



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

30.05.2025р. № 4

Довідка

Про результати перевірки правильності використання бюджетних коштів на утримання закладу дошкільної (ясла-садок) №15 комбінованого типу Стрийської міської ради за період з 01.01.2022 року по 31.03.2025 року.

Відповідно до розпорядження міського голови від 23.03.2025 №106 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку правильності використання бюджетних коштів на утримання закладу дошкільної освіти (ясла-садок) Стрийської міської ради (надалі ЗДО №15, установа) за період з 01.01.2022р. по 31.03.2025року.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 28 квітня по 05 червня 2025 року, у відповідності до питань програми перевірки, з відома директора установи Рванцової Олександри Степанівни в присутності бухгалтера Каліцун Лілії Ярославівни.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Загальні відомості про об'єкт контролю, відповідність фактичної діяльності установи видам діяльності, передбачених Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Посадовими особами, відповідальними за організацію і ведення фінансово-господарської діяльності в періоді, який підлягає перевірці були: директор дошкільної установи Рванцова Олександра Степанівна, бухгалтер Каліцун Лілія Ярославівна;

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити: код ЄДРПОУ 22414593, юридична та фактична адреса: 82400, Львівська область, м.Стрий, вул. Вокзальна, 106.

Станом на 01.09.2022року спискова кількість дітей в дошкільному закладі складала 144 осіб(8груп) з них 13 дітей перебувало на цілодобовому режимі(інтернатний тип), станом на 01.09.2023 року – 132особи в тому числі 11 дітей на інтернатному(цілодобовому) режимі, станом на 01.09.2024року - 135осіб осіб, на цілодобовому режимі 13дітей станом на 01.01.2025 – 126 осіб в т.ч 11дітей на інтернатному режимі.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру видами економічної діяльності установи є 85.10 дошкільна освіта. Статут (оновлений) установи погоджений Управлінням освіти Стрийської міської ради. Засновником ліцею є Стрийська міська рада, уповноваженим органом - Управління освіти Стрийської міської ради.

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

На утримання закладу 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 КПКВ 0611010(Надання дошкільної освіти) кошторисом витрат за коштами загального фонду затверджено асигнування(з врахуванням внесених змін) в обсязі 11046600,0грн. Фактично за період 2022року на утримання установи із загального фонду місцевого бюджету надійшло коштів в сумі 10175515,0грн, касові витрати склали 10175515,0грн., з них обсяг видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 8206125,0грн, що становить 80,64% від загальної суми витрат, продукти харчування – 9839430грн (9,67%) видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 811082,0грн(7,97%), інші видатки (предмети, матеріали, обладнання та інвентар, медикаменти, окремі заходи по реалізації державних(регіональних програм), відрядження) – 174365,0грн(1,71%).

За період 2023року при кошторисних призначеннях в обсязі 111639280,0грн із загального фонду бюджету на утримання установи надійшло 11285774,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат. Із загальної суми поведених видатків видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 8563182,0грн(75,87%), продукти харчування – 1594293,0грн(14,13%), на оплату енергоносіїв – 852013,0грн(7,55%), оплата послуг (крім комунальних) – 193975,0грн (1,72%), інші видатки- 82310,0грн(0,73%).

За 2024 рік на утримання закладу дошкільної освіти із загального фонду місцевого бюджету при уточнених кошторисних призначеннях в розмірі

13113600,0грн, надійшло асигнувань в обсязі 12990496,0грн, обсяг проведених касових видатків становить 12990496,0грн., з них оплата праці та нарахування на заробітну плату - 10066950,0грн(77,49% від загальної суми витрат), оплата комунальних послуг та енергоносіїв - 929628,0грн(7,16%), продукти харчування - 1668184,0грн(12,84%), оплата послуг, крім комунальних – 230685,0грн(1,77%), предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 73500,0грн(0,56%), інші видатки – 21549,0грн.

За перший квартал 2025року при кошторисних призначеннях в обсязі 3566500,0грн на утримання установи надійшло 2376875,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат, з яких видатки на заробітну плату та нарахування на фонд оплати праці – 1934139,0грн (81,37%), продукти харчування – 135376,0грн(5,69%), оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 283620,0грн(11,93%), інші витрати – 23700,0грн(1,0%).

Проведення готівкових та безготівкових операцій.

Протягом періоду перевірки готівкові касові операції в бухгалтерії закладу дошкільної освіти не проводились.

Протягом періоду, який підлягає перевірці ЗДО №15 комбінованого типу в установах банків для провадження господарської діяльності відкрито 8 (вісім) реєстраційних рахунків. *Довідка про відкриті рахунки в Додатку.*

Облік банківських операцій відображається в меморіальних ордерах №№2, 3 (Накопичувальні відомості руху грошових коштів загального та спеціального фондів на рахунках, відкритих в органах ДКСУ (установах банків)). 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 умов колективного договору, розпорядчих документів, наказів по установі, даних штатних розписів, тарифікаційних списків, табелів обліку використання робочого часу, особових рахунків працівників, трудових книжок, меморіальних ордерів №5, 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 Каліцун Лілія Ярославівна.

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

Перевіркою виділення сум асигнувань на оплату праці, нарахування на заробітну плату проведеною за період з 01.03.2023 по 01.10.2024 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 освіти Стрийської міської ради.

На період 2022року штатний розпис адміністративно-господарського та педагогічного персоналу дошкільної установи за коштами загального фонду передбачено утримання 58,69ставки персоналу з місячним фондом заробітної плати в сумі 557233,0грн.

На період 2023 штатний розпис персоналу ЗДО №15 затверджений в кількості 58,69 посад з місячним фондом заробітної плати, з врахуванням надбавок та доплат в сумі 542872,0грн.

На період 2024року штатним розписом персоналу дошкільної установи передбачено утримання 58,69 посад персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 603999,0грн.

На 2025рік штатним розписом передбачено утримання 60,06посад персоналу з місячним фондом заробітної плати в розмірі 667445,0грн.

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 рік порушень не виявлено.

Дотримання вимог законодавства при проведенні процедур закупівель

Згідно наказу від 01.09.2023 №47-к функції уповноваженої особи із проведення закупівель покладено на бухгалтера Гуменну Наталію Дмитрівну. За період 2022року проведено 5 відкритих торгів, 9 спрощених закупівель, 57 закупівель без використання електронної системи. Протягом 2023 року установою проведено 4 відкриті торги, 1 цінову пропозицію, 72 закупівлі без використання електронної системи. Протягом 2024 року проведено 5 відкритих торгів, 5 цінових пропозицій, 60 закупівель без використання електронної системи. З січня по травень 2025 року проведено: 9 цінових пропозицій, 31закупівлю без використання електронної системи.

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 2022року загальний обсяг витрат, проведених на оплату комунальних послуг та енергоносіїв складає 675440,5грн при кошторисних призначення в обсязі 791300,0грн: оплата теплопостачання - 624857,0грн, водопостачання та водовідведення 6811,0грн, 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 теплопостачання – 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 2023року виконувались роботи по об'єкту «Капітальний ремонт даху дошкільного навчального закладу (ясла-садок)№15 комбінованого типу» по вул.Вокзальна,106 в м.Стрий Львівської області», загальна вартість робіт складає 576187,11грн, в тому числі вартість будівельно-монтажних робіт 551173,0грн, виготовлення ПКД-8900,0грн, послуги з технагляду 9064,11грн, експертиза проекту – 7050,0грн. Порушень щодо визначення вартості вказаних робіт не виявлено.

За 2024рік загальний обсяг робіт з капітального ремонту даху дошкільного закладу складає 336936,16грн: виготовлення ПКД-3560,0грн, технагляд – 4201,16грн, вартість ремонтних робіт 336936,16грн.

Перевіркою правильності визначення вартості виконаних робіт з капітального ремонту даху в актах приймання виконаних робіт КБ-2в порушень не виявлено. При контрольному огляді фактично виконаних робіт фактів їх завищення не встановлено.

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. Вартість плати за відвідування дошкільної установи та визначення пільгових категорій дітей встановлюється рішенням виконкому міської ради та наказами директора закладу. Батьківська плата нараховується бухгалтерією щомісячно в оборотних відомостях по батьківській платі. За даними звіту форми №4-1м(надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги) за період 2022 року загальна сума поступлень (батьківська плата) складає 181376,0грн(річні кошторисні призначення - 508809,0грн), обсяг проведених касових витрат складає 771491,0грн(придбання продуктів харчування). Залишок коштів на початок року – 330191,0грн, на кінець року – 263647,0грн.

За 2023 рік за даними звіту ф.№4-1м надійшло коштів на загальну суму 377123,0грн(передбачено кошторисом – 640771,0грн), з них плата навчання дітей – 377123,0грн. Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 327617,0грн(придбання продуктів харчування). Станом на 01.01.2024р. залишок коштів становить 313154,0грн.

За період 2024 року на рахунок власних надходжень надійшло коштів на загальну суму 332954,0грн: плата навчання дітей (передбачено кошторисом – 346489,0грн). Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 321677,0грн, перераховано залишок коштів на основний фонд - 298653,0грн. Станом на 01.01.2025р. залишок коштів становить 25778,0грн.

За період першого кварталу 2025 надійшло коштів(батьківська плата) в сумі 65727,0грн, проведено витрат на закупівлю продуктів харчування обсягом 19194,0грн, залишок коштів на 01.04.2025 складав 72311,0грн.

За даними звіту №4-2м(про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень) за 2022рік надійшло коштів на суму 91844,0грн(благодійні внески, гранти та дарунки-84194,0грн, спонсорська допомога підприємств, організацій та фізичних осіб-7650,0грн), з них отримано обладнання та інвентар на суму 80354,0грн продукти

харчування(солодкі подарунки) – 3840,0грн, залишок коштів на кінець року складав 8650,0грн, (на початок року 1000,0грн).

За період 2023 року закладом отримано спонсорської допомоги на суму 125778,0грн(благодійні внески, гранти та дарунки-108209,0грн, від підприємств, організацій та фізичних осіб-17569,0грн): обладнання, матеріали та інвентар – 92569,0грн, продукти харчування – 11640,0грн, залишок коштів на кінець року – 30219,0грн.

За 2024рік згідно звіту №4-2м надійшло благодійної допомоги в обсязі 277644,0грн(благодійні внески, гранти та дарунки-154757,0грн, від підприємств, організацій та фізичних осіб-22887,0грн): отримано матеріали, обладнання та інвентар на суму 187378,0грн, продукти харчування – 65327,0. Залишок коштів на кінець року – 55158,0грн.

За період першого кварталу 2025 обсяг надходжень благодійної допомоги та спонсорських коштів складає 37636,0грн в т.ч. в натуральній формі 29850,0грн, з них від благодійних внесків грантів а дарунків – 29850,0грн, від підприємств, організацій та фізичних осіб – 7786,0грн: предмети, обладнання та інвентар – 21949,0грн, продукти харчування - 7901,0грн.

За період 2023 року згідно звіту №4-3м (надходження та використання інших надходжень спеціального фонду) обсяг надходжень та касових витрат складають 576187,0грн: виконані роботи по капітальному ремонту даху.

За даними звіту ф.№4-3м за період 2024 року обсяг поступлень та проведених касових витрат складають 586847,0грн-проведені витрати з капітального ремонту даху.

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.

Протягом 2022-2025років ЗДО №15 приміщення в оренду іншим фізичним чи юридичним особам не надавались.

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 обліковувалась дебіторська заборгованість по розрахунках за спожитий природний газ в сумах відповідно 102256,0грн, 119188,0грн, 163605,0грн та 138248,0грн, кредиторська заборгованість відсутня.

За коштами спеціального фонду станом на 01.01.2022 обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 7451,51грн та кредиторська заборгованість в сумі 14593,0грн - по розрахунках з батьківської плати, за станом на 01.01.2023 в розрахунках із батьківської плати існувала дебіторська заборгованість в сумі 4087,0грн та кредиторська заборгованість в сумі 16298,0грн, за станом на 01.01.2024 – дебіторська заборгованість в сумі 4243,0грн, кредиторська – в сумі 18743,0грн. Станом на 01.01.2025 за коштами спецфонду по розрахунках з батьківської плати існувала дебіторська заборгованість в сумі 10337,0грн та кредиторська заборгованість в сумі 16145,0грн, на 01.04.2025 відповідно дебіторська заборгованість в сумі 7811,0грн та кредиторська заборгованість в сумі 12017,0грн.

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(6 осіб) укладено угоди про повну матеріальну відповідальність.

За станом на 01.01.2022 балансова(первісна) вартість основних засобів установи становила 1593637,0грн з них будівлі споруди та передавальні пристрої - 319397,0грн, машини та обладнання - 274015,0грн, інструменти, прилади та інвентар - 77007,0грн, інші основні засоби(багаторічні насадження, бібліотечні фонди) - 5432,0грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 768612,0грн,

білизна, постільні речі, одяг, взуття- 149174,0грн, вибуло основних засобів (списано у зв'язку з непридатністю малоцінний інвентар, постільні речі) в сумі 9311,0грн. Надійшло основних засобів за 2022рік на загальну суму 86381,0грн(бібліотечний фонд, малоцінні необоротні активи, постільні речі, одяг, взуття). За станом на 01.01.2023року вартість основних засобів складає 1670707,0грн. За період 2023року надійшло основних засобів на суму 233514,0грн, вибуло(нараховано знос) на суму 40816,0грн, на 01.01.2024року залишкова вартість основних засобів складала 1863405,0грн.

За період 2024 року вибуло основних засобів на загальну суму 10588,0грн(малоцінний інвентар, постільні речі, одяг), надійшло основних засобів в сумі 170144,0грн. Залишок основних засобів на 01.01.2025року становить 2022961,0грн.

Матеріальні цінності, які закуповувались чи безкоштовно надходили в установу оприбутковані за даними бухгалтерського обліку, однак перевіркою виявлено що у приміщенні корпусу закладу, де перебувають діти а цілодобовому режимі(інтернатний тип) встановлена духова кабіна, яка не обліковується за даними бухгалтерського обліку. У письмовому поясненні з цього приводу директорка станова О.Рванцова вказала, що душову кабіну було встановлено та підключено спонсором фізичною особою Любомирою Скоропад у березні 2025року і спонсором ще не надано підтверджуючих документів на встановлення кабіни, у зв'язку з чим відсутні дані про вартість душової кабіни, що стало причиною невідображення її в бухгалтерському обліку. *Пояснення О.Рванцової в Додтку 3.*

Установчі документи на нерухоме майно(будівлі та споруди) та земельну ділянку оформлені.

В ході перевірки, відповідно до наказу по установі від 28.04.2025 №129 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей у 5-ох матеріально-відповідальних осіб, 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 регістрів 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 10-ох аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
контролю і аудиту Стрийської м/р

_____ М.Олійник

Директора закладу дошкільної освіти
(ясла-садок) №15 комбінованого типу
Стрийської міської ради

_____ О.Рванцова

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

Головний бухгалтер ЗДО №15 комбінованого
типу Стрийської міської ради

_____ Л.Каліщун

Другий примірник довідки перевірки вручено:

_____ (дата)

_____ (П.І.П.)

_____ (підпис)