14154,8	33,6	14188,4	15418,9	101,8	15520,7	8,9	203,0	9,4	
Збільшення обсягів проведених видатків у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду пояснюється збільшенням обсягу бюджетних асигнувань відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у зв'язку із підвищенням розміру мінімальної заробітної плати та посадових окладів відповідно до тарифної сітки, а також збільшенням вартості товарів і послуг; по спеціальному фонду - виконанням науково-дослідних робіт відповідно до укладених договорів.											
<b>1</b>	<b>заграт</b>										
1	Кількість установ	1	-	1	1	-	1	-	-	-	
2	Чисельність штатних одиниць на початок року	73,5	-	73,5	71	-	71	-3,4	-	-3,4	
3	Чисельність штатних одиниць на	71,0		71,0	59,3	-	59,3	-16,5		-16,5	



	кінець року																	
4	Середньорічна чисельність штатних одиниць, у тому числі:	72,3	-	72,3	65,1	-	65,1	-9,9	-	-9,9								-9,9
5	дослідники	69,8	-	69,8	62,1	-	62,1	-11,0	-	-11,0								-11,0
6	допоміжний персонал	2,5	-	2,5	3	-	3	20,0	-	20,0								20,0
7	Кількість прикладних наукових досліджень і розробок, у тому числі:	13	-	13	14	4	18	7,7	-	7,7								28,6
8	які розпочаті у поточному році	10	-	10	11	4	15	10,0	-	10,0								50,0
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	13	4	17	30,0	-	30,0								70,0
2	Кількість завершених у поточному році прикладних наукових досліджень і розробок, які	10	-	10	13	-	13	30,0	-	30,0								30,0

[illegible]

### 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 виконуюються Науково-дослідним інститутом фіскальної



політики.

Відхилення за показниками кількості прикладних наукових досліджень і розробок по загальному фонду пояснюється виконанням прикладних НДР, перелік яких затверджується Тематичним планом наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік; по спеціальному фонду - виконанням НДР відповідно до укладених договорів.

#### **Показники "Продукту":**

Відхилення за показниками продукту по загальному фонду пояснюється виконанням прикладних НДР, перелік яких затверджується Тематичним планом наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік; по спеціальному фонду - виконанням НДР відповідно до укладених договорів.

#### **Показники "Ефективності":**

Збільшення середніх витрат на виконання одного прикладного наукового дослідження і розробки у звітному році порівняно із попереднім роком по загальному фонду на 1,2 відсотка 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 збільшенням вартості товарів і послуг; по спеціальному фонду - виконанням науково-дослідних робіт відповідно до укладених договорів.

#### **Показники "Якості":**

Частка завершених у звітному році прикладних наукових досліджень і розробок у їх загальній кількості по загальному фонду порівняно із попереднім роком збільшилась на 20,8 відсотків у зв'язку із збільшенням кількості наукових досліджень і розробок, які виконувались та були завершені відповідно до затвердженого Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт на відповідний рік; по спеціальному фонду - виконанням НДР відповідно до укладених договорів.

### **5.5 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":**

Протягом звітного періоду перевірки контролюючими органами не проводилися.

### 5.6 "Стан фінансової дисципліни":

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

### 6. Узагальнений висновок щодо: **актуальності бюджетної програми**

актуальність бюджетної програми обумовлена необхідністю забезпечення дієвого фінансового регулювання та фінансового 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 визначається науковим рівнем виконаних прикладних НДР, їх науковою новизною та впровадженням результатів у практику роботи фінансальних 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 фінансової сфери, удосконалення податкового та митного контролю, оптимізації системи і методів фінансового адміністрування, подолання корупційних ризиків у фінансальних органах.

### **довгострокових наслідків бюджетної програми**

результати виконання програми спрямовані на реалізацію:

- 1) Стратегії сталого розвитку «Україна - 2020» (Указ Президента України від 12.01.2015 № 5/2015);
- 2) Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки (розпорядження КМУ від 08.02.2017 № 142-р);
- 3) Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки (розпорядження КМУ від 24.05.2017 № 415-р);
- 4) Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2019 рік (розпорядження КМУ від 18.12.2018 № 1106-р);
- 5) Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику (розпорядження КМУ від 05.07.2019 № 542-р).

**Начальник Управління фінансово –  
економічного планування та аналізу**



**Тетяна ТОКАРЧУК**

