

**Інформація
щодо результатів фінансової діяльності за 2022 рік
Державного вищого навчального закладу
«Донбаський державний педагогічний університет»**

Згідно з кошторисом доходів і витрат, затвердженим Міністерством освіти і науки України загальний обсяг фінансування на 2022 рік за програмою «Підготовка кадрів закладами вищої освіти» склав 97 млн. 947 тис. грн. З них з державного бюджету на покриття витрат, пов'язаних з основною діяльністю університету було виділено 83 млн. 947 тис. грн., що склало 86% від загального обсягу фінансування. На спеціальний фонд університету надійшло 14 млн. грн. (це 14%).

Детальніше розглянемо використання бюджетних коштів у порівнянні з 2021 роком.

**Загальний фонд (Державний бюджет)
Програма 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти»**

Таблиця 1 (тис. грн.)

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення
На оплату праці	58850,0	59473,1	+623,1
Нарахування на фонд оплати праці	12947,0	13245,2	+298,2
Харчування та інші виплати студентам-сиротам	3118,5	3089,7	-28,8
Придбання матеріалів, обладнання	1706,8	846,7	-860,1
Оплата комунальних послуг	10871,0	7055,6	-3815,4
Оплата послуг (крім комунальних)	625,0	99,8	-525,2
Адресна допомога	215,7	136,5	-79,2
Капітальні видатки	-	-	-
Усього :	88334,0	83946,6	-4387,4(5,2%)

Програма 2201190 «Виплати академічних стипендій студентам, аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти»

Академічні стипендії студентам, стипендії аспірантам та докторантам	11389,6	15604,4	+4214,8(37%)
---------------------------------------------------------------------	---------	---------	--------------

Заробітна плата

На заробітну плату з Державного бюджету у 2022 році було виділено 59 млн. 473,1 тис. грн., що на 623,1 тис. грн. більше ніж у 2021 році. На це

вплинуло з одного боку те, що КМУ ухвалив рішення щодо підвищення заробітної плати з 01.12.2021 р., з іншого те, що Міністерство освіти і науки України з 01.05.2022 р. зменшило фінансування саме за статтею заробітна плата на загальну суму 4 млн.700 тис. грн. Мінімальна заробітна плата з 01.12.2021 року зросла і склала 6500 грн., з 01.10.2022 р. – 6700 грн. Водночас підвищився і прожитковий мінімум і склав з 01.12.2021 р. – 2481 грн., з 01.07.2022 р. – 2600 грн., з 01.12.2022 р. – 2684 грн. Відповідно, підвищилися посадові оклади співробітників за всією єдиною тарифною сіткою. Посадові оклади (тарифні ставки) для працівників із оплатою на основі ЄТС бюджетної сфери розраховують виходячи з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1 розряду, який із 01.12.2021 р. складає 2893 грн. Це все передбачає постанова КМУ №29 «Деякі питання оплати праці працівників установ, закладів та організацій бюджетної сфери» від 20.01.2021 р. зі змінами. Упродовж 2022 року заробітна плата не підвищувалась. Оздоровчі у 2022 році були нараховані та виплачені в повному обсязі незалежно від навчального навантаження як на загальному, так і на спеціальному фондах. У травні 2022 р. настало право на індексацію грошових коштів, тому заробітна плата з травня по листопад 2022 р. була проіндексована та виплачена.

Відповідно зросли й нарахування на фонд оплати праці (єдиний соц. внесок) на 298,2 тис. грн. і склали 13 млн. 245,2 тис. грн. (це відрахування до бюджету міста). На сьогоднішній день нарахування складають 22%.

Стипендія

Починаючи з 2017 року, академічна стипендія студентам фінансується за новою програмою 2201190 «Виплати академічних стипендій студентам, аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти». Кошторисом передбачено окреме фінансування на цю програму. Середня кількість стипендіатів у 2022 році склала 40% від загальної кількості студентів, які навчаються за рахунок коштів державного бюджету. Стипендіальний фонд у 2022 році значно збільшився й склав 15 млн. 604,4 тис. грн., на 4 млн.214,8 тис. грн. більш ніж у 2021 р. На це вплинуло підвищення розміру стипендії з 01.01.2022 р. З 01.01.2022 року розмір звичайної академічної стипендії становить 2000 грн., підвищена – 2910 грн. Є перелік спеціальностей, для яких встановлено підвищенні стипендії. Для нашого університету це: математика, фізика та спеціальна освіта. На цих факультетах звичайна стипендія становить 2550 грн., підвищена – 3711 грн. Стипендії студентам були проіндексовані з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. та виплачені в повному обсязі.

Стипендії аспірантам та докторантам також були підвищені з 01.12.2021 р. Стипендія аспіранта становить 7264 грн., це 90% від посадового окладу викладача асистента, стипендія докторанта – 8905 грн., 90% від окладу доцента. Упродовж 2022 р. розмір стипендії не змінювався. Стипендії аспірантам та докторантам з травня по листопад також були проіндексовані.

Соціальна стипендія у 2022 році підвищувалася тільки студентам з числа дітей – сиріт, у решти категорій залишилася на рівні 2021 р. На сьогодні розмір

соціальної стипендії студентам з числа дітей-сиріт становить 4026 грн., інших категорій не змінився й складає 1180 грн. Середня кількість студентів, які навчалися у закладі у 2022 році та отримували соціальну стипендію складала 300 осіб, з них 81 особа це студенти-сироти. Усього було нараховано та витрачено соціальної стипендії у 2022 році – 5 млн. 624 тис. грн. Соціальна стипендія була проіндексована та виплачена в повному обсязі.

Упродовж року було проведено такі виплати студентам-сиротам, всього на загальну суму 3 млн. 089,7 тис. грн.; це харчування – 2 млн. 191,4 тис. грн., придбання підручників та одягу – 898,3 тис. грн.

У листопаді 2022 року була нарахована адресна допомога студентам під час працевлаштування на загальну суму 136,5 тис. грн. (11 чол. 5 прожиткових мінімумів на 01.01.2022 р.).

На комунальні послуги у 2022 році з державного бюджету було виділено та витрачено 7 млн. 055,6 тис. грн.

З державного бюджету у 2022 році також було виділено кошти на придбання господарчих товарів, будівельних матеріалів на відновлення пошкоджених будівель внаслідок бойових дії та для поточного ремонту. Усього було виділено 846,7 тис. грн.

Усі бюджетні асигнування з державного бюджету на всі програми надійшли в повному обсязі й використані за цільовим призначенням, згідно з планом використання. Заборгованості із заробітної плати, податків до бюджету, стипендії, комунальних платежів на 01.01.2023 року зареєстровано не було.

Спеціальний фонд

Доходи по спеціальному фонду за 2022 р. склали 14 млн. грн., що становить 14% від загального обсягу фінансування.

Надходження спеціального фонду

Таблиця 2 (тис. грн.)

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення
Плата за навчання	20399,0	13421,0	- 6978,0
Від господарської діяльності	2587,0	549,0	- 2038,0
Від оренди майна	68,0	30,0	- 38,0
Усього :	23054,0	14000,0	-9054,0 (64,7%)

Як бачимо, дохід від оплати послуг за навчання здобувачів вищої освіти, які навчаються за рахунок коштів фізичних осіб у 2022 році склав 13 млн. 421 тис.грн., за проживання у гуртожитках надійшло 549 тис. грн., за оренду вільних площ університету – 30 тис. грн. Усього на розрахунковий рахунок надійшло 14 млн. грн. Аналізуючи всі доходи ми бачимо, що у порівнянні з 2021 роком доходи 2022 р. через бойові дії значно зменшилися, на 9 млн. 054 тис. грн. (64,7%). У зв'язку з тим на 01.01.22 р. виникла заборгованість за надані послуги у розмірі 4 млн. 369 тис.грн., яка була зареєстрована в органах казначейства та відображена у фінансовому звіті за 2022 р.

У 2022 році було також отримано грант в іноземній валюті у розмірі 16800 євро від Європейського виконавчого агентства з освіти та культури (ERASMUS), згідно грантової угоди. На 01.01.2022 р. кошти не були використані та знаходяться на валютному рахунку відділення Приватбанку.

Витрати по спеціальному фонду

Таблиця 3 (тис. грн.)

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення
Оплата праці	17239,7	8734,6	-8505,1
Нарахування на фонд оплати праці	3711,2	2971,3	-739,9
Придбання матеріалів	178,6	140,1	-38,5
Оплата послуг (крім комунальних)	677,7	206,8	-470,9
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	735,7	358,5	-377,2
Видатки на відрядження	43,6	39,7	-3,9
Капітальні видатки	309,5	99,8	-209,7
Усього :	22896,0	12550,8	-10345,2(82,5%)

Згідно штатного розкладу, затвердженого Міністерством освіти і науки України, кількість бюджетних ставок з 01.09.2021р. становила 474,5ст., зокрема НПП та педагогічний персонал – 198 ст., обслуговуючий персонал –

276,5 ст. За спеціальним фондом – 166,75 ст., зокрема НПП та педагогічний персонал – 83 ст., обслуговуючий персонал – 83,75 ст.

Кількість педагогічних ставок розраховується згідно Постанови Кабінету Міністрів України № 1134 від 17.07.2002 р. за нормативами чисельності студентів на одну штатну одиницю науково-педагогічного персоналу та затвердженими вченою радою. Виходячи з цього розрахунку, з 01.10.2022 р. кількість бюджетних ставок НПП зменшилася на 1,87 ст., на спеціальному фонді на 24,04 ст. Як ми бачимо з таблиці, витрати на заробітну плату у 2022 році склали 8 млн. 734,6 тис. грн., це на 8млн.505,1 тис. грн. менше, ніж у 2021 р. На це вплинуло зменшення контингенту студентів у 2022 р. та те, що 20% працівників обслуговуючого персоналу знаходилися в стані простою (2/3 частини від посадового окладу). За рахунок коштів фонду оплати праці за спеціальним фондом було сплачено матеріальну допомогу на поховання на загальну суму 20 тис. грн.

Упродовж року доплати за звання та науковий ступінь з 01.01.2022 р. виплачувалися в повному обсязі: професор, доцент – 33%, 25%, доктор наук, кандидат наук - 25%, 15% відповідно. Починаючи з травня 2022 р. доплати за звання та науковий ступінь нараховувались 50% від відповідного відсотку доплат у зв'язку з відсутністю коштів на спеціальному фонді, на загальному фонді у зв'язку зі зменшенням фінансування. З 01.06.2022 р. були внесені відповідні зміни до штатного розкладу та затверджені Міністерством освіти та науки України. З жовтня 2022 р. доплати за звання та науковий ступінь науково-педагогічному персоналу нараховувались в повному обсязі.

Нарахування на фонд оплати праці єдиного соціального внеску, який є обов'язковим платежем до місцевого бюджету м. Слов'янськ за 2022 рік склали 2 млн. 971,3 тис. грн., на 739,9 тис. грн. менше, ніж у 2021 р.

Оплата послуг (крім комунальних)

Стаття витрат оплата послуг (крім комунальних) – це витрати, пов'язані з обслуговуванням навчальних корпусів та гуртожитків (обслуговування й ремонт ліфтів, послуги зв'язку та інтернету, програмне забезпечення та обслуговування, дезінфекція приміщень, заправка картриджів, ремонт техніки та інші витрати).

На цю статтю у 2022 році було передбачено 206,8 тис.грн.

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв

Витрати на комунальні послуги за 2022 рік загалом по університету склали 7 млн.414,1 тис. грн. З них усього 358,5 тис. грн. було виділено з коштів спец. фонду (це 4,8% на оплату комунальних послуг гуртожитків). Університетом було сплачено за:

- теплопостачання – 4 млн. 980,5 тис. грн.;
- водопостачання – 208,5 тис. грн.;
- електроенергію – 1243,1 тис. грн.;
- оплату природного газу – 937,1 тис. грн.;
- вивіз сміття – 44,9 тис. грн.

Витрати на відрядження зменшилися і склали 39,7 тис. грн. Ці витрати проводилися лише за рахунок коштів спеціального фонду. Фінансування з державного бюджету на цю статтю не передбачено.

За рахунок спеціального фонду також було виділено кошти в розмірі 140,1 тис. грн. на:

- виготовлення дипломів, студентських квитків, залікових книжок та друковану продукцію – 50 тис. грн.;
- утримання транспортних засобів – 50 тис. грн.;
- будівельні матеріали для поточного ремонту, господарчі товари для утримання навчальних корпусів та гуртожитків – 40,1 тис. грн.

Якщо зробити аналіз затвердженого кошторису витрат, бачимо, що Міністерством з державного бюджету виділяються кошти: 87% від загальної суми фінансування на заробітну плату та відрахування в бюджет міста, 4 % на утримання студентів-сиріт (це харчування, придбання одягу, підручників), 8 % на оплату комунальних послуг та 1% на закупівлю предметів і матеріалів та обладнання.

Щодо кошторису за спеціальним фондом, то тут на виплату заробітної плати та відрахувань у 2022 році було передбачено 93% від загальної суми доходів, на комунальні послуги – 5 %, витрати на закупівлю матеріалів та обладнання 2 %.

Тобто, основний відсоток доходів іде на виплату заробітної плати та сплату податків до бюджету міста.

26 січня 2023 року відповідно до затвердженого графіку в МОН України було подано фінансовий звіт про використання коштів за 2022 рік. Звіт подано вчасно, без порушень і зауважень.

Планування й витрачання грошових коштів на 2023 рік

Наприкінці 2019 р. постановою Кабінету Міністрів України № 1146 від 24 грудня 2019 року було затверджено формулу розподілу видатків державного бюджету. Відповідно до цієї Формули здійснюється розподіл державним замовником на відповідний рік видатків державного бюджету на вищу освіту між закладами вищої освіти.

Міністерством освіти і науки України вже затверджено кошторис доходів і витрат на цей рік. Фінансування з Державного бюджету становить 67 млн. 698 тис. грн. Це в середньому по всім статтям на 21 млн.459 тис. грн. менше, ніж у минулому році.

На виплату заробітної плати та нарахування єдиного соц. внеску з державного бюджету у 2023 році виділено 64 млн. 937 тис. грн., на 7 млн.781 грн. менше в порівнянні з 2022 роком. У 2023 році залишилась проблема з диференціацією зарплати та дотриманням міжкваліфікаційних співвідношень між працівниками закладу. Працівники майже за половиною тарифної сітки (з 1 до 12-го тарифного розряду) отримують однакову заробітну плату на рівні мінімальної (6700 грн.).

На стипендію у 2023 р. виділено 11 млн. 765 тис грн., на 5 млн. 329 тис. грн. менше, ніж у 2022 р. На сьогодні, згідно розрахунку відсоток стипендіатів складає 36% від загальної кількості.

На покриття комунальних витрат на цей рік із Державного бюджету кошти не передбачені, тільки за спеціальним фондом. На сьогодні вже укладено договори з комунальними службами із постачання електроенергії та водопостачання на загальну суму 400 тис. грн.

На соціальні виплати студентам-сиротам з Державного бюджету виділено 2 млн. 761 тис. грн.

Судячи з розрахунків, виділених коштів з Державного бюджету вистачить на те, щоб у встановлені терміни в повному обсязі виплатити заробітну плату, відпускні, оздоровчі та стипендії.

Затверджено кошторис на 2023 р. і за спец. фондом. Він складає 27 млн. 004 тис. грн. Хочу звернути увагу, що ці кошти тільки заплановані у 2023 р. Надходження до спеціального фонду будуть залежати від своєчасної оплати за навчання та від набору студентів з 01.09.2023 р.

На сьогодні заборгованості із заробітної плати, стипендій, комунальних платежів в університеті немає.

Головний бухгалтер

Тетяна Сологуб

Проект рішення:

1. Фінансову діяльність Державного вищого навчального закладу «Донбаський державний педагогічний університет» за 2022 рік вважати задовільною.

2. Керівникам структурних підрозділів довести до відома працівників інформацію про результати фінансової діяльності Державного вищого навчального закладу «Донбаський державний педагогічний університет» у 2022 році.