



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

21.07.2025р. № 5

Довідка

Про результати перевірки правильності використання бюджетних коштів на утримання закладу дошкільної (ясла-садок) №6 комбінованого типу Стрийської міської ради за період з 01.01.2022 року по 31.05.2025 року.

Відповідно до розпорядження міського голови від 04.06.2025 №142 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку правильності використання бюджетних коштів на утримання закладу дошкільної освіти (ясла-садок) №6 комбінованого типу Стрийської міської ради (надалі ЗДО №6, дошкільна установа) за період з 01.01.2022р. по 31.05.2025року.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 06 червня по 18 липня 2025 року, у відповідності до питань програми перевірки, з відома директора установи Попадюк Ганни Василівни в присутності бухгалтера Садової Галини Миколаївни.

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 Попадюк Ганна Василівна, бухгалтер Садова Галина Миколаївна;

Статут установи затверджений рішенням сесії Стрийської міської ради від 11.08.2022р. №1217. Заклад дошкільної освіти є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установі банку, печатку, штамп, ідентифікаційний номер, реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити: код ЄДРПОУ 22414305, юридична та фактична адреса: 82400, Львівська область, м. Стрий, вул. Ленкавського, 10А, вид економічної діяльності- 85.10 Дошкільна освіта.

Станом на 01.09.2022 року спискова кількість дітей в дошкільному закладі складала 231 особа (13груп), з них: 45 дітей раннього віку, 136 дітей дошкільного віку, 50 дітей – спеціальні групи (діти з особливими освітніми потребами: порушення мовлення та затримка психічного розвитку), станом на 01.09.2023 року – 217 дітей: 41 дитина – ранній вік, 122 дитини дошкільного віку, 54 дитини – спеціальні групи (діти з особливими освітніми потребами: порушення мовлення та затримка психічного розвитку), станом на 01.09.2024 року -198 осіб, з них 45 дітей раннього віку, 111 дітей дошкільного віку, 42 дитини – спецгрупи, на 01.01.2025р. – 200 осіб, в т.ч. 48 дітей раннього віку, 109 дітей дошкільного віку, 43 дітей в спецгрупах.

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 закладу дошкільної освіти 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 2022 року 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 12492700,00 грн. Фактично за період 2022 року на утримання установи із загального фонду місцевого бюджету надійшло коштів в сумі 11907182,0грн, касові витрати склали 11907182,0грн., з них обсяг видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 10248059,0грн, що становить 86,07% від загальної суми витрат, продукти харчування – 868186,0грн (7,29%) видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 629487,0грн(5,29%), оплата послуг, крім комунальних – 123384,0грн (1,04%), інші видатки (предмети, матеріали, обладнання та інвентар,

медикаменти, окремі заходи по реалізації державних (регіональних програм), відрядження) – 37229,0грн.

За період 2023 року при кошторисних призначеннях в обсязі 13902780,0грн із загального фонду бюджету на утримання установи надійшло 13617043,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат. Із загальної суми поведених видатків видатки на оплату праці та нарахування на заробітну плату – 10363397,0грн. (76,11%), продукти харчування - 1441100,0грн.(10,58%), оплата послуг, крім комунальних – 556318,0 грн. (4,08%), на оплату енергоносіїв – 1213848,0грн. (8,91%), інші видатки- 42381,0грн. (0,31%).

За 2024 рік на утримання закладу дошкільної освіти із загального фонду місцевого бюджету при уточнених кошторисних призначеннях в розмірі 15684830,0грн, надійшло асигнувань в обсязі 15017096,0грн, обсяг проведених касових видатків становить 15017096,0грн., з них оплата праці та нарахування на заробітну плату - 12009365,0грн. (79,97%) від загальної суми витрат, оплата комунальних послуг та енергоносіїв - 1348104,0грн. (9,0%), продукти харчування – 1353832,0грн. (12,84%), оплата послуг, крім комунальних - 242121,0грн. (1,61%), предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 36357,0грн. (0,56%), інші видатки -19998,0грн. (0,21%).

За січень – травень 2025 року при кошторисних призначеннях в обсязі 6901100,0грн на утримання установи надійшло 5841767,0грн., що відповідає обсягу проведених касових витрат, з яких видатки на заробітну плату та нарахування на фонд оплати праці – 4449201,0грн. (76,16%), предмети, обладнання та інвентар – 12949,0грн.(0,22%), продукти харчування – 594345,0грн. (8,84%), оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 685358,0грн. (11,73%), інші витрати - 7436,0грн. В ході перевірки нецільового використання бюджетних коштів не виявлено.

Проведення готівкових та безготівкових операцій.

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

Протягом періоду, який підлягає перевірці ЗДО №6 комбінованого типу в установах банків для провадження господарської діяльності відкрито 10 (десять) 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).

Звірянням підсумків в меморіальних ордерах №№2,3 з даними меморіальних ордерів №5 (зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій), №6 (накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами), №15 (зведення відомостей за розрахунками з батьками за утримання дітей) розбіжностей не виявлено.

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 2024 - 2025 років 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 Садова Галина Миколаївна.

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 врахуванням надбавок, доплат, грошових винагород, матеріальної допомоги на оздоровлення та відповідно визначення місячного фонду та річного фонду заробітної плати.

Штатні розписи адміністративно-господарського персоналу затверджуються начальником управління освіти Стрийської міської ради.

На період 2022 року штатний розпис адміністративно-господарського та педагогічного персоналу дошкільної установи за коштами загального фонду передбачено утримання 72,57 ставки персоналу з місячним фондом заробітної плати в сумі 655321,0грн., в тому числі 35,27 ставок педагогічного персоналу з фондом заробітної плати розмірі 390973,0грн.

На період 2023 року штатний розпис персоналу ЗДО №6 затверджений в кількості 72,57 посад з місячним фондом заробітної плати, з врахуванням надбавок та доплат в сумі 647495,0грн., з них 35,27 ставок педагогічного персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 379907,0грн.

На період 2024 року штатним розписом персоналу дошкільної установи передбачено утримання 73,52 посад персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 724852,0грн., в т.ч 35,27 ставки педагогічного персоналу з фондом заробітної плати в обсязі 422460,0грн.

На 2025 рік штатним розписом передбачено утримання 73,62 посад персоналу з місячним фондом заробітної плати в розмірі 783344,0грн, з них 35,27 посад педагогічного персоналу з фондом заробітної плати в сумі 450476,0грн.

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.

В ході перевірки виявлені окремі порушення щодо правильності нарахування заробітної плати окремим працівникам. Так, наказами по ЗДО №6 визначено щоденний режим роботи установи з 7год 30хв до 18.00 год. Однак старшій медичній сестрі дошкільного закладу Краївській Галині Тадеївні надано навантаження в обсязі 1,8 ставки: 1,3 ставки – старша медсестра, 0,5 ставки – медсестра фізкабінету, всього 1,8 ставки. Пунктом 1 пп.1.1 наказу МОЗ України від 25.05.2006 року №319 «Про затвердження норм робочого часу для працівників закладів і установ охорони здоров'я» передбачено, що тижнева норма навантаження медсестри дошкільної установи становить 38,5 години (7год 42хв в день), тобто при навантаженні в обсязі 1,8 ставки денна норма відпрацьованих годин повинна становити 13 год 52хв (7год 42хв x 1,8), тоді як режим роботи установи становить 10 год. 30хв., тобто 3год 22хв. (13год 52хв - 10год 30хв) робочого часу старшої медсестри припадає на період, в який установа не функціонує чим порушено вимоги ст.57 КзПП України.

Всього за період з 01.01.2025 року по 31.05.2025 старшій медсестрі Краївській Г.Т. за період поза визначений щоденним графіком роботи закладу дошкільної освіти (початок роботи - 7год 30хв, закінчення роботи 18.00год) зайво нараховано та виплачено заробітної плати на загальну суму 15751,95 грн. та відповідно зайво проведено нарахувань єдиного соціального внеску на суму 3465,43 грн., тим самим порушено вимоги п.1.ст.3 ЗУ «Пор бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У письмовому поясненні з вищенаведеного директор ЗДО №6 Г. Попадюк вказала, що керувалась тим, що Постановою КМУ №1306 25.11.2022р. скасовано Постанову №245 від 03.04.1993р. «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» і Положення №43, що встановлювали обмеження на роботу за сумісництвом. Оскільки ці документи втратили свою чинність, то і робота за сумісництвом не є обмежена. Тому, через відсутність працівника на 0,5 ставки посади медичної сестри фізкабінету, а фізіотерапевтичні процедури та профілактичні заходи для зміцнення здоров'я дітей необхідно проводити, за згодою старшої медичної сестри Краївської Г.Т. було прийнято рішення прийняти її на цю посаду по

внутрішньому сумісництву (заява на прийняття на роботу). Графік її роботи з 7 год. 30 хв. до 18 год. 00 хв. складено з врахуванням її посадових обов'язків, виконанням їх під час роботи закладу безпосередньо з дітьми, а години роботи (3 год.42 хв.), яка не потребувала наявності дітей та працівників, вона виконувала поза межами роботи закладу (складання плану роботи, ведення журналів обліку гігієнічного виховання, журнал інфекційних захворювань, журнал проходження медичних оглядів працівників, журнал реєстрації захворювань дітей, журнал обліку профілактичних щеплень), робота виконувалась в повному обсязі.

Розрахунок суми зайво нарахованої заробітної плати та ЄСВ, пояснення Попадюк Г.В. в Додатку...

Правильність використання коштів на харчування дітей.

Харчування дітей в дошкільній установі триразове.

Аналітичний облік продуктів харчування здійснюється матеріально-відповідальною особою комірником Гайдук М.Б. В амбарній книзі в кількісному вимірі в розрізі найменувань, бухгалтерією ЗДО №6 облік продуктів здійснюється в оборотних відомостях по приходу та розходу продуктів в кількісному та сумовому вимірах. Списання продуктів на приготування страв проводиться на підставі щоденних меню-розкладок згідно затверджених постановою КМУ від 24.03.2021 №305 норм. Перевіркою правильності списання продуктів харчування за листопад – грудень 2023 року, січень, лютий, квітень 2024 року, січень 2025 року порушень не виявлено. Проведеною інвентаризацією продуктів харчування в коморі (матеріально-відповідальна особа комірник Гайдук М.Б.) та на кухні (матеріально-відповідальна особа кухар Грудлевська Р.І.) станом на 18.06.2025р., порушень не встановлено. *Інвентаризаційні описи в Додатку 3.*

Дотримання вимог законодавства при проведенні процедур закупівель

Згідно наказу від 03.06.2020 №56 функції уповноваженої особи із проведення закупівель покладено на Садову Оксану Миколаївну.

За період 2022 року проведено шляхом відкритих торгів – 5 закупівель, відкритих торгів з особливостями – 1 закупівля, спрощених закупівель – 13, переговорна процедура - 1 закупівля та 41 закупівля без використання електронної системи закупівель.

Протягом 2023 року установою проведено: 28 закупівель без застосування електронної системи, а також 40 закупівель, які укладені без використання електронної системи та без оприлюднення звіту про договір про закупівлю (ватрість закупівлі менша 50 тис. грн., опубліковано тільки план закупівлі), 6 закупівель шляхом запиту цінових пропозицій, 10 закупівель шляхом проведення відкритих торгів з особливостями.

Протягом 2024 року установою проведено: 27 закупівель без застосування електронної системи, а також 55 закупівель, які укладені без використання

електронної системи та без оприлюднення звіту про договір про закупівлю (ватрість закупівлі менша 50 тис. грн., опубліковано тільки план закупівлі), 3 закупівлі шляхом запиту цінових пропозицій, 9 закупівель шляхом проведення відкритих торгів з особливостями.

За період з січня по травень 2025 року проведено: 13 закупівель без застосування електронної системи, а також 25 закупівель, які укладені без використання електронної системи та без оприлюднення звіту про договір про закупівлю (ватрість закупівлі менша 50 тис. грн., опубліковано тільки план закупівлі), 9 закупівель шляхом запиту цінових пропозицій, 1 закупівля 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 629486,0грн. при кошторисних призначення в обсязі 787000,0грн: оплата природного газу - 314692,0грн, водопостачання та водовідведення – 35862,0грн., оплата електроенергії – 265334,0грн, оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 13600,0грн.

За 2023 рік на оплату комунальних послуг та енергоносіїв надійшло коштів в сумі 1213848,0грн. (кошторисні призначення – 1395480,0грн.), обсяг проведених касових витрат складає 1213848,0грн., з них на оплату водопостачання та водовідведення - 43891,0грн, на оплату електроенергії - 436491,0грн., на оплату природного газу – 718867,0грн, на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг - 14598,0грн.

За період 2024 року при кошторисних призначеннях в обсязі 1432600,0грн на оплату комунальних послуг та енергоносіїв надійшло коштів із загального фонду місцевого бюджету в загальній сумі 1348104,0грн, що відповідає обсягу проведених касових витрат, з них на оплату водопостачання та водовідведення - 138044,0грн, на оплату електроенергії - 527233,0грн, на оплату природного газу – 661269,0грн, оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг - 21558,0грн, інші поточні видатки – 20989,0грн.

У січні-травні 2025року при кошторисних призначення 737700,0грн обсяг касових витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв склав 685358,0грн.: водопостачання та водовідведення – 33704,грн, оплата електроенергії – 252491,0грн., оплата природного газу – 392272,0грн, оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 6892,0грн, інші видатки – 1055,0грн.

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 (природного газу, електроенергії) та води визначені за даними приладів обліку. Порушень не виявлено.

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

Протягом серпня – грудня 2024 року у ЗДО №6 виконувались роботи по капітальному ремонту укриття, найменування робіт «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту ЗДО (ясла-садок) №6 комбінованого типу» по вул.Ленкавського,10А в м. Стрий Львівської області», загальна вартість робіт складає 726814,10 грн, в тому числі вартість будівельно-монтажних робіт складає 704637,60 грн, виготовлення ПКД – 8900,00 грн., послуги з технагляду 9004,50 грн, експертиза проекту – 4272,00 грн. Порушень щодо визначення вартості вказаних робіт 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 (60% від вартості харчування) та визначення пільгових категорій дітей встановлюється рішенням виконкому міської ради та наказами директора закладу. Станом на 01.01.2022 року в дошкільній установі перебувало 104 особи із числа дітей пільгових категорій (36 дітей з багатодітних сімей, оплата 50%, 7 дітей, батьки яких у лавах ЗСУ, учасники бойових дій та 2 дитини з інвалідністю, 4 дитини з малозабезпечених сімей, 28 дітей з особливими потребами, які звільнені від оплати, 27 дітей із порушенням мовлення – оплата 75%). Станом на 01.01.2023 109 дітей користувались пільгами щодо плати за відвідування установи, станом на 01.01.2024 – 110 дітей, станом на 01.01.2025 - 106 дітей. *Інформація про кількість дітей пільгових категорій в додатку ..* 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 546260,0грн (річні кошторисні призначення - 636530,0грн), обсяг проведених касових витрат складає 362099,0грн(придбання продуктів харчування). Залишок коштів на початок року – 90270,0грн, на кінець року – 274430,0грн.

За 2023 рік за даними звіту ф.№4-1м надійшло коштів на загальну суму 896093,0грн.(передбачено кошторисом – 1170524,0грн). Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 822193,0грн(придбання продуктів харчування). Станом на 01.01.2024р. залишок коштів становить 348331,0грн.

За період 2024 року на рахунок власних надходжень надійшло коштів на загальну суму 868747,0грн: батьківська плата-867504,0грн, реалізовано металобрухту 1243,0грн. (передбачено кошторисом – 957632,0грн). Проведено витрат за рахунок вказаних поступлень на суму 956389,0грн, перераховано залишок коштів на основний фонд місцевого бюджету - 260688,0грн.

За період січня-травня 2025 надійшло коштів(батьківська плата) в сумі 321414,0грн, проведено витрат на закупівлю продуктів харчування обсягом 321359,0грн, залишок коштів на 01.06.2025 складав 56,0грн.

За даними звіту №4-2м(про надходження і використання надходжень, отриманих за іншими джерелами власних надходжень) за 2022рік надійшло благодійної допомоги на суму 1451,0грн.

За період 2023 року закладом отримано спонсорської допомоги на суму 80111,0грн.(благодійні внески, гранти та дарунки від підприємств, організацій обладнання, матеріали та інвентар: генератор бензиновий, іграшки для дітей, групові індивідуальні набори для дітей).

За 2024рік згідно звіту №4-2м надійшло благодійної допомоги в обсязі 36214,0грн(благодійні внески, гранти та дарунки: навчально-розвивальні матеріали для ЗДО, іграшки, груповий набір раннього розвитку).

За період першого кварталу 2025 року надходжень благодійної допомоги та спонсорських коштів в ЗДО №6 не було.

За даними звіту ф.№4-3м за період 2024 року обсяг поступлень та проведених касових витрат складають 932814,0грн. – проведені витрати з капітального ремонту укріття, придбано пароконвектомат та ноутбук.

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 2022-2025 років ЗДО №6 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 №4,6) станом на 01.01.2022 року за коштами загального фонду обліковувалась дебіторська заборгованість по розрахунках за спожитий природний газ (попередня оплата в грудні та погашена в січні кожного року) в сумі 66215,98 грн, на 01.01.2023 року в сумі 61249,38 грн., на 01.01.2024 року – 148984,98 грн, на 01.01.2025-132431,10грн.

За коштами спеціального фонду станом на 01.01.2022 обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 536,95 грн. та кредиторська заборгованість в сумі 56450,29 грн. - по розрахунках з батьківської плати, станом на 01.01.2023 року в розрахунках із батьківської плати існувала дебіторська заборгованість в сумі 1052,50 грн. та кредиторська заборгованість в сумі 73886,40 грн, за станом на 01.01.2024 року – дебіторська заборгованість відсутня, кредиторська заборгованість – в сумі 87642,51 грн. Станом на 01.01.2025 за коштами спецфонду по розрахунках з батьківської плати існувала дебіторська заборгованість відсутня та кредиторська заборгованість в сумі 74611,86 грн., на 01.06.2025 року відповідно дебіторська заборгованість відсутня та кредиторська заборгованість в сумі 36534,95 грн. Суми заборгованості, відображені у фінансовій звітності відповідають даним оборотних відомостей по розрахунках з надавачами послуг та постачальниками (меморіальний ордер №4,6) та відомостям по нарахуванню батьківської плати.

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 (4 осіб) укладено угоди про повну матеріальну відповідальність.

За станом на 01.01.2022 балансова (первісна) вартість основних засобів установи становила 5052955,0грн., з них будівлі споруди та передавальні пристрої - 4178964,0грн., машини та обладнання - 644390,0грн, інструменти, прилади та інвентар - 34760,0грн., малоцінні необоротні матеріальні активи – 159508,0грн., білизна, постільні речі – 29511,0грн., інші основні засоби (багаторічні насадження, бібліотечні фонди) - 5822,0грн., вибуло основних засобів (списано у зв'язку з непридатністю малоцінний інвентар, постільні речі) в сумі 1437,0грн. Надійшло основних засобів за 2022 рік на загальну суму 17407,0грн. (баки для вивезення сміття, малоцінний інвентар).

За станом на 01.01.2023 року вартість основних засобів складає 5068925,0грн. За період 2023 року надійшло основних засобів на суму 89307,0грн. (генератор, малоцінний інвентар), вибуло(нараховано знос) на суму 14127,0грн., на 01.01.2024року залишкова вартість основних засобів складала 5144105,0грн.

За період 2024 року вибуло основних засобів на загальну суму 1519,0грн.(малоцінний інвентар, постільні речі), надійшло основних засобів в сумі 217439,0грн.(ноутбук, пароконвектомат, посуд). Залишок основних засобів на 01.01.2025року становить 5360025,0грн.

Матеріальні цінності, які закуповувались чи безкоштовно надходили в установу оприбутковані за даними бухгалтерського обліку в повному обсязі та своєчасно.

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 3-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. 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

_____ М.Олійник

Директора закладу дошкільної освіти
(ясла-садок) №6 комбінованого типу
Стрийської міської ради

_____ Г.Попадюк

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

Бухгалтер ЗДО (ясла-садок) №6
комбінованого типу Стрийської міської ради

_____ Г.Садова

Другий примірник довідки перевірки вручено:

_____ (дата)

_____ (П.І.П.)

_____ (підпис)