

Про фінансово-господарську діяльність освітніх установ району за 2015 рік

Кошторисом доходів та видатків по загальному фонду бюджету, інших власних надходженнях, бюджету розвитку на утримання установ освіти на 2015 рік були передбачені кошти на загальну суму **625 080,4** тис.грн., з них по загальному фонду передбачено **542 485,5** тис.грн.

Профінансовано всього **608 419,9** тис.грн., з них по загальному фонду бюджету – **529 348,0** тис.грн. Інформація наведена в таблиці «Аналіз виконання бюджету за 2015 рік».

Як видно з таблиці, питома вага від загальної суми кошторисних призначень по видах видатках загального фонду складає:

- Заробітна плата та нарахування на неї – 74,65%;
- Енергоносії – 18,39%;
- Продукти харчування – 5,07%;
- Медикаменти – 0,01%;
- Інші видатки (закупівля господарчих товарів, вогнегасників, м'якого інвентарю, придбання атестатів, а також обслуговування систем ГВП,ХВП, МІП, лічильників тепла, вивіз ТПВ, дератизація, послуги охорони, банку, зв'язку ...) – 1,88%

(Додаток 1« Аналіз виконання бюджету за 2015 рік»).

Дошкільні навчальні заклади

(Додаток 2 «Дошкільні навчальні заклади освіти»)

Бюджетом на 2015 передбачено утримання 56 ДНЗ, в них груп - 487, дітей – 10788.

Крім того, ДНЗ № 206, 231, 574 знаходяться в довгостроковій оренді, ДНЗ №224 знаходиться на капітальному ремонті.

Відповідно рішення III сесії VII скликання Київської міської ради №618/1482 від 11.06.2015 року з 1 вересня створений дошкільний навчальний заклад «Центр розвитку дитини «Я+Сім'я» на 11 короткотривалих груп та 62 дітей в них.

Станом на 31.12.2015р. функціонувало 56 ДНЗ, груп – 493, дітей в них – 10752, в тому числі 97 груп для 1811 дітей ясельного віку.

Станом на 31.12.2015р. дошкільні навчальні заклади відвідує 1662 дітей, які звільнені від батьківської плати повністю або частково, з них дітей-сиріт – 14, дітей з багатодітних сімей – 539, дітей-інвалідів – 43, дітей учасників АТО -130, дітей, які відвідують санаторні та спеціальні дошкільні заклади – 936.

Батьківської плати за звітний період по ДНЗ надійшло 21397,3 тис. грн., проти планових 22495,9 тис. грн. Заборгованість батьків за харчування дітей склала суму у розмірі **325,6** тис. грн. Разом з тим, сума коштів, яка переплачена батьками за ненадані послуги (діти вибули) складає **470,9** тис.грн.

Загальноосвітні навчальні заклади

(Додаток 3 «Загальноосвітні навчальні заклади»)

Кошторисом на звітний період передбачено утримання 36 загальноосвітніх навчальних закладів та 3 ШДС з кількістю класів – 946, учнів в них – 24716.

Станом на 31.12.2015 р. в районі функціонувало 36 загальноосвітніх навчальних закладів та 3 ШДС з кількістю класів 973, учнів в них – 25849, кількість ГПД – 307, учнів в групах -8861.

Станом на 31.12.15р. школи-дитячі садки відвідує 17 дітей, звільнених від батьківської плати повністю або частково, в тому числі дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей – 16, дітей учасників АТО – 1.

Батьківської плати за харчування дітей дошкільного віку в ШДС за звітний період надійшло 1153,1 тис. грн. проти планових – 1159,0 тис. грн. Заборгованість батьків за харчування – **33,9** тис. грн., заборгованість управління батькам складає **25,7** тис.грн.

Позашкільні заклади

На кінець звітнього періоду в районі функціонує 6 позашкільних закладів, дітей в них –9182, в тому числі:

ДООЦ, в ньому груп – 185, дітей – 2570;

ЦНТТМ «Сфера», в ньому груп – 161, дітей – 2153;

ЦТДЮ, в ньому груп – 180, дітей – 2559;

КЮПД «Школа мужності», в ньому груп – 25, дітей – 305;

Центр військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність», в ньому груп – 45, дітей – 710;

Центр туризму та краєзнавства учнівської молоді – 68 груп, дітей - 885.

Школи – інтернати

На кінець звітнього періоду функціонує п'ять шкіл-інтернатів, в тому числі:

№ 21 - Київська загальноосвітня санаторна школа-інтернат;

№22 – санаторна загальноосвітня школа-інтернат для дітей з психоневрологічними захворюваннями;

№ 299 - гімназія-інтернат загальноосвітній навчальний заклад з вивченням єврейської мови

Загальна кількість класів в зазначених інтернатах - 50, в них учнів – 456.

№ 4 - спеціальна загальноосвітня школа-інтернат для слабозорих дітей;

№ 25 - спеціальна загальноосвітня школа-інтернат для дітей з затримкою психічного розвитку;

Загальна кількість класів в інт.4 та інт.25 - 32, в них учнів – 352.

Загальний фонд

Аналіз виконання бюджету загального фонду по галузі «Освіта» відображено в таблиці (додаток 4): планові показники, отримане фінансування та відсоток виконання по всіх кодах функціональної класифікації видатків - ДНЗ, ЗНЗ, школи-інтернати, позашкільні заклади освіти, методична робота, бухгалтерія, група централізованого господарського обслуговування, допомога дітям-сиротам.

Аналіз виконання видатків загального фонду відображено в наступній таблиці (додаток 5): аналіз проведено по кодах економічної класифікації видатків- заробітна плата з нарахуваннями, предмети, матеріалиТакож визначений відсоток виконання запланованих видатків.

Спеціальний фонд

Аналіз виконання спеціального фонду бюджету відображено в таблиці (додаток 6).

Таблиця (Додаток 7) містить аналіз виконання видатків спеціального фонду (плата за послуги) по кодах економічної класифікації видатків та відсоток виконання.

Таблиця (Додаток 8) - аналіз виконання видатків спеціального фонду за іншими джерелами власних надходжень – це видатки, здійснені за рахунок спонсорських коштів (благодійних внесків та отриманих подарунків).

Аналіз виконання видатків спеціального фонду бюджету (бюджет розвитку міста Києва) відображено в таблиці (додаток 9). Більш розширена інформація про проведені у 2015 році капітальні ремонти та їх види відображена у таблицях – додаток 10, 11), видатки проведені на реконструкцію закладів освіти відображені у таблиці – додаток 12.

Фізкультура та спорт

Бюджетом на 2015 рік передбачено кошторисних призначень у сумі **6 962,95** тис.грн. на утримання:

- Дитячої юнацької спортивної школи № 13,
- Спеціалізованої ДЮСШ олімпійського резерву «Зміна»,
- Комплексної дитячо-юнацької спортивної школи « Олімп»,
- Дитячо-юнацької спортивної школи з боротьби дзюдо « Іппон».

Профінансовано **6 512,87** тис.грн.

Аналіз виконання бюджету загального та спеціального фондів по галузі «Фізкультура та спорт» відображено в таблиці (додаток 12).

Контрольно-ревізійна робота

За період 2015 року здійснено всього **30** перевірок та перевірено **28** навчальних закладів освіти з окремих питань фінансово-господарської діяльності.

Встановлено фінансових порушень у **16** навчальних закладах на загальну суму **41 048,28** грн., з них - **13** навчальних закладів, у яких встановлено фінансових порушень, що призвели до збитків, на загальну суму **19 606,16** гривень.

Основні питання проведених перевірок:

- **Нарахування та здійснення виплат заробітної плати;**
- **Організація безкоштовного харчування учнів 1-4 класів та 5-11 класів пільгових категорій**

Проведеними у звітному періоді перевірками з питань дотримання чинного законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати, зокрема, правильності нарахування і виплати **надбавок за вислугу років** педагогічним, а також окремим категоріям працівників спортивних шкіл, нарахування та здійснення виплат заробітної плати за **час чергових відпусток** встановлено порушення законодавчих та нормативно-правових актів, які призвели до збільшення нарахування і виплати заробітної плати працівникам вищевказаних категорій на суму **17 949,79** грн.

Зокрема, по ЗНЗ, позашкільних навчальних закладах:

1. ЗНЗ № 170 - **5 557,08** грн.;
2. Гімназія «Оболонь» - **830,41** грн.;
3. ДЮСШ № 13 - **5 005,22** грн.;
4. ЦТДЮ - **1 670,56** грн.

По ДНЗ:

1. ДНЗ № 234 - **3 346,18** грн.;
2. ДНЗ № 208 - **664,53** грн.;
3. ДНЗ № 611 - **604,03** грн.;
4. ДНЗ № 605 - **271,78** грн.

Вищезазначені порушення призвели також до зменшення нарахування і виплати заробітної плати на загальну суму - **21 425,81** грн.

Зокрема, по ЗНЗ, позашкільних навчальних закладах:

1. ДЮСШ з боротьби дзюдо «Іппон» - **6 605,90** грн.;
2. ЗНЗ № 170 - **3 564,38** грн.;
3. ДЮСШ № 13 - **3 440,59** грн.;
4. ЦТДЮ - **2 068,42** грн.;
5. Гімназія «Оболонь» - **1 323,55** грн.;

По ДНЗ:

1. ДНЗ № 135 - **2 765,30** грн.;
2. ДНЗ № 664 - **1 384,25** грн.;
3. ДНЗ № 208 - **273,42** грн.

➤ **Організація безкоштовного харчування дітей у дошкільних навчальних закладах**

Проведеними у звітному періоді перевірки загальноосвітніх навчальних закладів з питань дотримання вимог нормативно-правових актів щодо організації безкоштовного харчування учнів 1-4 класів та учнів 5-11 класів пільгових категорій за період 2014-2015 років встановлено окремі випадки безпідставного віднесення коштів на вартість безкоштовного харчування на загальну суму **1 637,93** грн. :

1. ЗНЗ № 104 - **647,49** грн.;
2. ЗНЗ № 14 - **601,21** грн.;
3. ЗНЗ № 8 - **389,23** грн.).

II. Дезинфікуючі засоби

Відповідно до п. п. « г » п. п. 3 п. 4 наказу Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 № 557 «Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ» з внесеними змінами, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 3 жовтня 2005 року за № 1130/11410, доплата за використання в роботі дезінфікуючих засобів працівникам навчальних закладів, установ освіти за використання в роботі дезінфікуючих засобів встановлюється у розмірі 10 відсотків до посадового окладу.

Така доплата здійснюється за умови наявності дезінфікуючих засобів за даними бухгалтерського обліку установи та їх видачі працівникам, які застосовують такі засоби у роботі.

Крім того, доплату за використання в роботі дезінфікуючих засобів отримують працівники, незалежно від займаної посади, для яких посадовими інструкціями передбачено під час виконання своїх посадових обов'язків використання дезінфікуючих засобів.

Із **111** обігових відомостей обліку оборотних активів навчальних закладів бухгалтерський облік миючих та дезінфікуючих засобів відсутній у **9** навчальних закладах.

III. Почасова оплата праці сторожів навчальних закладів

Зазначене сприяє збільшенню видатків на оплату праці зазначеної категорії працівників відповідно до річного фонду оплати праці, затвердженого кошторисом та штатним розписом. Слід зазначити, що штатним розписом почасова оплата праці сторожам навчальних закладів не передбачена.

Облік матеріальних цінностей

Щороку, відповідно до вимог чинного законодавства, проводиться інвентаризація матеріальних цінностей в закладах освіти.

Інвентаризація, проведена у 2015 році, не встановила фактів наявності лишків або нестач матеріальних цінностей. З усіма матеріально - відповідальними особами, згідно з наказами по закладах, підписані договори про повну матеріальну відповідальність.

Разом з тим, у 2015 році значно зросла кількість крадіжок по закладах, а саме:

ДНЗ 589, 668, 685 – вкрадено комп'ютер, ноутбуки, телевізор, монітори на загальну суму **23,2** тис. грн.;

ЗНЗ 9, 18, 168 – сума вкрадено майна складає **46,4** тис. грн. – ноутбуки, проектор мультимедійний, верстат універсальний, фільтр водяний.

ШДС « Перша ластівка» - сума вкрадено майна складає **5,1** тис. грн. – рубанок електричний, пила циркулярна, тачка.

ЦНТТМ « Сфера» - комп'ютер, перфоратор – на суму **6,2** тис. грн.

Станом на 01.01.2015 року крадіжки обліковувалися на суму **77,7** тис. грн., у 2015 році вона склала **80,9** тис. грн.(більше, ніж за попередні роки).

Орендні взаємовідносини

Нежитлові та вільні приміщення в закладах освіти орендує **103** орендарі, при цьому договорів оренди - **151**. Серед них бюджетні установи – 9 (договорів оренди 19), приватні заклади освіти – 7 (договорів оренди 13), громадські організації інвалідів - 9 (договорів оренди 9), які отримують фінансування через міську програму «Турбота» та комерційні організації – 78 (договорів оренди 110). Площа, передана в оренду складає **32329,84** метрів квадратних, з них **16966,64** кв.м передана в оренду бюджетним та приватним закладам освіти, орендна плата яких складає 1,0 грн. в рік.

У зв'язку з передачею площ в оренду в управління освіти виникають зобов'язання по сплаті податку на додану вартість (ПДВ) та податку на землю.

У 2015 році орендної плати надійшло **2809,9** тис.грн., в тому числі ПДВ **468,3** тис.грн.

Згідно розпорядження КМДА від 23.02.15 № 147 п'ятдесят відсотків надходження орендної плати перераховувалось теплопостачальній компанії ПАТ «Київенерго» - **1174,3** тис. грн.

Згідно кошторисних призначень на 2015 рік кошти від оренди були використані на дератизацію, вивіз ТПВ, обслуговування басейну, оплату послуг зв'язку, ГІОЦ та інше.

Станом на 01.01.16 існує заборгованість орендарів по орендній платі, відшкодуванню комунальних послуг, сплаті податку на землю у розмірі **1356,4** тис. грн., з них:

- Приватні заклади освіти - 702,5 тис.грн.;
- Бюджетні заклади - 278,0 тис.грн.

- Організації інвалідів - 10,9 тис.грн.;
- Комерційні організації - 185,7 тис.грн.;
- Організації, по яких виграні судові справи – 179,3 тис.грн.

Група орендних відносин постійно веде претензійно – позовну роботу, готує та передає до суду позови щодо орендарів, які мають велику заборгованість.

Заробітна плата

Заробітна плата працівникам закладів освіти виплачувалася вчасно та в повному обсязі з урахуванням надбавки за вислугу років у розмірі відповідно до педагогічного стажу, за престижність педагогічної праці у розмірі 20%, за складність і напруженість в роботі у розмірі 20% та 50% керівникам закладів та їх заступникам. Протягом року на виконання статті 57 Закону України «Про освіту» педагогічним працівникам закладів освіти була виплачена грошова винагорода у розмірі до одного посадового окладу та матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі посадового окладу. Іншим працівникам закладів освіти була виплачена матеріальна допомога на оздоровлення при наданні відпустки у розмірі посадового окладу.

Протягом 2015 року двічі змінювався розмір посадових окладів (тарифних ставок) - 1 вересня та з 1 грудня. Розмір окладів (тарифних ставок) відображено у таблиці (додаток 13).

У 2015 році фінансування закладів освіти здійснювалось відповідно до кошторису доходів і видатків вчасно та в повному обсязі.

Начальник управління

Н.Вахнюк