# Додаток 21

# Приклад проведення оцінки та розрахунків ефективності програми на основі Методичних рекомендацій МФУ

# (наказу МФУ від 17.05.2011 року № 608)

|  |
| --- |
| **ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ** |
| за 2018 рік |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. **3700000 Департамент фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради** |  |  |  |  |  |  |  |
|  (КПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. **3**7**10000 Департамент фінансів, економіки та інвестицій Сумської міської ради** |  |  |  |  |  |  |  |
|  (КПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.**3717640 0470 Заходи з енергозбереження**  |
| (КПКВК МБ) (КФКВК)  (найменування бюджетної програми)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Мета бюджетної програми: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Створення та функціонування системи енергетичного менеджменту  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 «Виконання бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів»:  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  (тис. грн) |
| № 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) | 75 |   | 75 | 64,9 |   | 64,9 | -10,1 |   | -10,1 |
|
| Відхилення касових видатків (наданих кредитів) від планового показника пояснюється економією коштів на проведення заходу з внутрішнього аудиту системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста Суми |
|   | зокрема |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.1 | Створення та функціонування системи енергетичного менеджменту (упровадження системи енергетичного менеджменту відповідно до ISO 50001 в бюджетній сфері міста відповідно до Суми) | 15 |   | 15 | 15 |   | 15 |   |   |   |
|
| 1.2 | Створення та функціонування системи енергетичного менеджменту (внутрішній аудит системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста Суми)  | 60 |   | 60 | 49,9 |   | 49,9 | -10,1 |   | -10,1 |
| Відхилення за показником пояснюється економією коштів на проведення заходу з внутрішнього аудиту системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста Суми |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |   | х |
|   | зокрема |   |   |   |
| 1.1 | власних надходжень  | х |   | х |
| 1.2 | інших надходжень | х |   | х |
| 2. | Надходження |   |   |   |
|   | зокрема |   |   |   |
| 2.1 | власні надходження |   |   |   |
| 2.2 | надходження позик |   |   |   |
| 2.3 | повернення кредитів |   |   |   |
| 2.4 | інші надходження |   |   |   |
| 3. | Залишок на кінець року | х | 0 |   |
|   | зокрема |   |   |   |
| 3.1 | власних надходжень  | х | 0 |   |
| 3.2 | інших надходжень | х |   |   |
| Розбіжності відсутні |

|  |
| --- |
| 5.3 «Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів»: |
| (тис. грн) |
| № з/п | Показники | Затверджено паспортом бюджетної програми | Виконано | Відхилення |
| загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом | загальний фонд | спеціальний фонд | разом |
|
|   | **Завдання 1: Створення та функціонування системи енергетичного менеджменту (упровадження системи енергетичного менеджменту відповідно до ISO 50001 в бюджетній сфері міста відповідно до Суми)** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1. | **затрат** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **Обсяг видатків** | 15 |   | 15 | 15 |   | 15 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
| 2 | **продукту** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Кількість проведених тренінгів, навчань, для енергоменеджерів бюджетної сфери (шт.) | 2 |   | 2 | 2 |   | 2 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
| 3. | **ефективності** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Витрати на одиницю показника продукту середні витрати на проведення заходів з популяризації знань з енергозбереження | 7,5 |   | 7,5 | 7,5 |   | 7,5 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
| 4. | **якості** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Відсоток бюджетних закладів охоплених заходами з популяризації знань з енергозбереження (%) | 100 |   | 100 | 100 |   | 100 |   |   |   |
| *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
|   | **Завдання 2. Створення та функціонування системи енергетичного менеджменту (Внутрішній аудит системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста Суми)** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1. | **затрат** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **Обсяг видатків** | 60 |   | 60 | 49,9 |   | 49,9 | -10,1 |   | -10,1 |
|   | *Відхилення за показником пояснюється економією коштів на проведення заходу з внутрішнього аудиту системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста Суми* |
| 2 | **продукту** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Кількість проведених перевірок функціонування системи енергетичного менеджменту в бюджетній сфері міста на відповідність ДСТУ ISO 50001.2014, од. | 1 |   | 1 | 1 |   | 1 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
| 3. | **ефективності** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Середні витрати на проведення перевірки (тис. грн) | 60 |   | 60 | 49,9 |   | 49,9 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
| 4. | **якості** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | відсоток закладів бюджетної сфери, охоплених перевіркою (%) | 100 |   | 100 | 100 |   | 100 |   |   |   |
|   | *Розбіжності між затвердженими та досягнутими результативними показниками відсутні* |
|   | *Оцінка відповідності фактичних результативних показників проведеним видаткам за напрямом використання бюджетних коштів, спрямованих на досягнення цих показників* |
|   | *Касові видатки становлять 64,9 тис. гривень та були спрямовані на проведення заходів, затверджених Програмою підвищення енергоефективності в бюджетній сфері міста Суми на 2017-2019 роки* |

|  |  |
| --- | --- |
| 5.4 «Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року»: | (тис. грн) |
| № 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) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | зокрема |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Напрям використання бюджетних коштів |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.5 «Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів»: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Фінансових порушень не встановлено. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.6 «Стан фінансової дисципліни»: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стан фінансової дисципліни задовільний, на кінець періоду відсутня кредиторська заборгованість. |
| 6. Узагальнений висновок щодо:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуальності бюджетної програми :  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *На виконання Закону України «Про енергозбереження», Плану дій сталого енергетичного розвитку міста Суми до 2025 року, з метою підвищення ефективності функціонування системи управління енергозбереженням у бюджетній сфері м. Суми упроваджено систему енергетичного менеджменту відповідно до міжнародного стандарту ISO 50001 в бюджетній сфері міста Суми. Згідно з вимогами ISO 50001, проведено дводенне навчання для енергоменеджерів бюджетної сфери з метою створення спеціалізованої ланки з енергоменеджменту в системі управління містом, що спроможна розробляти і втілювати в життя енергетичну політику міста, а саме: семінар-тренінг на тему: «Впровадження системи енергетичного менеджменту згідно з вимогами стандарту ISO 50001» для представників бюджетних закладів міста.**Для оцінювання відповідності вимогам міжнародного стандарту ISO 50001 системи енергетичного менеджменту в галузі «Освіта», підготовки до наглядового аудиту на підтвердження сертифікату №1234055427 TÜV SÜD проведено попередній внутрішній аудит із залученням зовнішніх незалежних експертів ПЕФ «Оптіменерго».*  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ефективності бюджетної програми: |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Підвищення енергоефективності муніципального господарства, виховання енергоефективної поведінки, забезпечення доступності інформації для досягнення цілей енергетичної політики міста, інтеграція положень міжнародного стандарту в повсякденну організаційну практику бюджетних установ.* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| корисності бюджетної програми: |  |
| *Виховання ощадливого ставлення до використання паливно-енергетичних ресурсів забезпечується шляхом навчання і широкої популяризації та пропаганди економічних, екологічних і соціальних переваг енергозбереження, дозволяє перевіряти, контролювати та вдосконалювати систему енергетичного менеджменту та розробляти коригувальні та попереджувальні дії щодо невідповідностей в енергетичній результативності.* |
| довгострокових наслідків бюджетної програми:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Застосування постійної перевірки та внутрішнього аудиту сприяє позитивному іміджу міста, що демонструє постійне дотримання нормативно-правових вимог у галузі енергоефективності, захисту навколишнього середовища, економії природних ресурсів, зниження екологічних ризиків та ризиків пов’язаних з енергоспоживанням, що в результаті сприяє підвищенню інвестиційної привабливості міста.* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затверджені паспортом бюджетної програми. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Керівник бухгалтерської служби \_\_\_\_\_\_\_\_\_**  |  |  |  |  |  |
| (підпис) |  |  |  |  |  |  |  |