



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

28.02.2025р. № 2

Довідка

Про результати перевірки правильності використання бюджетних коштів на утримання Стрийської дитячої школи мистецтв за період з 01.01.2022 року по 31.12.2024 року.

Відповідно до розпорядження міського голови від 03.02.2025 №24 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку правильності використання бюджетних коштів на утримання Стрийської дитячої школи мистецтв за період з 01.01.2022р. по 31.12.2024року.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 04 лютого по 28 лютого 2025 року, у відповідності до питань програми перевірки, з відома директора школи мистецтв Куйбіди Зеновія Андрійовича, в присутності головного бухгалтера Прокопович Оксани Василівни.

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 школи мистецтв Куйбіда Зеновій Андрійович, головний бухгалтер Живка Любов Осипівна (звільнена з посади з 31.01.2025року);

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити: код ЄДРПОУ 22425119, юридична та фактична адреса: 82400, Львівська область, м.Стрий, вул. Шевченка,24.

Станом на 01.09.2022року в школі мистецтв навчалось 562 учні, станом на 01.09.2023 року -596 учнів, станом на 01.09.2024року -608 учнів.

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

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру видами економічної діяльності установи є 85.52 Освіта у сфері культури. Статут (оновлений) установи погоджений Управлінням культури, молоді та спорту Стрийської міської ради. Засновником ліцею є Стрийська міська рада, уповноваженим органом - Управління культури, молоді та спорту Стрийської міської ради.

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

На утримання школи мистецтв щорічно складається кошторис доходів та витрат. Кошторисні видатки підтверджені розрахунками в розрізі кодів економічної класифікації витрат, в яких враховуються фактичні витрати здійснені за попередній звітний період та прогнозований обсяг видатків(з врахуванням інформації про зміни тарифів на комунальні послуги та зміни розміру мінімальної заробітної плати).

На період 2022року із загального фонду місцевого бюджету за КВКВ 1011080 (Надання спеціальної освіти мистецькими школами) кошторисом витрат за коштами загального фонду затверджено асигнування(з врахуванням внесених змін) в обсязі 10073000,0грн. Фактично за період 2022року на утримання установи із загального фонду місцевого бюджету надійшло коштів в сумі 9955455,0грн, касові витрати склали 9955455,0грн., з них обсяг видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 9217100,0грн, що становить 92,58% від загальної суми витрат, видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 675440,0грн(6,78%).

За період 2023року при кошторисних призначеннях в обсязі 10128400,0грн із загального фонду бюджету надійшло 10103496,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат. Із загальної суми поведених видатків видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 9128000,0грн(90,34%), на оплату енергоносіїв – 785430,0грн(7,78%).

За 2024 рік на утримання школи мистецтв із загального фонду місцевого бюджету при уточнених кошторисних призначеннях в розмірі 11561000,0грн, надійшло асигнувань в обсязі 11536527,0грн, обсяг проведених касових видатків становить 11536527,0грн., з них оплата праці та нарахування на заробітну плату – 10307900,0грн(89,35% від загальної суми витрат), оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 820507,0грн(7,11%), предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 273231,0грн(2,37%).

За даними звіту форми №4-1м(надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги) за період 2022 року загальна сума поступлень

складає 837768,0грн(річні кошторисні призначення – 859508,0грн) з них батьківська плата за навчання – 829798,0,0грн, поступлення від оренди приміщень – 8070,0грн, обсяг проведених касових витрат складає 771491,0грн, з них видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 770530,0,0грн, оплата послуг(крім комунальних) – 960,0грн. Залишок коштів на початок року – 21740,0грн, на кінець року – 88017,0грн.

За 2023 рік за даними звіту ф.№4-1м надійшло коштів на загальну суму 809031,0грн(передбачено кошторисом – 896178,0грн), з них плата навчання дітей – 798102,0грн, поступлення від орендної плати – 10928,0грн. Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 79256,0грн: оплата праці та нарахування на заробітну плату – 784364,0грн, предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 7792,0грн. Станом на 01.01.2024р. залишок коштів становить 104892,0грн.

За період 2024 року на рахунок власних надходжень надійшло коштів на загальну суму 894532,0грн(передбачено кошторисом – 995089,0грн), з них плата навчання дітей – 876208,0грн, поступлення від орендної плати – 18324,0грн. Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 964836,0грн: оплата праці та нарахування на заробітну плату – 932449,0грн, предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 30887,0грн, оплата послуг, крім комунальних – 1500,0грн. Станом на 01.01.2025р. залишок коштів становить 34589,0грн.

За даними звіту ф.№4-3м за період 2024 року надійшло коштів із спеціального фонду місцевого бюджету надійшло 296338,0грн, при кошторис них призначеннях в сумі 303000,0грн, обсяг проведених касових витрат складає 296338,0грн.:оплачено роботи з капітального ремонту фасаду школи в сумі 216349,0грн, придбано музичні інструменти на суму 79989,0грн.

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 готівкові касові операції в бухгалтерії Стрийської дитячої музичної школи не проводились.

Протягом періоду, який підлягає перевірці школі мистецтв в установах банків для провадження господарської діяльності відкрито реєстраційні рахунки.
Довідка про відкриті рахунки в Додатку.

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 - 2024 років 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 головний бухгалтер Живка Любов Осипівна.

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.

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 начальником управління культури, молоді та спорту Стрийської міської ради.

На період 2022 року штатний розпис адміністративно-господарського персоналу дитячої школи мистецтв за коштами загального фонду передбачено утримання 11,5 ставок з місячним фондом заробітної плати в сумі 87990,0грн. за коштами спеціального фонду на 2022 рік передбачено утримання 1,0 ставки бухгалтера з місячним фондом заробітної плати в розмірі 6500,0грн.

Тарифікаційними списками педагогічних працівників школи мистецтв на 2022-2023 навчальний рік затверджено 938 годин педагогічного навантаження або 52,11 педагогічних ставки з місячним фондом оплати праці в обсязі 507197,58 грн.

На період 2023 штатний розпис адміністративно-господарського персоналу Стрийської дитячої школи мистецтв затверджений в кількості 11,5 посад з місячним фондом заробітної плати, з врахуванням надбавок та доплат в сумі 89007,5 грн.- за коштами загального фонду та 1,0 ставки персоналу (бухгалтер II категорії) з фондом заробітної плати в розмірі 6700,0 грн за коштами спеціального фонду.

Тарифікаційними списками педагогічних працівників школи мистецтв на 2023-2024 навчальний рік затверджено 938 годин педагогічного навантаження або 52,11 педагогічних ставки з місячним фондом оплати праці в обсязі 507197,58 грн.

На період 2024 року штатним розписом адмінперсоналу школи мистецтв за коштами загального фонду передбачено утримання 12,5 посад персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 106275,25 грн. В загальній структурі посад адмінперсоналу школи знаходиться 4 посади сторожів на утримання яких у 2022 році проведено витрат в сумі 411054,34 грн (в т.ч нарахування на фонд оплати праці 7124,55 грн), за період 2023 року – 438250,16 грн (в т.ч єдиний соціальний внесок – 79028,72 грн), за період 2024 року – 529084,27 грн (95408,27) всього за період 2022-2024 років на утримання посад сторожів проведено витрат на загальну суму 1129826,86 грн в тому числі сума єдиного соціального внеску – 248561,91 грн.

Тарифікаційними списками передбачено утримання 52,111 педагогічних ставки з фондом заробітної плати в сумі 566179,43 грн. За коштами спеціального фонду передбачено утримання 11,611 посад педагогічного персоналу та 1,0 ставки бухгалтера з фондом заробітної плати в обсязі 95513,0 грн.

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 визначення стажу педагогічним працівникам та кваліфікаційних категорій в тарифікаційних списках на 2023-2024 навчальний рік порушень не виявлено.

В ході ревізії проведено перевірку правильності ведення педагогічними працівниками журналів групових та індивідуальних занять, якою встановлено окремі недоліки. Так в окремих журналах групових занять не зазначено за який навчальний рік зроблені записи про проведені заняття (уроки), не всі розклади уроків затверджені завучем школи, в деяких розкладах записи проведені олівцем.

Перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам виявлені окремі порушення. Так, згідно тарифікаційних списків педагогічних працівників педагогічних працівників школи мистецтв на 2023-2024 навчальний рік викладачці хореографії Гнап Віті Борисівні надано педнавантаження (хореографія) в обсязі 24 години на тиждень - 96,0год на місяць (24,0год x 4тижні). В ході перевірки встановлено, що за даними журналу групових уроків за грудень 2023 року викладачем Гнап В.Б. проведено групових уроків з хореографії в кількості 61,0год, за січень 24року – 61,0год(з 21, 25 грудня 2023року по 08 січня 2024року групові заняття не проводились) тоді як згідно розкладу за грудень 2023року, січень 2024року необхідно було провести занять в обсязі по 96год, отже за період грудня 2023року та січня 2024року викладачем хореографії Гнап В.Б. не було проведено по 35годин занять (96год-61год), які оплачені.

Згідно тарифікаційних списків на 2022-2023 навчальний рік викладачу хореографії Андреїшин Оксані Мирославівні (місячна тарифна ставка – 9193,8грн) надано тижневе навантаження в обсязі 22год(88год в місяць). Згідно журналу проведених групових занять у грудні 2022року викладачем Андреїшин О.М. проведено занять з хореографії обсягом 67год(заняття проводились до 23грудня), у січні 2023 – в обсязі 57,5год(заняття проводились з 12 січня), тобто за період грудня 2022 Андреїшин О.М. не проведено 21год занять з хореографії, передбачені розкладом(88год-67год), які оплачені бухгалтерією школи мистецтв, за січень 2023 року не проведено 30,5год занять з хореографії (88год-57,5год), які оплачені. Внаслідок вищенаведеного Андреїшин О.М за грудень 2022року зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму 2681,52грн та зайво сплачено ЄСВ в сумі 589,93, за січень 2023 на суму 4053,70грн, сума переплати ЄСВ – 891,81грн. *Розрахунок в Додатку 2 до довідки перевірки.*

Згідно тарифікаційних списків на 2023-2024 навчальний рік викладачу по класу гітари Галагуз Надії Михайлівні надано тижневе навантаження в обсязі 24год(96год в місяць, місячна тарифна ставка – 9522,15грн). Згідно журналу проведених індивідуальних та групових уроків у грудні 2023року викладачем Галагуз Н.М. проведено індивідуальних занять обсягом 72годин (заняття проводились по 21грудня), тоді як згідно розкладу потрібно було провести 96годин індивідуальних занять. Вказане призвело зайвого нарахування

та виплати Галагуз Н.М. заробітної плати за 24 години (96 год-72 год) індивідуальних занять, які не проводились, на суму 3174,05 грн та, відповідно, переплати ЄСВ на суму 698,29 грн.

По аналогічній причині виявлено переплату заробітної плати викладачу образотворчого мистецтва Куйбіді З.А. (директор школи мистецтв) за грудень 2023 року в сумі 7444,35 грн та зайву сплату ЄСВ в сумі 1637,75 грн, а також викладачу по класу акордеону Дицькій Марії Михайлівні (завуч школи) з грудень 2023 року на суму 7444,32 грн (переплата заробітної плати) та 1637,75 грн (переплата ЄСВ).

Всього внаслідок вищенаведених порушень загальна сума переплати заробітної плати педагогічним працівникам за непроведені години занять становить 23490,9 грн, сума переплати єдиного соціального внеску складає 5168,0 грн, 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 головного бухгалтера Живку Любов Осипівна. За період 2022 року проведено 4 закупівлі, 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 період 2022 року загальний обсяг витрат, проведених на оплату комунальних послуг та енергоносіїв складає 675440,5 грн при кошторисних призначення в обсязі 791300,0 грн: оплата теплопостачання - 624857,0 грн, водопостачання та водовідведення 6811,0 грн, оплата електроенергії –

39745,0грн, оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 4027,0грн.

За 2023рік на оплату комунальних послуг та енергоносіїв надійшло коштів в сумі 785430,0грн.(кошторисні призначення – 808300,0грн.), обсяг проведених касових витрат складає 785430,0грн., з них на оплату водопостачання та водовідведення - 8729,0грн, на оплату електроенергії - 44177,0грн., на оплату тепlopостачання – 725732,0грн, на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг - 6792,0грн.

За період 2024року при кошторисних призначеннях в обсязі 844100,0грн на оплату комунальних послуг та енергоносіїв надійшло коштів із загального фонду місцевого бюджету в загальній сумі 820507,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат, з них на оплату водопостачання та водовідведення - 8224,0грн, на оплату електроенергії - 49565,0грн., на оплату теплової енергії – 751881,0грн, на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг - 10838,0грн.

Оплата комунальних послуг та вартості спожитих енергоносіїв на утримання установ здійснюється бухгалтерією 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 2024року виконувались роботи по об'єкту «Капітальний ремонт частини фасаду Стрийської дитячої школи мистецтв», загальна вартість робіт складає 216300,0грн, в тому числі вартість будівельно-монтажних робіт 205730,0 грн, виготовлення ПКД-7200,0грн, послуги з технагляду 3460,0грн. Порушень щодо визначення вартості вказаних робіт не виявлено.

Утворення, облік та використання власних надходжень установ.

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

Протягом періоду, який підлягає перевірці, власні надходження установи складались із поступлень від батьківської плати та орендної плати. Вартість плати за навчання та пільгові категорії учнів встановлюється рішенням виконкому міської ради та наказами директора школи. Протягом 2022року розмір батьківської плати становив 829698,0грн, на період 2023року - 798102,0грн, на період 2024року – 876208,0грн. Протягом 2022-2023 навчального

року у школі мистецтв навчалось 562 учні з них учнів пільгових категорій (діти учасників бойових дій, діти чиї батьки загинули внаслідок бойових дій, діти з малозабезпечених сімей, діти сироти та ін) 268 осіб, протягом 2023-2024 навчального року навчалось 596 учнів з них 290 учнів пільгових категорій, протягом 2024-2025 навчального року навчається 608 учнів в тому числі 351учень з числа пільгових категорій. Батьківська плата нараховується бухгалтерією щомісячно в оборотних відомостях по батьківській платі.

За даними звіту про надходження використання коштів, отриманих як плата за послуги форми №4-1м за період 2022року на рахунок власних надходжень поступило 837768,0грн при кошторисних призначеннях в сумі 859508,0грн, з них надходження від батьківської плати 829698,0грн (кошторисні призначення 829698,0грн), надходження від орендної плати - 8070,0грн(кошторисні призначення – 8070,0грн). Залишок коштів на початок року складав 21740,0грн. Залишок коштів на кінець року 88017,0грн.

За період 2023року загальна сума власних надходжень склала 809031,0грн. (кошторисні призначення - 896178,0грн.), з них поступлення з послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю(батьківська плата за навчання) – 798102,0грн.(797232,0грн.), поступлення від орендної плати 10928,0грн., що відповідає обсягу кошторисних призначень. Поведено видатків за рахунок власних надходжень установи в загальній сумі 792156,0грн при кошторисних призначеннях в сумі 896178,0грн., з них видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату 784364,0грн(кошторисні призначення 885250,0грн), використання товарів і послуг - 7792,0грн (придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентаря).

За 2024 рік загальна сума власних надходжень установи, отриманих як плата за послуги слала 894532,0грн(кошторисні призначення – 995089,0грн), з них поступлення за послуги, що надаються установою згідно основної діяльності(батьківська плата) -876208,0грн(річні кошторисні призначення – 873016,0грн), орендна плата – 18324,0грн (17181,0грн). Всього проведено видатків за коштами власних надходжень в сумі 964836,0грн: на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 932449,0грн, використання товарів і послуг – 32387,0грн(предмети, товари, обладнання та інвентар – 30887,0грн, оплата послуг, крім комунальних – 1500,0грн(послуги по ремонту та заправці катріджів).

За 2024рік за даними звіту №4-3м на рахунок інших надходжень спеціального фонду при планових показниках в сумі 303000,0грн надійшло 296338,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат, з них витрати на придбання акордеона та ноутбука 79989,0грн, оплачено

роботи з виготовлення ПКД, технагляду та капітального ремонту частини фасаду школи мистецтв - 216349,0грн.

Протягом 2022-2024років Стрийська школа мистецтв на підставі угоди про оренду від 10.12.2021 надано в оренду приміщення площею 9,43м.кв, орендар ПАТ «Акціонерна страхова компанія «Скарбниця», термін оренди -3роки, загальна сума орендної плати в момент підписання угоди складає 1115,12грн. Перевіркою правильності нарахування та сплати орендної плати за період 2022-2023роки порушень не виявлено, індексація орендної плати проводилась, відшкодування комунальних послуг орендарем здійснюється в повному обсязі. Перевіркою наявності протягом періоду який підлягає перевірці протермінованої заборгованості з орендної плати не виявлено.

За даними бухгалтерського обліку благодійна допомога школі мистецтв не надходила.

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 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 за коштами загального фонду дебіторська та кредиторська заборгованості не обліковується.

За коштами спеціального фонду станом на 01.01.2022 обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 2821,0грн - по розрахунках з батьківської плати, за станом на 01.01.2023 – дебіторська заборгованість в сумі 1516,0грн – по

розрахунках з батьківської плати. За коштами спеціального фонду на 01.01.2022 року обліковувалась кредиторська заборгованість в сумі 11577,0грн: 8345,0грн - по розрахунках з батьківської плати, 3232,0грн - по розрахунках за придбання предметів, обладнання та інвентаря, станом на 01.01.2023 року – 3232,0грн за придбання предметів, обладнання та інвентаря.

Станом на 01.01.2024 за коштами спеціального фонду обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 3285,0грн по розрахунках з орендної плати та батьківської плати, кредиторська заборгованість відсутня, станом на 01.01.2025 дебіторська заборгованість за коштами спеціального складала 11844,0грн(по розрахунках із батьківської плати), сума кредиторської заборгованості по батьківській платі становить 20832,0грн.

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 01.01.2022 балансова(первісна) вартість основних засобів установи становила 5578025,0грн з них будівлі споруди та передавальні пристрої – 5142560,0грн, машини та обладнання - 186841,0грн, інструменти, прилади та інвентар - 10177,0грн, бібліотечний фонд – 2859,0грн, інші основні засоби – 25474,0грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 210114,0грн, вибуття основних відсутнє. За станом на 01.01.2023 року вартість основних засобів складає 5578025,0грн. За період 2023 року надходження та вибуття основних засобів відсутнє. За період 2024 року вибуло основних засобів(інші основні засоби) в сумі 9874,0грн, надійшло основних засобів на суму 295348,0грн: машини та обладнання – 75491,0грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 219857,0грн: придбано музичні інструменти(гітари, скрипки), порохотяг, костюми танцювальні, чоботи, туфлі жіночі танцювальні. Залишок основних засобів на 01.01.2025 року становить 5863499,0грн.

Всі матеріальні активи закріплені за матеріально-відповідальною особою, завідувачем господарством школи мистецтв Р.М.Ожибком.

Проведеною в ході перевірки, відповідно до наказу по установі від 04.02.2025 №18, інвентаризацією матеріальних цінностей нестач або лишків не виявлено. *Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи в Додатку 3.*

Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності.

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік в школі мистецтв 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. Порушень, 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

Директора Стрийської дитячої
школи мистецтв

_____ М.Олійник

_____ З.Куйбіда

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

Головний бухгалтер Стрийської
дитячої школи мистецтв

_____ І.Цимбаліста

_____ О. Прокопович

Другий примірник довідки перевірки вручено:

(дата)

(П.І.П.)

(підпис)