



УКРАЇНА

СТРИЙСЬКА МІСЬКА РАДА ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

82400, м.Стрий, вул. Т. Шевченка, 71, тел./факс 7-12-71, e-mail: stryimvk@ukr.net

28.01.2025р. № 1

Довідка

Про результати перевірки правильності використання бюджетних коштів на утримання Стрийського ліцею «Гімназія ім. Митрополита А.Шептицького» за період з 01.01.2023 року по 30.09.2024 року.

Відповідно до розпорядження міського голови від 19.11.2024 №278 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку фінансово-господарської діяльності Стрийського ліцею «Гімназія ім. Митрополита А.Шептицького» за період з 01.01.2023р. по 30.09.2024р.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 22 листопада по 31 січня 2025 року, у відповідності до питань програми перевірки, з відома в.о. директора гімназії Опришко Руслани Ярославівни, в присутності головного бухгалтера Левицької Ірини Степанівни. Ревізія була призупинена з 11 по 22 грудня 2024 року у зв'язку з проведенням перевірки КП Стрийської міської ради «Спортивний Стрий».

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Загальні відомості про об'єкт контролю:

Посадовими особами, відповідальними за організацію і ведення фінансово-господарської діяльності в періоді, який підлягає перевірці були: директор Стрийського ліцею «Гімназія ім. Митрополита А.Шептицького» Король Василь Михайлович – з 01.01.2023 по 04.09.2024р.;

- в.о директора Опришко Руслана Ярославівна з 05.09.24р. по час проведення перевірки;

- головний бухгалтер ліцею Левицька Ірина Степанівна – за весь період, який підлягає перевірці.

Стрийський ліцей «Гімназія ім Митрополита А.Шептицького» утворений відповідно до рішення виконавчого комітету Стрийської міської ради від 22.08.1991р.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити: код ЄДРПОУ 20773804, юридична та фактична адреса: 82400, Львівська область, м.Стрий, вул. Гайдамацька,11.

Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбачених Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру видами економічної діяльності установи є 85.31 Загальна середня освіта (основний), 18.12 друкування іншої продукції, 18.14 брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних з нею послуг, 56.29 постачання інших готових страв. Статут (оновлений) установи затверджений рішенням Стрийської міської ради від 30.05.2024р. №2596. Засновником ліцею є Стрийська міська рада, уповноваженим органом - управління освіти міської ради.

Складання та затвердження кошторису на утримання установи та на виконання окремих програм. Загальний стан виконання кошторису.

На період 2023року із загального фонду місцевого бюджету за КВКВ 0611021 (Надання загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету) при кошторисних призначеннях в обсязі 9264835,0грн. надійшло коштів в сумі 8999596,48грн., що відповідає обсягу проведених касових видатків. За КВКВ 0611031(Надання загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції) надійшло асигнувань в розмірі 13562900,0грн, касові витрати склали 13562900,0грн, що відповідає обсягу кошторисних призначень.

За січень-вересень 2024 року на утримання гімназії із загального фонду місцевого бюджету надійшло асигнувань в обсязі 6354733,5грн, при плані асигнувань на відповідний період в обсязі 8917904,0грн.(річні кошторисні призначення складають 11400104,0грн), обсяг проведених касових видатків становить 5897415,05грн.

За рахунок коштів освітньої субвенції за дев'ять місяців 2024 року надійшло 9565525,71грн, що відповідає обсягу проведених касових видатків, кошторисні призначення на вказаний період складають 10331500,0грн, при річних кошторисних призначеннях в сумі 14078600,0грн.

За даними звіту форми №4-1м(надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги) за період 2023 року загальна сума поступлень складає 2224589,4грн(річні кошторисні призначення – 2352236,82грн) з них плата за групу

продовженого дня – 514040,0грн, плата за харчування – 1710549,0грн, обсяг проведених касових витрат складає 2050916,4грн, з них видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 887141,4грн, предмети матеріали, обладнання та інвентар – 43597,0грн, продукти харчування – 1118178,0грн, оплата послуг(крім комунальних) – 2000,0грн(послуги з чищення каналізаційних колекторів). Залишок коштів на початок року – 10746,0грн, на кінець року – 184419,0грн.

Згідно звіту форми №4-Зм(надходження і використання інших надходжень спеціального фонду) за період 2023року надійшло коштів в сумі 195000,0грн, обсяг проведених касових витрат складає 195000,0грн.(придбано навчальне обладнання для оснащення кабінетів «Захист України»)

За січень-вересень 2024 року за даними звіту ф.№4-1м надійшло коштів на загальну суму 1235408, 0грн, з них плата за групу продовженого дня – 116575,0грн, плата за харчування учнів – 118833,0грн. Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 1357562,45грн: оплата праці та нарахування на заробітну плату – 500223,0грн, предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 24068,0грн, продукти харчування – 808272,0грн, оплата послуг, крім комунальних – 25000,0грн(послуги з гідродинамічного очищення каналізації). Станом на 01.10.2024р. залишок коштів становить 62264,0грн.

За даними звіту ф.№4-Зм за період січня-вересня 2024 року надійшло асигнувань на суму 299365,0грн, обсяг проведених касових витрат складає 299365,0грн.(оплачено послуги з виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Будівництво котельні з облаштуванням системи опалення» для Стрийського ліцею «Гімназія»). Слід зазначити, що при розрахунку кошторису на утримання ліцею на період 2024 року видатки на проведення робіт будівництва котельні не передбачались.

До кошторису витрат проведено розрахунки річних обсягів видатків в розрізі кодів економічної класифікації та помісячний розпис плану асигнувань. Розрахунки сум витрат на оплату енергоносіїв проведені на підставі показників їх споживання в натуральних одиницях та діючих поточних цін. Перевіркою правильності складання, розгляду та затвердження кошторису на утримання порушень не виявлено.

Проведення готівкових та безготівкових операцій.

Протягом періоду перевірки аналітичний облік касових операцій в управлінні освіти Стрийської м/р здійснюється в касовій книзі типової форми № КО-4, яка пронумерована, прошнурована, скріплена печаткою та завірена підписами начальника та головного бухгалтера.

Перевіркою визначення відповідальних осіб за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки по веденню касових операцій виконувала бухгалтерка Кміть Р.Й., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

Перевіркою дотримання порядку ведення касових операцій встановлено, що касові операції ведуться відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637, із змінами та доповненнями.

В ході організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі відповідно до наказу по установі від 02.12.2024р. № 527 проведено інвентаризацію наявних коштів в касі бухгалтерії станом на 02.12.2024, якою встановлено, що фактичний залишок коштів в касі відповідає залишку, виведеному по касовій книзі на відповідну дату. *Наказ на проведення інвентаризації та акт інвентаризації у Додатку 1 до довідки.*

Порушень організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі перевіркою не встановлено.

Перевіркою дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації готівки в касі, дотримання ліміту готівки в касі, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, інші операції, а також зарахування отриманих та виданих з каси об'єкта контролю грошових коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в Стрийському УДКСУ Львівської області та на рахунки в установах банків за березень-червень 2023 року, випадків не оприбуткування готівки, неповного або несвоєчасного її оприбуткування за період перевірки не встановлено.

Арифметичним підрахунком усіх сум в касових книгах за дебетом і кредитом та дослідженням правильності виведення сальдо на кінець кожного звітного періоду, перенесення його на початок наступного звітного періоду розходжень не встановлено.

Порушень при оформленні касових ордерів, розрахункових відомостей та інших документів, що фіксують факти надходження та видачі грошових коштів із каси не встановлено.

Всі операції по оприбуткуванню та видачі готівки з каси відділу освіти підтверджені відповідними прибутковими чи видатковими касовими документами та зроблені відповідні записи в касовій книзі.

Випадків не своєчасного чи не у повному обсязі внесення записів за здійсненими операціями не встановлено.

Ведення касових операцій перевіряється головним бухгалтером та завіряється підписом в касовій книзі.

Слід зазначити, що протягом вересня-жовтня 2024 року Головним управлінням ДПС у Львівській області проведена перевірка дотримання вимог

Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755-УІ, Положення про ведення касових операцій у національній валюті України, затвердженого постановою Правління Національного Банку України від 29.12.2017№148 (акт перевірки від 07.10.2024р. №42018/13/11/РРО/20773804). За наслідками вказаної перевірки встановлено порушення вимог п.п.1, 2 ст.3 ЗУ «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995р. № 265/95-ВР(із змінами та доповненнями), а саме в довідці вказано про те, що установою не проводилось розрахункових операцій в їдальні та буфеті через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій внаслідок чого до установи застосовано штрафні санкції на загальну суму 2528837,7грн.

Однак згідно п.11 ст.9 Закону №265-ВР передбачено, що реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються при продажу води, молока, квасу, олії та живої риби з автоцистерн, цистерн, бочок та бідонів; страв та безалкогольних напоїв у їдальнях та буфетах загальноосвітніх навчальних закладів та професійно-технічних навчальних закладів під час навчального процесу. Рішенням Державної податкової служби України від 10.01.2025 №715 ДПС скасувала податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 24.10.2024 про стягнення із Стрийського ліцею «Гімназія» штрафних санкцій на суму 2528837,7грн.

Протягом періоду, який підлягає перевірці ліцею в установах банків для провадження господарської діяльності відкрито 23 реєстраційні рахунки. *Довідка про відкриті рахунки в Додатку 8.*

Облік банківських операції відображається в меморіальних ордерах №№2, 3 (Накопичувальні відомості руху грошових коштів загального та спеціального фондів на рахунках, відкритих в органах ДКСУ (банках)). На всі здійснені бухгалтерією установи банківські операції наявні підтверджуючі документи(угоди, реєстри на перерахування коштів на карткові рахунки працівників, рахунки на оплату комунальних послуг, прихідні первинні бухгалтерські документи на отримання товаро-матеріальних цінностей).

Дотримання штатної дисципліни. Правильність використання коштів на оплату праці та проведення нарахувань на фонд оплати праці.

Перевірку штатної дисципліни, видатків на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату проведено за період 2023 - 2024років вибіркоким методом шляхом співставлення колективних договорів, розпорядчих документів, наказів по установі, штатних розписів, тарифікаційних списків, табелів обліку використання робочого часу, особових рахунків працівників, трудових книжок,

меморіальних ордерів №5, даних книги "Журнал-Головна", казначейських виписок, платіжних доручень, листків непрацездатності, розрахунків відпускних, фінансової та статистичної звітності.

Відповідальними особами за ведення операцій по розрахункам із заробітної плати у періоді, який підлягає перевірці була бухгалтер Лесів Наталя Ігорівна.

Видатки на оплату праці педагогічним працівникам та адміністративно-господарському персоналу проводилися відповідно до тарифікаційних списків, штатних розписів, розрахунків до кошторисів, за рахунок коштів загального та спеціального фонду місцевого бюджету та коштів освітньої субвенції.

Перевіркою виділення сум асигнувань на оплату праці, нарахування на заробітну плату проведеною за період з 01.01.2023 по 01.09.2024 встановлено, що розрахунки видатків з оплати праці та нарахуваннями на неї проведено у відповідності до затверджених штатних розписів та тарифікаційних списків з місячними фондами заробітної плати з врахуванням надбавок, доплат, грошових винагород, матеріальної допомоги на оздоровлення.

Штатні розписи адміністративно-господарського персоналу затверджуються директором гімназії за погодженням начальника управління освіти Стрийської міської ради: на період 2023 передбачено утримання 50,6 посад адміністративно-господарського персоналу з місячним фондом заробітної плати, з врахуванням надбавок та доплат в сумі 405152,0грн., тарифікаційними списками педагогічних працівників на 2023-24 навчальний рік передбачено 53,2 педагогічних ставок з місячним фондом заробітної плати в розмірі 776308,61грн, на період 2024 рік передбачено утримання 102,8 посад персоналу з місячним фондом заробітної плати, з врахуванням надбавок та доплат в сумі 1292452,05грн., з них 46,25 посади педагогічних ставки з місячним фондом заробітної плати в сумі 857432,0грн, 48,6 ставок адміністративно-господарського персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 4350020,2грн.

Заробітна плата педагогічним працівникам нараховується відповідно до штатних розписів та тарифікаційних списків на підставі табелів обліку відпрацьованого часу. Синтетичний облік нарахування та виплати заробітної плати згідно даних бухгалтерського обліку ведеться по субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати». Виплата заробітної плати проводиться шляхом перерахування коштів на карткові рахунки в банківських установах.

Перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам виявлені окремі порушення. Так, протягом 2023 - 2024 років бухгалтерією ліцею медичним сестрам Стрийського ліцею «Гімназія ім Митрополита А.Шептицького» Полянській Т.В.(в період з січня по грудень 2023), Ісаєвій С.М.(з серпня 2023 по грудень 2024) нараховувалась доплата за використання в роботі з

дезінфікуючих засобів в розмірі 10% від посадового окладу, однак накази на призначення вказаної доплати відсутній. Протягом 2023, 2024 років, згідно даних бухгалтерського обліку, медсестрами ліцею не отримувались та не списувались (не використовувались) дезінфікуючі засоби. У зв'язку з вищенаведеним медсестрам Полянській Т.В. та Ісаєвій С.М. безпідставно нараховувалась та виплачувалась доплата за використання в роботі дезінфікуючих засобів в сумі, відповідно, 5078,3грн та 7452,53грн, всього на загальну суму 12530,83грн та зайво нараховано ЄСВ на суму 2756,78грн, $(12530,83\text{грн} \times 22,0\%)$, чим порушено вимоги п.1 ст.3, п.1 ст.9 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Дотримання вимог законодавства при проведенні процедур закупівель

Згідно наказу від 01.09.2023 №47-к функції уповноваженої особи із проведення закупівель покладено на бухгалтера Лесів Наталію Ігорівну. Протягом 2023 року установою проведено 79 прямих закупівель без застосування електронної системи, 3 закупівлі шляхом запиту цінових пропозицій, 8 закупівель шляхом проведення відкритих торгів з особливостями. Протягом 2024 року проведено 88 закупівель без використання електронної системи (прямі угоди), 4 закупівлі шляхом запиту цінових пропозицій, 9 закупівель шляхом проведення відкритих торгів з особливостями. Порушень щодо проведення процедур закупівель не виявлено.

Перевіркою правильності дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» порушень не виявлено.

Правильність використання бюджетних коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв

Протягом періоду, який підлягає перевірці оплата вартості спожитих енергоносіїв здійснювалась за коштами загального фонду.

За 2023 рік на оплату комунальних послуг та енергоносіїв надійшло коштів в сумі 1235774,0грн.(кошторисні призначення – 1440180,0грн.), обсяг проведених касових витрат складає 1235774,0грн., з них на оплату водопостачання та водовідведення - 33321,0грн, на оплату електроенергії - 239806,0грн., на оплату природного газу – 955834,0грн, на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 6813,0грн.

За дев'ять місяців 2024 при кошторисних призначеннях в обсязі 866200,0грн надійшло коштів із загального фонду місцевого бюджету в загальній сумі 735175,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат, з них а оплату водопостачання та водовідведення - 19072,0грн, на оплату електроенергії -

133438,0грн., на оплату природного газу – 575339,0грн, на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг –7327,0грн.

Оплата комунальних послуг та вартості спожитих енергоносіїв на утримання установ здійснюється централізованою бухгалтерією УКМС на підставі актів наданих послуг та спожитих енергоносіїв в межах кошторисних призначень. Обсяг спожитих енергоносіїв(теплової енергії, електроенергії) та води визначені за даними приладів обліку. Порушень не виявлено.

Правильність використання коштів на проведення поточного та капітальних ремонтів об'єктів нерухомості.

Протягом 2023року виконувались роботи по об'єкту «Поточний ремонт даху їдальні Стрийського ліцею «Гімназія», загальна вартість робіт складає 498570,84грн, в тому числі вартість будівельно-монтажних робіт 486975,84грн, виготовлення ПКД-5340,0грн, послуги з технагляду 6255,0грн. Порушень щодо визначення вартості вказаних робіт не виявлено. За період січня-вересня 2024року загальна вартість робіт з капітального ремонту споруд ліцею складає 299365,0грн – вартість послуг з виготовлення ПКД по об'єкту «Будівництво котельні з облаштуванням системи опалення для Стрийського ліцею «Гімназія імені Андрея Шептицького» по вул.Гайдамацькій,11 в м.Стрий Львівської області», договір від 10.06.2024 №28/03/2024-03, акт приймання виконаних робіт від 21.06.2024 №1. Слід зазначити, що у Стрийському ліцеї «Гімназія» на момент проведення перевірки відсутні документи на право власності земельної ділянки та будівель по вул.Гайдамацька,11 у зв'язку з чим відповідно до п.п.4, 5 ст.26 та п.4ст.34 ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності» проводити будівельні роботи та роботи з реконструкції та капітального ремонту будівель заборонено.

Утворення, облік та використання власних надходжень установ.

Правильність надання в оренду комунального майна. Облік та використання спонсорських коштів, благодійної допомоги.

За даними звіту про надходження використання коштів, отриманих як плата за послуги форми №4-1м за період 2023року загальна сума надходжень склала 2224589,0грн. (кошторисні призначення – 252237,0грн.), з них поступлення з послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю(батьківська плата за групу продовженого дня) – 514040,0грн.(630941,0грн.), поступлення від додаткової господарської діяльності (платне харчування учнів) – 1710549,0грн., що відповідає обсягу кошторисних призначень. Поведено видатків за рахунок власних надходжень установи в загальній сумі 2050916,0грн при кошторисних призначеннях в сумі 2352237,0грн.,

з них видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату 887141,0грн(кошторисні призначення 887141,0грн), з них витрати на заробітну плату працівників їдальні 229596,0грн, заробітна плата педпрацівників – 657545,0грн, використання товарів і послуг – 1163775,0грн: предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 43597,0грн(кошторисні призначення-50000,0грн), продукти харчування – 1118178,0грн(1408495,0грн), оплата послуг(крім комунальних)-2000,0грн(послуги з очищення каналізаційних колекторів).

За дев'ять місяців 2024 року загальна сума власних надходжень установи, отриманих як плата за послуги складала 1235408,0грн(кошторисні призначення – 2303300,0грн), з них поступлення за послуги, що надаються установою згідно основної діяльності(плата за групу продовженого дня) – 116575,0грн(річні кошторисні призначення – 579500,0грн), поступлення від додаткової господарської діяльності(платне харчування учнів) – 1118833,0грн (1723800,0грн). Всього проведено видатків за коштами власних надходжень в сумі 1357562,0грн: на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 500223,0грн, використання товарів і послуг – 857340,0грн(предмети, товари, обладнання та інвентар – 24068,0грн, продукти харчування – 808272,0грн, оплата послуг, крім комунальних – 25000,0грн(послуги з гідродинамічного очищення системи каналізації)). Протягом періоду, який підлягає перевірці Стрийський ліцей «Гімназія» приміщень та іншого майна в оренду стороннім організаціям не надавав і відповідно доходів від оренди майна не надходило.

За даними звіту форми №4-Зм(надходження і використання інших надходжень спеціального фонду) за 2023рік надійшло з місцевого бюджету 195000,0грн, проведено касових витрат в сумі 195000,0грн – закуплено навчальне обладнання для оснащення кабінетів «Захист України».

За дев'ять місяців 2024року на рахунок інших надходжень спеціального фонду при планових показниках в сумі 300000,0грн надійшло 299365,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат – оплачено роботи з виготовлення проектно-кошторисної документації будівництва котельні.

Благодійна допомога до ліцею не надходила.

Правильність використання коштів на харчування та оздоровлення дітей.

Протягом 2023 – 2024 років у Стрийському ліцеї «Гімназія ім.Митрополита А.Шептицького» організоване платне харчування учнів перших-одинадцятих класів та безкоштовне харчування учнів пільгових категорій: із числа вимушено переміщених осіб, з малозабезпечених сімей,

діти учасників АТО, ЗСУ, діти, батьки яких загинули у війні проти росії. Видатки на оздоровлення дітей в період літніх канікул не планувались.

Харчування дітей пільгових категорій (безкоштовно) здійснюється відповідно до наказів по установі. Протягом 2023 року вартість денного безкоштовного харчування учнів пільгових категорій складала 38,0грн, за період січня-вересня 2024 - 44,0грн.

Згідно наказу від 23.01.2023 №10 безкоштовному харчуванню підлягало 82учні, наказом від 05.09.2023року №311 загальна кількість дітей, яким організовувалось безкоштовне харчування складає 67 осіб, наказом від 22.01.2024 №29 – 72 особи, наказом від 03.09.2024 №345 – 67 осіб.

За період 2023року на придбання продуктів харчування для організації безкоштовного харчування учнів при кошторисних призначеннях в обсязі 615562,0грн використано 576446,0грн, за дев'ять місяців 2024 використано 273784,0грн при кошторисних призначеннях на вказаний період в сумі 357404,0грн. Списання продуктів на безкоштовне харчування учнів здійснюється на підставі щоденних меню-розкладок, в яких відображена фактична присутність учнів пільгових категорій.

Вартість страв для платного харчування протягом 2023, 2024 року визначається щоденно із врахуванням 50% націнки.

Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.

Перевіркою достовірності проведення безготівкових операцій розходжень в датах казначейських виписок не виявлено, дебетові та кредитові обороти, згідно виписок казначейства підтверджуються відповідними первинними документами. Виписки підшито в хронологічній послідовності.

Залишки на кінець місяця, згідно казначейських виписок по відповідних рахунках, відповідають даним меморіальних ордерів, книги "Журнал-головна" та даним фінансової звітності.

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки порушень не встановлено.

Перевіркою законності списання коштів з рахунків встановлено, що кошти з рахунків списувались відповідно з наявністю документів, які підтверджують здійснення операцій, порушень не встановлено.

Перевіркою обґрунтованості видаткових операцій встановлено, що проведені операції відповідають основній діяльності установи.

За даними річної звітності та оборотних відомостей по розрахунках з постачальниками та підрядниками(меморіальний ордер №6) за станом на 01.01.2023 за коштами загального фонду обліковувалась дебіторська

заборгованість в сумі 198589,0грн по розрахунках за спожитий природні газ та кредиторська заборгованість в сумі 165033,0грн, з них по розрахунках за придбане навчальне обладнання в сумі 155033,0грн, по розрахунках за послуги з відновлення проектної документації – 10000,0грн. За коштами спеціального фонду на вказану дату обліковувалась кредиторська заборгованість в сумі 195000,0грн - по розрахунках за придбане навчальне обладнання.

Станом на 01.01.2024 за коштами загального фонду сума дебіторської заборгованості (по розрахунках за спожитий природній газ) становила 198647,0грн, кредиторська заборгованість відсутня. За коштами спеціального фонду станом на 01.01.2024 дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на 01.10.2024 за коштами загального фонду(кошти місцевого бюджету) дебіторська заборгованість відсутня, сума кредиторської заборгованості складає 623679,0грн, в тому числі по розрахунках із заробітної плати та нарахувань на оплату праці термін оплати якої не настав – 533088,0грн, по розрахунках з оплати послуг(крім комунальних) – 89681,0грн, з яких сума про термінованої заборгованості складає 56322,0грн із Стрийською міською об'єднаною лікарнею за медогляди працівників (погашено у грудні 2024). За коштами освітньої субвенції за станом на 01.10.2024 обліковується кредиторська заборгованість, термін якої не настав, в сумі 765974,0грн – по розрахунках з оплати праці та нарахувань на оплату праці педагогічних працівників.

Стан збереження комунального майна, використання оборотних та необоротних активів. Проведення витрат на придбання обладнання та інвентаря, програмного забезпечення.

Облік основних засобів здійснюється в оборотних відомостях в розрізі назв та матеріально відповідальних осіб. З матеріально відповідальними особами укладено угоди про повну матеріальну відповідальність.

За станом на 01.01.2023 балансова вартість основних засобів установи становила 4315773,0грн, надійшло за рік на суму 31358,0грн. (машини та обладнання – 10600,0грн(придбано оргтехніку), 20758,0грн-бібліотечний фонд), вибуло протягом року основних засобів на суму 268061,0грн (машини та обладнання-197230,0грн, 70832,0грн-бібліотечний фонд). За станом на 01.01.2024року загальна вартість основних засобів складає 4253824,0грн, за період січня-вересня 2024року надійшло основних засобів на суму 176711,00 грн.

В ході перевірки, відповідно до наказу по установі від 02.12.2024 №527, проведено інвентаризацію матеріальних цінностей у чотирьох матеріально-відповідальних осіб. За результатами інвентаризації нестач або лишків не виявлено. *Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи в Додатку..*

Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності.

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік в КП ведеться відповідно до Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 №291.

Ведення бухгалтерського обліку протягом періоду перевірки здійснювалося на паперових носіях без застосування програмного комплексу 1С бухгалтерія. Первинні документи, що складаються на підтвердження господарських операцій, відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, оформляються на бланках типових форм із зазначенням усіх обов'язкових реквізитів.

Фінансово-господарські операції відображаються на балансових рахунках бухгалтерського обліку із подальшим узагальненням даних у відповідних журналах-ордерах.

Перевіркою відповідності фінансової звітності даним реєстрів бухгалтерського обліку проведено вибіркоким способом щодо даних станом на 01.01.2024р. та 01.10.2024р. Порухень, крім тих, які відображені в довідці перевірки, не виявлено.

Довідка перевірки складена у 2 примірниках на 12-ох аркушах.

Начальник відділу внутрішнього контролю і аудиту Стрийської м/р

_____ М.Олійник

Головний спеціаліст відділу внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

В.О директора Стрийського ліцею «Гімназія ім Митрополита

А.Шептицького»

_____ Р.Опришко

Головний бухгалтер ліцею «Гімназія ім. Митрополита

А.Шептицького

_____ І.Левицька

Другий примірник акту ревізії вручено:

_____ (дата)

_____ (П.І.П.)

_____ (підпис)