

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2019 рік

1. 350
(КПКВК ДБ)

Міністерство фінансів України
(найменування головного розпорядника)

2. 3501000
(КПКВК ДБ)

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

(КПКВК ДБ)

(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:

5.1 "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)	15428,2	14858,4	30286,6	14863,5	13645,4	28508,9	-564,7	8285,9	7721,2
Відхилення касових видатків від плану за загальним та спеціальним фондами пояснюється заходами щодо економії бюджетних коштів Державний гемологічний центр України (далі - ДГЦУ).										
Відхилення касових видатків від затверджених: за загальним фондом виникло завдяки впровадженню плану заходів з енергозбереження й зменшення витрат на оплату енерго та теплоносіїв, відміною відрядження, а також неможливістю проведення переробки брухту дорожніх металів та залишку коштів, які передбачались на закупівлю афінанованого дорожнього металу та на викуп арештованого майна; за спеціальним фондом проведено зарахування: цінностей до Держфоду та безоплатно отриманих основних засобів (власні надходження в натуральній формі), а також кошти отримані від реалізації майна були витрачені на потреби установи (Держсховище).										
	Напрями використання бюджетних коштів									
1	Проведення незалежної експертизи і контролю за якістю сировини та виробів з дорожнього каміння, дорожнього каміння дорожнього утворення, організованого утворення, напівдорожнього і декоративного каміння, наукових гемологічних досліджень, надання освітніх послуг з підвищення кваліфікації (ДГЦУ)	5358,6	5359,5	10718,1	5354,7	4146,5	9501,2	-3,9	-1213,0	-1216,9
Відхилення касових видатків від плану за загальним та спеціальним фондами пояснюється заходами щодо економії бюджетних коштів (ДГЦУ).										
2	Формування та зберігання Державного фонду дорожніх металів та дорожнього каміння (Держсховище)	10069,6	9498,9		9508,8	9498,9	19007,7	-560,8	9498,9	8938,1

Відхилення касових видатків від затверджених: за загальним фондом виникло завдяки впровадженню плану заходів з енергозбереження й зменшення витрат на оплату енерго та теплоносіїв, відміною відрядження, а також неможливістю проведення переробки брухту дорожніх металів та залишку коштів, які передбачалися на закупівлю афінюваного дорожнього металу та на викуп арештованого майна; за спеціальним фондом проведено зарахування: цінностей до Держфоду та безоплатно отриманих основних засобів (власні надходження в натуральній формі), а також кошти отримані від реалізації майна були витрачені на потреби установи (Держсховище).

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду": (тис. грн.)

N з/п	Показники	План з урахуванням змін	Виконано	Відхилення
1.	Залишок на початок року	х	892,6	х
	в т. ч.			
1.1	власних надходжень	х	892,6	х
1.2	інших надходжень	х		х
Залишок коштів на початок року за спеціальним фондом складав 892,6 тис. грн., в тому числі: економія ФОП – 423,9 тис. грн., нарахування на оплату праці - 93,3 тис. грн.; придбання матеріалів - 8,7 тис. грн., оплату комунальних – 148,0 тис. грн., поточні трансферти - 200,0 тис. грн.; придбання обладнання і предметів довгострокового користування - 18,7 тис. грн. (ДГЦУ).				
2.	Надходження	14858,4	13645,4	1213,0
	в т. ч.			
2.1	власні надходження	14858,4	13645,4	1213,0
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 7,7 тис. грн. повернуто замовникам у зв'язку з відмовою від послуг (ДГЦУ). Зарахування цінностей Державного фонду до складу запасів (переведення цінностей з позабалансового рахунку на балансовий рахунок), безоплатно отримані основні засоби та кошти отримані від реалізації майна були витрачені на потреби установи (Держсховище)				
3.	Залишок на кінець року	х	1247,5	х
	в т. ч.			
3.1	власних надходжень	х	1247,5	х
3.2	інших надходжень	х		
Залишок на кінець звітного періоду складає 1247,5 тис. грн., в тому числі: залишок коштів від суми надходжень, отриманих як плата за послуги за попередні періоди (ДГЦУ).				

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 дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння організованого утворення, напівдорогоцінного і декоративного каміння, наукових гемологічних досліджень, надання освітніх послуг з підвищення кваліфікації (ДГЦУ)

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	загальний фонд	разом
1.	затрат											
1	Кількість штатних одиниць, од.	30		30	25,5		25,5	-4,5				-4,5
Фактично наявні вакантні посади за штатним розписом												
2	Кількість установ залучених до виконання наукових досліджень та розробок, од.		1	1					-1			-1
Невиконання показника пояснюється тим, що наукові дослідження було проведено працівниками установи												
3	Кількість наукових та науково-технічних розробок, що виконуються у поточному році, од.	5	6	11	5	6	11	0	0	0		0
2.	продукту											
1	Кількість виданих експертних висновків з гемологічної експертизи, шт.		10000	10000			6656		-3344			-3344
Кількість виданих експертних висновків на експортно-імпортні операції зменшено, враховуючи зменшення кількості звернень від суб'єктів та ситуацію у Донецькій і Луганській областях та Криму												
2	Кількість завершених наукових та науково-технічних розробок, од.	3	5	8	3	5	8	0	0	0		0
3	Кількість випущених екземплярів бюлетеню «Довідник цін коштовного та декоративного каміння», шт.		160	160		160	160		0			0

4	Кількість осіб, яким надані послуги в рамках підвищення кваліфікації фахівців за програмами підготовки експертів-гемологів та експертів-оцінювачів, осіб	60	60	133	133	73	73
Перевиконання показника пояснюється тим, що збільшився попит на послуги з підвищення кваліфікації фахівців							
5	Кількість працівників ДПЦУ, які взяли участь у семінарах, круглих столах, робочих нарадах, виставках, конференціях, осіб	9	9	11	11	2	2
Перевиконання показника пояснюється тим, що працівники приймали активну участь у семінарах, робочих нарадах, конференціях, на запрошення організаторів наукових заходів							
6	Кількість впроваджених наукових та науково-технічних розробок, в т.ч. завершених у минулих роках, од.	3	5	3	5	8	0
3.	ефективності						
1	Середні витрати на виконання однієї наукової, науково-технічної розробки, тис. грн.	380,0		297,6		-82,4	-82,4
Середні витрати на виконання однієї наукової розробки зменшено у відповідності до фактичних розрахунків							
4.	якості						
1	Частка завершених у поточному році наукових та науково-технічних розробок до їх загальної кількості, відс.	60	83,3	60	83,3		
2	Частка впроваджених наукових робіт у загальній кількості робіт завершених у поточному році, відс.	100	100	100	100		
3	Частка осіб, що отримали свідоцтво або довідку про проходження навчання в рамках підвищення кваліфікації фахівців за програмами підготовки експертів-гемологів та експертів-оцінювачів у їх загальному випуску, відс.		100	222	122	122	122
Перевиконання показника пояснюється тим, що збільшився попит на послуги з підвищення кваліфікації фахівців							

[illegible]

Порівняно з 2018 у 2019 році спостерігається збільшення видатків за загальним фондом у зв'язку зі зростанням тарифів на комунальні послуги та підвищенням соціальних гарантій та зменшення видатків за спеціальним фондом, у зв'язку з економією коштів.

[illegible][illegible]

2	Формування та зберігання Державного фонду дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння (Держсховище)	5010,0	19813,7	24823,7	9508,8	9498,9	19007,7	89,8	-52,1	-23,4
---	--	--------	---------	---------	--------	--------	---------	------	-------	-------

Видатки за 2019 рік зменшились порівняно з видатками за 2018 рік у зв'язку із зменшенням обсягу зарахованих цінностей до Держфонду за рахунок власних надходжень

[illegible]

5.5 «Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів»

Фінансових порушень за результатами контрольних заходів у 2019 році не було (ДГЦУ, Держсховище).

5.6 "Стан фінансової дисципліни":

Станом на 01.01.2020 р. дебіторська заборгованість за загальним та спеціальним фондами за видатками відсутня.

За спеціальним фондом станом на 01.01.2020 р. рахувалась дебіторська заборгованість по доходах на початок звітного року в сумі 6493,70 грн., на кінець звітного періоду дебіторська заборгованість по доходах становить суму - 10371,84 грн., прострочена заборгованість відсутня.

Станом на 01.01.2020 р. рахувалась кредиторська заборгованість на початок звітного року по доходах спеціального фонду в сумі 256066,06 грн., на 01.01.2020 р. кредиторська заборгованість по доходах на кінець звітного періоду становить - 180238,73 грн.: з неї прострочена - 155384,79 гривень.

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

5.6 "Стан фінансової дисципліни": станом на 01.01.2020 року за загальним фондом обліковується дебіторська заборгованість в розмірі 6988,00 грн - передплата періодичних видань на 2020 рік, кредиторська заборгованість відсутня. (Держсховище).

6. Узагальнений висновок ДГЦУ щодо:

Актуальності бюджетної програми

Актуальність бюджетної програми визначається тим, що її зміст і виконання з боку ДГЦУ відповідають функціям Міністерства фінансів України щодо розробки державної політики у сфері виробництва, використання і зберігання дорогоцінного каміння, мігталузової координації діяльності суб'єктів виробництва, переробки та реалізації дорогоцінного каміння, а також удосконаленню державного контролю за обігом та обліком дорогоцінного каміння. При її виконанні ДГЦУ діє як допоміжна ланка Міністерства фінансів та як центр аналітичного узагальнення світового досвіду у сфері гемології та його адаптації до потреб України. Цю діяльність ДГЦУ 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 ДГЦУ постійно удосконалює науково-методичну базу експертної діяльності у сфері гемології, виконує наукові дослідження коштового і декоративного каміння та створює нові методики. Метою виконання програми є встановлення об'єктивних 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 ДГЦУ, покладених на нього Законом України «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними», Положенням про ДГЦУ та іншими нормативно-правовими актами. Особливо важливим та актуальним завданням ДГЦУ є експертиза каміння, яке належить до Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України. Державний гемологічний центр України у 2019 році виконав 11 науково-дослідних робіт (далі – НДР), з яких 8 – завершених, а 3 – є перехідними (термін їх завершення – у 2020–2022 роках), що становить 100 відсотків їх загальної запланованої кількості.

Відповідно до календарних планів НДР на 2019 рік завершено 3 роботи за рахунок коштів загального фонду державного бюджету та 5 робіт за рахунок коштів спеціального фонду:

1. НДР на тему «Створення методики визначення прогнозованої довговічності і термінів експлуатації природного декоративного каміння» – загальний фонд фінансування.
2. НДР на тему «Дослідження ринку природного каміння з метою удосконалення методів розрахунку оптових цін на діаманти, дорогоцінне, напівдорогоцінне і декоративне каміння та мінеральні продукти при підготовці періодичних довідників» – загальний фонд фінансування.
3. НДР на тему «Розробка концепції дистанційного навчання у сфері гемології» – загальний фонд фінансування.

4. НДР на тему «Розробка методичного забезпечення оцінки алмазної сировини та ведення бази даних про алмази для комерційних і митних цілей» – спеціальний фонд фінансування.
5. НДР на тему «Аналіз міжнародної практики у сфері гемології та ювелірної справи і створення нової класифікації коштовного і декоративного каміння, гармонізованої з міжнародними правилами та стандартами» – спеціальний фонд фінансування.
6. НДР на тему «Розробка системи підвищення інвестиційної привабливості та проектування індустріального парку родовищ лабрадоритів Українського щита на основі гемологічної оцінки якісних критеріїв сировини при пошуково-розвідувальних роботах» – спеціальний фонд фінансування.
7. НДР на тему «Формування комплексної бази даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик рубінів, сапфірів синіх, смарагдів, і олександритів з колекцій ДГЦУ» – спеціальний фонд фінансування.
8. НДР на тему «Розробка дистанційного навчального курсу з гемології» – спеціальний фонд фінансування.

По завершеним роботам підготовлено наступну продукцію:

 1. За результатами НДР «Створення методики визначення прогнозної довговічності і термінів експлуатації природного декоративного каміння» розроблено Методику визначення прогнозної довговічності і термінів експлуатації природного декоративного каміння.
 2. За результатами НДР «Дослідження ринку природного каміння з метою удосконалення методів розрахунку оптових цін на діаманти, дорогоцінне, напівдорогоцінне і декоративне каміння та мінеральні продукти при підготовці періодичних довідників» розроблено проект оновленого бюлетеню «Довідник цін коштовного та декоративного каміння».
 3. За результатами НДР «Розробка концепції дистанційного навчання у сфері гемології» розроблено Концепцію дистанційного навчання у сфері гемології.
 4. За результатами НДР «Розробка методичного забезпечення оцінки алмазної сировини та ведення бази даних про алмази для комерційних і митних цілей» розроблено Методику класифікування і сортування алмазної сировини, Інструкцію користувача для роботи з «Базою даних про алмази, які ввозяться на митну територію України та вивозяться з митної території України відповідно до Сертифікаційної схеми Кімберлійського процесу».
 5. За результатами НДР «Аналіз міжнародної практики у сфері гемології та ювелірної справи і створення нової класифікації коштовного і декоративного каміння, гармонізованої з міжнародними правилами та стандартами» розроблено Методичні рекомендації щодо класифікації коштовного і декоративного каміння відповідно до світової гемологічної практики, проекти змін до чинних нормативно-правових актів законодавства України щодо запровадження нової класифікації коштовного і декоративного каміння.
 6. За результатами НДР «Розробка системи підвищення інвестиційної привабливості та проектування індустріального парку родовищ лабрадоритів Українського щита на основі гемологічної оцінки якісних критеріїв сировини при пошуково-розвідувальних роботах, Рекомендації щодо підвищення інвестиційної привабливості розробки родовищ лабрадоритів при геолого-розвідувальних роботах, Рекомендації щодо підвищення інвестиційної привабливості розробки родовищ лабрадоритів України, Проект індустріального парку родовищ лабрадоритів на території Житомирської області, рукопис монографії «Лабрадорити України».
 7. За результатами НДР «Формування комплексної бази даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик рубінів, сапфірів синіх, смарагдів, і олександритів з колекцій ДГЦУ» розроблено Комплексну базу даних діагностичних гемологічних фізико-хімічних характеристик рубінів, сапфірів синіх, смарагдів і олександритів з колекції ДГЦУ, навчально-довідковий посібник «Фотоатлас включень у дорогоцінному камінні. Друга редакція».
 8. За результатами НДР «Розробка дистанційного навчального курсу з гемології» розроблено Дистанційний навчальний курс «Дорогоцінне каміння. Базовий курс».

Корисності бюджетної програми

Результати НДР впроваджуються 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 дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» та пунктом 2 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 організацій 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.

6. Узагальнений висновок Держховища щодо :

актуальності бюджетної програми: на державну установу відповідно до постанови Кабінету Міністрів України „Про формування та зберігання Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України” від 17.03.1998 р. № 387 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 вищевказаних завдань, оскільки безпосереднє формування Державного фонду здійснює Держховище.

ефективності бюджетної програми: на підставі основної мети виконання програми, а саме формування Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України з метою забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб в дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні, протягом 2019 року було зараховано до Державного фонду цінностей вартістю 12 521,9 тис. грн; від реалізації цінностей до загального фонду державного бюджету України у 2019 році було перераховано 4 715,6 тис. грн.

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 Держховище 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 у світі і його накопичення у Держховищі дає можливість здійснювати реальний та значний вплив на позитивні результати економічних реформ, які розроблені Комітетом з економічних реформ під керівництвом Президента.

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



Тетяна ТОКАРЧУК