

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2018 рік

1. 350
(КІПКВК ДР) Міністерство фінансів України
(найменування головного розпорядника)

2. 3501000
(КІПКВК ДР) Апарат Міністерства фінансів України
(найменування відповідального виконавця)

3. 3501100 0490 Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні
(КІПКВК ДР) (КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. Мета бюджетної програми:

Забезпечення реалізації державної політики у сфері обігу та обліку дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

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	880,1	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	880,1	х
1.2	інших надходжень	х		х
Залишок коштів на початок року за спеціальним фондом становив у сумі 880,1 тис. грн., в тому числі: економія ФОП – 75,5 тис. грн., нарахування на оплату праці – 16,7 тис. грн.; придбання матеріалів – 2,4 тис. грн., відрахуванням – 39,3 тис. грн., на оплату послуг – 47,8 тис. грн., оплату комунальних – 68,3 тис. грн., придбання обладнання і предметів довгострокового користування - 630,1 тис. грн. (ДПЦУ)				
2.	Надходження	24906,3	24022,2	884,1
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	24906,3	24022,2	884,1
2.2	надходження позик			
2.3	повернення кредитів			
2.4	інші надходження			
Невиконання показника по надходженнях пояснюється зменшенням звернень суб'єктів, що виконують експортно-імпортні операції, враховуючи ситуацію у Донецькій, Луганській областях та Криму. Крім того, 6,6 тис. грн. повернуто замовникам у зв'язку з відмовою від послуг (ДПЦУ). Зарахування цінностей Державного фонду до складу запасів (переведення цінностей з позабалансового рахунку на балансовий рахунок) у сумі 19813,7 тис. грн. (Держховище)				
3.	Залишок на кінець року	х	892,6	х
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	892,6	х
3.2	інших надходжень	х		х
Залишок на кінець звітного періоду становить 892,6 тис. грн., у тому числі: залишок коштів від суми надходжень, отриманих як плата за послуги за попередні періоди (ДПЦУ).				

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

Проведення незалежної експертизи і контролю за якістю сировини та виробів з дорожочінного каміння, дорожочінного каміння організованого утворення, напівдорожочінного і декоративного каміння, наукових гемологічних досліджень, надання освітніх послуг з підвищення кваліфікації (ДПЦУ)

[illegible]

1	Кількість штатних одиниць Держеховища	28		28	20		20	-8		-8
Фактично наявні вакантні посади за штатним розписом										
2.	продукту									
1	Обсяг реалізації дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння організованого утворення та напівдорогоцінного каміння і виробів з них, тис. грн.	4000,0		4000,0	3777,1		3777,1	-222,9		-222,9
У зв'язку із затримкою дозволу на продаж цінностей Держфонду										
2	Обсяг зарахованих цінностей до Держфонду, тис. грн.	3500		3500	19813,7		19813,7	16313,7		16313,7
До Державного фонду протягом року було зараховано цінностей в розмірі 19813,7 тис. грн., що призвело до перевиконання показника на 16313,7 тис. грн.										
3.	ефективності									
1	Відношення обсягу реалізації дорогоцінних металів до обсягу затрат на утримання установи, відс.	81,5		81,5	76,6		76,6	-4,9		-4,9
У зв'язку із затримкою дозволу на продаж цінностей Держфонду										
4.	якості									
1	Відношення фактичного надходження коштів від реалізації до запланованого показника, відс.	100		100	94,4		94,4	-5,6		-5,6

У зв'язку із затримкою дозволу на продаж цінностей Держфонду

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно з 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)	8870,3	10770,7	19641,0	9914,4	24022,2	33936,6	11,8	123,0	72,8

в т. ч.

1.	Проведення незалежної експертизи і контролю за якістю сировини та вироб з дорожочінного каміння, дорожочінного каміння організованого утворення, напівдорожочінного і декоративного каміння, наукових геомологічних досліджень, надання освітніх послуг з підвищення кваліфікації (ДПЦУ)	4566,1	4124,9	8691,0	4904,4	4208,5	9112,9	7,4	2,0	4,9
----	--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	-----	-----	-----

Порівняно з 2017 роком у 2018 році спостерігається збільшення видатків за загальним та спеціальним фондами, у зв'язку зі зростанням тарифів на комунальні послуги та підвищенням соціальних гарантій.

№ 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	
1. затрат											
1	Кількість наукових та науково-технічних розробок, що виконуються у поточному році, од.	5	6	11	5	6	11				
2. продукту											
1	Кількість виданих експертних висновків з гемологічної експертизи, шт.		8299	8299		7063	7063		-14,9	-14,9	

Кількість виданих експертних висновків на експортно-імпорتنі операції зменшено у 2018 році порівняно з 2017 роком, враховуючи зменшення кількості звернень від суб'єктів та ситуацію у Донецькій і Луганській областях та Криму

2	Обсяг зарахованих цінностей до Держфонду, тис. грн.	6645,8	6645,8	19813,7	19813,7	198,1	198,1
Обсяг зарахованих цінностей до Держфонду збільшився у 2018 році							
3	ефективності						
1	Відношення обсягу реалізації дорожніх металів до обсягу затрат на утримання установи, відс.	93,0	93,0	76,6	76,6	-17,6	-17,6
Показник ефективності у 2018 році порівняно із показником на 2017 рік зменшився у зв'язку із затримкою дозволу на продаж цінностей Держфонду							
4	якості						
1	Відношення фактичного надходження коштів від реалізації до запланованого показника, відс.	107,0	107,0	94,4	94,4	-11,8	-11,8
Показник якості у 2018 році порівняно із показником на 2017 рік зменшився у зв'язку із затримкою дозволу на продаж цінностей Держфонду							

5.5 «Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів»

Фінансових порушень за результатами контрольних заходів у 2018 році не було (ДПЦУ, Держсховище).

5.6 "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01.01.2019 дебіторська та кредиторська заборгованість за загальним та спеціальним фондами за видатками відсутня (ДПЦУ Держсховище).

За спеціальним фондом станом на 01.01.2018 та 01.01.2019 дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками також відсутня. За спеціальним фондом станом на 01.01.2018 рахувалась дебіторська заборгованість по доходах в сумі 7002,87 грн., на кінець звітного періоду дебіторська заборгованість по доходах становила 6493,70 грн., з неї прострочена – 1248,72 гривень (ДПЦУ).

Станом на 01.01.2018 рахувалась кредиторська заборгованість по доходах спеціального фонду в сумі 260506,18 грн., на 01.01.2019 кредиторська заборгованість по доходах становила – 256066,06 грн.: з неї прострочена – 239395,72 гривень (ДПЦУ).

Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, яка не взята на облік органами Держказначейства, відсутня (ДПЦУ Держсховище).

6. Узагальнений висновок ДПЦУ щодо:

Актуальності бюджетної програми

Актуальність бюджетної програми визначається тим, що її зміст і виконання з боку ДПЦУ відповідають функціям Міністерства фінансів України щодо розробки державної політики у сфері виробництва, використання і зберігання дорожнього каміння, міжгалузєвої координації діяльності суб'єктів виробництва, переробки та реалізації дорожнього каміння, а також удосконалення державного контролю за обігом та обліком дорожнього каміння. При її виконанні ДПЦУ діє як допоміжна ланка Мініфіну та як центр аналітичного узагальнення світового досвіду у сфер геології та його адаптації до потреб України. Цю діяльність ДПЦУ спрямовує на реалізацію державної політики соціально-економічного розвитку України в умовах міжнародних інтеграційних процесів. Програма є актуальною для подальшої її реалізації.

Ефективності бюджетної програми

У рамках програми ДПЦУ постійно удосконалює науково-методичну базу експертної діяльності у сфері гемології, виконує наукові дослідження коштового каміння і створює нові методики. Метою виконання програми є встановлення параметрів характеристик каміння, визначення тих параметрів, від яких залежить правильна оцінка гемологічних об'єктів та якісна експертиза в цілому. Ця експертиза виконується відповідно до основних функцій ДПЦУ, покладених на нього Законом України „Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорожніх металів і дорожніх металів і дорожніх металів та контроль за операціями з ними”, Положенням про ДПЦУ та іншими нормативно-правовими актами. Особливо важливим та актуальним завданням ДПЦУ є експертиза каміння, яке належить до Державного фонду дорожніх металів і дорожніх металів України. Державний гемологічний центр України у 2018 році виконав 11 науково-дослідних робіт (далі – НДР), з яких 5 – завершених, а 6 – є перехідними (термін їх завершення – у 2019–2021 роках), що становить 100 відсотків їх загальної запланованої кількості.

Відповідно до календарних планів НДР на 2018 рік виконано 3 роботи за рахунок загального фонду державного бюджету та 2 роботи за рахунок коштів спеціального фонду:

1. НДР на тему: «Розробка експертної системи в гемології» – загальний фонд фінансування.
2. НДР на тему: «Створення проекту нового державного стандарту України у сфері гемології та ювелірної справи «Бурштин. Загальні технічні умови» – загальний фонд фінансування.
3. НДР на тему: «Створення IT-систем для використання інноваційних інформаційно-комунікативних технологій на базі гемологічної інформаційної платформи» – спеціальний фонд фінансування.
4. НДР на тему: «Формування комплексної бази даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик дорожніх металів з колекцій ДПЦУ» – спеціальний фонд фінансування.
5. НДР на тему: «Створення системи застосування аналітичних методів при гемологічних дослідженнях дорожніх металів, напівдорожніх металів та декоративного каміння» – загальний фонд фінансування.

По завершених роботах підготовлено таку продукцію:

1. За результатами НДР на тему: «Розробка експертної системи в гемології» розроблено дослідний прототип експертної системи «Атестація та експертна оцінка дорожніх металів і напівдорожніх металів».
2. За результатами НДР на тему: «Створення проекту нового державного стандарту України у сфері гемології та ювелірної справи «Бурштин. Загальні технічні умови» розроблено проект остаточної редакції національного нормативного документа ДСТУ XXXX:201X «Бурштин у сировині. Загальні технічні умови», який узгоджено з технічним комітетом стандартизації (ТК 186 "Ювелірна промисловість"). Справу стандарту надіслано Національному органу стандартизації для його прийняття.
3. За результатами НДР на тему: «Створення системи застосування аналітичних методів при гемологічних дослідженнях дорожніх металів і напівдорожніх металів та декоративного каміння» розроблено Регламент застосування інструментальних аналітичних методів та відповідних методик при гемологічних дослідженнях дорожніх металів, напівдорожніх металів та декоративного каміння.
4. За результатами НДР на тему: «Створення IT-систем для використання інноваційних інформаційно-комунікативних технологій на базі гемологічної інформаційної платформи» розроблено Гемологічну інформаційну платформу з розширеними інтелектуальними можливостями, що включає систему онлайн-ресурсів на курсове навчання, розміщену на сайті ДПЦУ; журнал «Коштовне та декоративне каміння» розміщений на сайті ДПЦУ; інформаційний ресурс «Навчання» розміщений на порталі ДПЦУ.
5. За результатами НДР на тему: «Формування комплексної бази даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик дорожніх металів з колекцій ДПЦУ» розроблено Комплексну базу даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик дорожніх металів з колекцій ДПЦУ та навчально-довідковий посібник «Фотоатлас включень у дорожньому камінні».

Корисності бюджетної програми

Результати НДР виповоджуються у Державному гемологічному центрі України для оптимізації та вдосконалення процедур проведення експертизи коштового каміння для державних цілей, визначених, зокрема, частиною четвертою статті 15 Закону України «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорожніх металів і дорожніх металів та контроль за операціями з ними» та пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України від 07 вересня 1993 р. № 713 «Про створення Державного гемологічного центру України». Соціально

економічні наслідки виконання програми – наукове обґрунтування засад державної політики у сфері регулювання обігу коштовностей та задоволення потреб державних установ і правоохоронних органів, суб'єктів господарювання різних форм власності і окремих громадян на території України у високопрофесійних експертних послугах та можливості отримати об'єктивні результати науково-технічної експертизи коштовностей.

Довгострокові наслідки бюджетної програми

Під час реалізації програми передбачається впровадження результатів науково-прикладних розробок у практику діяльності ДПЦУ, Державного сховища дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України, Державної митної служби України, інших зацікавлених органів та організації для здійснення функцій і завдань, визначених законодавством у сфері обігу, обліку, оподаткування та митного контролю торгових партій дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння.

Узагальнений висновок Держсховища щодо :

актуальності бюджетної програми: на державну установу відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17.03.1998 № 387 «Про формування та зберігання Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України» покладено формування і зберігання цінностей Державного фонду, а також його складових частин: державного запасу дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, Історичного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння.

На виконання цього завдання затверджена бюджетна програма з метою забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні. Програма є актуальною для подальшої її реалізації та виключає будь-яке дублювання вищевведених завдань оскільки безпосереднє формування Державного фонду здійснює Держсховище;

ефективності бюджетної програми: на підставі основної мети виконання програми, а саме формування Державного фонду дорогоцінних металів дорогоцінного каміння України з метою забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб в дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні протягом 2018 року було зараховано до Державного фонду цінностей вартістю 19813,7 тис. грн.; від реалізації цінностей до загального фонду державного бюджету України в 2018 році було перераховано 4052,5 тис. грн. (з ПДВ);

корисності бюджетної програми: оскільки Державний фонд є сукупність дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, які перебувають у державній власності та відповідно до законодавства зараховані до нього, то головним соціально-економічним наслідком впровадження цієї програми є формування, накопичення та зберігання цінностей в установі, які за рішенням Міністерства фінансів України призначаються для забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб. Крім забезпечення вищезазначених потреб, Держсховище сприяє створенню золотого запасу України та стабільності грошової одиниці України шляхом продажу цінностей Державного фонду Національному банку України;

довгострокових наслідків бюджетної програми: впровадження програми має довгострокові та довготривалі наслідки для підтримання стабільності економічного розвитку країни на підставі того, що дорогоцінні метали, а саме золото є основним монетарним дорогоцінним металом, світі і його накопичення у Держсховищі дає можливість здійснювати реальний та значний вплив на позитивні результати економічних реформ, як розроблені Комітетом з економічних реформ під керівництвом Президента.

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

Р.П. Цибя