# 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) | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |