

Звіт про результатів фінансової діяльності за 2023 рік Державний вищий навчальний заклад «Донбаський державний педагогічний університет»

Згідно з кошторисом доходів і витрат, затвердженим Міністерством освіти і науки України загальний обсяг фінансування на 2023 рік за програмою « Підготовка кадрів закладами вищої освіти » склав 86 млн. 687 тис. грн.. З них з державного бюджету на покриття витрат, пов'язаних з основною діяльністю університету було виділено 66 млн. 448 тис. грн. , що склало 77% від загального обсягу фінансування. На спеціальний фонд університету надійшло 20 млн. 239 грн. (це 23%).

Детальніше розглянемо використання бюджетних коштів у порівнянні з 2022 роком .

Загальний фонд (Державний бюджет).

Програма 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти»

**Таблиця 1
(тис. грн.)**

Показники	2022 рік	2023 рік	Відхилення
На оплату праці	59473,1	51661,0	-7812,1
Нарахування на фонд оплати праці	13245,2	11783,0	-1462,2
Харчування та інші виплати студентам-сиротам	3089,7	2709,0	-380,7
Придбання матеріалів,обладнання.	846,7	149,0	-697,7
Оплата комунальних послуг	7055,6	25,0	-7030,6
Оплата послуг (крім комунальних)	99,8	-	-99,8
Адресна допомога	136,5	121,0	-15,5
Капітальні видатки	-	-	-
Усього :	83946,6	66448,0	-17498,6 (26,3%)

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

Академічні стипендії студентам, стипендії аспірантам та докторантам	15604,4	11604,0	-4004,4(34,5%)
----------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------	-----------------------

Заробітна плата

На заробітну плату з Державного бюджету у 2023 році було виділено та витрачено 51 млн. 661 тис. грн. , що на 7млн. 812 тис. грн. менш ніж у 2022 році . На це вплинуло зменшення контингенту здобувачів вищої освіти з 1.01.2023року (випуск магістрів) та з 1.10.2023. За рахунок цього з 1.10.2023року кількість ставок науково – педагогічного персоналу було зменшено , всього на 37 ст.. Відповідно було проведено скорочення ставок обслуговуючого персоналу , всього на 29ст., переведено на спеціальний фонд 49,5 ст..В штатний розпис закладу з 1.10.2023р. були внесені відповідні зміни і було зменшено фінансування за статтею заробітна плата у середньому за 2023рік на 7млн. 812 тис.грн.. Мінімальна заробітна плата у 2023році залишилась на рівні 2022року і склала 6700 грн., прожитковий мінімум 2684 грн.. Упродовж 2023року заробітна плата не підвищувалась . Оздоровчі у 2023році були нараховані та виплачені в повному обсязі залежно від навчального навантаження як на загальному так і на спеціальному фондах.

Відповідно знизилися й нарахування на фонд оплати праці (єдиний соц. внесок) на 1млн.462 тис. грн. і склали 11 млн. 783тис. 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 2023році склала 34 % від загальної кількості студентів, які навчаються за рахунок коштів державного бюджету. Стипендіальний фонд за рахунок зниження контингенту студентів та відсотка стипендіатів значно зменшився й склав 11 млн. 604 тис. грн., на 4млн. грн. менш ніж у 2022р.. Протягом 2023року розмір стипендії не змінювався і залишився на рівні 2022року. У 2023році розмір звичайної академічної стипендії становив 2000 грн ., підвищена -2910грн. Є перелік спеціальностей для яких встановлено підвищені стипендії. Для нашого університету це : математика, фізика та спеціальна освіта . На цих факультетах звичайна стипендія становить 2550 грн., підвищена - 3711 грн.

Розмір стипендії аспірантам та докторантам упродовж 2023року також не змінювався. Стипендія аспіранта становила 7264грн., це 90% від посадового окладу викладача асистента, стипендія докторанта – 8905 грн., 90% від окладу доцента.

Соціальна стипендія у 2023році підвищувалася тільки студентам з числа дітей – сиріт,у решти категорії залишилася на рівні 2022року. На сьогодні розмір соц. стипендії студентам з числа дітей-сиріт становить 4542 грн., іншої категорії не змінився й склав 1180 грн. Середня кількість студентів , які навчалися у закладі у 2023 році та отримували соціальну стипендію складала 189 осіб,з них 52 особи це студенти-сироти. Усього було нараховано та витрачено соціальної стипендії у 2023році – 5 млн. 408 тис . грн.

Упродовж року було проведено такі виплати студентам – сиротам , всього на загальну суму 2 млн. 709 тис. грн. ; це харчування - 2 млн. 058 тис. грн., придбання підручників та одягу – 651 тис. грн ..

У листопаді 2023 року була нарахована адресна допомога студентам під час працевлаштування на загальну суму 121 тис.грн. (9 чол.* 5 прожиткових мінімумів на 1.01.2023р.).

На комунальні послуги у 2023 році з державного бюджету було виділено та витрачено лише 25 тис грн.. Це кошти на покриття комунальних послуг згідно договору з ДНУ ім. Олесья Гончара.

З державного бюджету у 2023 році також було виділено кошти на придбання матеріалів на відновлення будівель внаслідок бойових дії та для поточного ремонту. Усього було виділено 149 тис. грн..

Всі 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 1.01.2024 року зареєстровано не було.

Спеціальний фонд .

Доходи спеціального фонду у 2023 році склали 20 млн. 239 тис. грн., що становить 23% від загального обсягу фінансування.

Надходження спеціального фонду

Таблиця 2
(тис. грн.)

Показники	2022 рік	2023рік	Відхилення
Плата за навчання	13421,0	20122,3	+ 6701,3
Від господарської діяльності	549,0	88,5	-460,5
Від оренди майна	30,0	28,2	-1,8
Усього :	14000,0	20239,0	+6239,0 (44,6%)

Як бачимо ,дохід від оплати послуг за навчання здобувачів вищої освіти, які навчаються за рахунок коштів фізичних осіб у 2023 році склав 20 млн. 122 тис.грн., за проживання у гуртожитках надійшло 88 тис. грн. , за оренду вільних площ університету-28,2 тис . грн.. Усього на розрахунковий рахунок надійшло 20 млн. 239 тис. грн.. Аналізуючи всі доходи ми бачимо, що у

порівнянні з минулим роком доходи 2023 значно зросли , на бмлн. 239 тис. грн. (44,6%) за рахунок збільшення контингенту здобувачів вищої освіти.

У 2023 році було також отримано грант в іноземній валюті у розмірі 15789 євро від Європейське виконавче агентство з освіти та культури (ERASMUS) , згідно грантової угоди. На 1.01.2024року кошти не були використані та знаходяться на валютному рахунку відділення Приватбанку.

Витрати по спеціальному фонду

Таблиця 3
(тис. грн.)

Показники	2022 рік	2023 рік	Відхилення
Оплата праці	8734,6	13883,0	+5148,4
Нарахування на фонд оплати праці	2971,3	3928,0	+956,7
Придбання матеріалів	140,1	371,0	+230,9
Оплата послуг (крім комунальних)	206,8	154,0	-52,8
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	358,5	63,0	-295,5
Видатки на відрядження	39,7	66,0	+26,3
Капітальні видатки	99,8	-	-99,8
Усього :	12550,8	18465,0	+5914,2(47,5%)

Згідно з штатним розкладом, затвердженим Міністерством освіти і науки України , кількість бюджетних ставок з **1.09.2022р.** становила **470,38ст.** , у т.ч. НПП – **155,38 ст.**, обслуговуючий та педагогічний персонал – **315 ст.** За спеціальним фондом - **141,46 ст.**, у т.ч. НПП – **51,96 ст.**, обслуговуючий та педагогічний персонал – **89,5 ст.**

Кількість педагогічних ставок розраховується згідно з Постановою Кабінету Міністрів України № 1134 від 17.07.2002р. за нормативами чисельності студентів на одну штатну одиницю науково-педагогічного персоналу та затвердженими вченою радою. Ця постанова втратила чинність , але згідно листа МОН заступника Міністра Світлани Даниленко ставки НПП продовжують розраховуватися за цією постановою. Виходячи з цього розрахунку, з **1.10.2023року** кількість бюджетних ставок НПП зменшилася на **37,08 ст.** і склала **118,3 ст.**, на спеціальному фонді ставки НПП збільшилися на **16,51 ст.** і склали **68,47ст.** Як ми бачимо з таблиці, витрати на заробітну плату у 2023 році склали 13 млн. 883 тис. грн. , це на 5млн. 148 тис. грн. більш , ніж

у 2022 . На це вплинуло по перше зростання контингенту здобувачів у 2023 році та відповідно збільшення кількості ставок НПП на спеціальному фонді, по друге те, що 49,5 ст. обслуговуючого персоналу які знаходилися на простою (2/3 частини від посадового окладу) згідно змін у штатному розпису було переведено з загального фонду (державний бюджет) на спеціальний фонд. За рахунок коштів фонду оплати праці за спеціальним фондом було виплачено матеріальну допомогу на поховання на загальну суму 10 тис. грн..

Упродовж 2023 року доплати за звання та науковий ступінь виплачувалися в повному обсязі : професор, доцент - 33%, 25%, доктор наук, кандидат наук - 25%, 15% відповідно.

Нарахування на фонд оплати праці єдиного соціального внеску за 2023 рік зросли і склали 3 млн. 928 тис. грн., на 956,7 тис. грн. більш ніж у 2022 році.

Оплата послуг (крім комунальних)

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

На цю статтю у 2023 році було передбачено 154 тис.грн..

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв

Витрати на комунальні послуги за 2023 рік у цілому по університету склали лише 88 тис. грн. З них усього 25 тис. грн. було виділено з державного бюджету, 63 тис. грн. з коштів спеціального фонду. Університетом було сплачено за

- теплопостачання – 30 тис. грн.
- водопостачання – 10 тис. грн .
- електроенергію – 48 тис. грн.

Витрати на відрядження зменшилися і склали 66 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 371 тис. грн. на:

- виготовлення дипломів, студентських квитків, залікових книжок та друковану продукцію - 100 тис. грн.;
- утримання транспортних засобів - 150 тис. грн.;
- будівельні матеріали для поточного ремонту – 121 тис грн..

Якщо зробити аналіз затвердженого кошторису витрат, бачимо, що Міністерством з державного бюджету виділяються кошти : 95% від загальної суми фінансування на заробітну плату та відрахування в бюджет міста Слов'янськ , 3 % на утримання студентів-сиріт (це харчування, придбання одягу, підручників), 1 % на оплату комунальних послуг та 1% на закупівлю предметів і матеріалів та обладнання.

Щодо кошторису за спеціальним фондом, тут на виплату заробітної плати та відрахувань у 2023 році було передбачено 96% від загальної суми

доходів, на комунальні послуги – 3 %, витрати на закупівлю матеріалів та обладнання 1 % .

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

28 січня 2024 року відповідно до затвердженого графіка в МОН України було подано фінансовий звіт про використання коштів за 2023 рік. Звіт подано вчасно, без порушень і зауважень.

Планування й витрачання грошових коштів на 2024 рік.

Наприкінці 2019 р. постановою Кабінету Міністрів України за № 1146 від 24 грудня було затверджено формула 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 за відповідними критеріями.

Міністерством освіти і науки України вже затверджено кошторис доходів і витрат на цей рік , але розподіл коштів державного бюджету відділом освіти МОНУ згідно формули ще триває . Тому попри те що кошторис на 2024 рік вже затверджено , протягом півріччя можуть бути зміни. Тому чекаємо з МОНУ остаточного розподілу коштів . На сьогодні фінансування з Державного бюджету становить 71 млн. 564 тис грн. Це в середньому по всім статтям на 5млн. 116 тис. грн. більш , ніж у минулому році .

На виплату заробітної плати та нарахування єдиного соціального внеску (22%) з державного бюджету у 2024 році заплановано 66 млн. 588 тис. грн., на 3 млн.144 грн. більш порівняно з 2023 роком . Це пов'язано з тим , що згідно постанови КМУ №23 від 12.01.2024 « Деякі питання оплати праці працівників установ , закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери », постанови КМУ №1298 від 30.08.2002 зі змінами, із січня 2024 року підвищено оклади за ЄТС (єдиної тарифної сіткою) . Посадові оклади працівників за всією ЄТС розраховуються з огляду на розмір посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1 тарифного розряду , зазначеного постановою. З 1 січня він склав 3195 грн.. В листі Мінфіну від 19.09.2023 року №05110-08-6/25507 було доведено , що посадові оклади працівників за всією ЄТС будуть підвищуватися в 2024 році двічі : з 1 січня 2024 року та з 1 квітня 2024 . Але поки що КМУ постановою підвищив оклади тільки з січня 2024 року. З 1.01.2024 збільшено й розмір МЗП до 7100 грн., тому 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 . (7100 грн.).

На стипендію у 2024 р. виділено 11млн.511 тис грн., лише на 93 тис. грн. менш ніж у 2023р..На сьогодні, згідно розрахунку відсоток стипендіатів складає 34% від загальної кількості.

На покриття комунальних витрат на цей рік з Державного бюджету заплановано 1млн. 196 тис. грн. .

На соціальні виплати студентам - сиротам з Державного бюджету виділено 3 млн. 780 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 2024 рік і по спеціальному фонду. Він складає 27 млн.121тис.грн.. Хочу звернути Вашу увагу, що ці кошти тільки заплановані, надходження та витрати спеціального фонду будуть залежати від своєчасної оплати за навчання та від набору студентів з 1.09.2024року.

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

Головний бухгалтер

Тетяна Сологуб