

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ПЕДАГОГІЧНИХ НАУК УКРАЇНИ
ДЗВО «УНІВЕРСИТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ ОСВІТИ»

Стан фінансового забезпечення Університету та завдання щодо розвитку системи надання додаткових платних послуг. Ухвалення річного фінансового звіту за 2023 рік та фінансового плану на 2023 рік

На початку 2023 року в ДЗВО «Університету менеджменту освіти» було затверджено асигнувань по загальному фонду у сумі 22 млн 335,6 тис. грн., у тому числі на підвищення кваліфікації – 21 млн 966,4 тис. грн. та на підготовку науково-педагогічних кадрів – 369,2 тис. грн.

Таблиця 1

Напрямок використання коштів	Затверджено на початок 2023 р.	Зміни 2023 р.	Відхилення
Підготовка науково-педагогічних кадрів	369,2	–	–
Підвищення кваліфікації	21966,4	–	–
Усього	22335,6	–	–
КЕКВ	затверджено на початок року	–	–
Заробітна плата	17220,50	–	–
Нарахування на заробітну плату	3788,5	–	–
Стипендія	320	–	–
Комунальні послуги та енергоносії	1006,6	–	–
Усього	22335,6	–	–

Проведено касових видатків – 22млн 335,6 тис. грн., що складає 100% від затвердженої суми.

У таблиці 2 наявна динаміка виділених асигнувань загального фонду упродовж останніх 3-х років та затверджений кошторис на 2024 рік. У середньому 94,1% складають видатки на заробітну плату з нарахуваннями, 4,5% – комунальні послуги та 1,4% видатки на забезпечення стипендією.

Таблиця 2 (тис. грн.)

Найменування	2021 р.	Питома вага, %	2022 р.	Питома вага, %	2023 р.	Питома вага, %	Затверджено на 2024 р.	Питома вага, %
Заробітна плата з нарахуваннями	24141,5	93,3	23552,4	93,7	21009	94,0	24883,6	95,0
Оплата предметів та матеріалів	451,7	1,8	–	–	–	–	–	–
Оплата послуг (поточні ремонти, інші)	–	–	–	–	–	–	–	–

Найменування	2021 р.	Питома вага, %	2022 р.	Питома вага, %	2023 р.	Питома вага, %	Затверджено на 2024 р.	Питома вага, %
послуги)								
Комунальні послуги	809,7	3,1	1117,2	4,5	1006,6	4,6	1132,6	4,3
Стипендія	458,4	1,8	456,7	1,8	320	1,4	178	0,7
Усього:	25861,3	100	25126,3	100	22335,6	100	26194,2	100

Кошти загального фонду Державного бюджету, які надійшли на р/р у 2023 році були використані в повному обсязі.

На 2024 рік кошторисом затверджено видатків у сумі 26 млн. 194,2 тис. грн: з них – 24 млн. 883,6,0 тис. грн. (95% від загальної суми) складають видатки на заробітну плату з нарахуванням. На комунальні послуги виділено 1 млн 132,6 тис. гривень (4,3%) та на стипендію – 178,0 тис. гривень (0,7%).

Аналізуючи дані таблиці 3, бачимо що на 2023 рік по спеціальному фонду було затверджено кошторисом надходжень у сумі 24 млн.39,7 тис. грн. Фактично надійшло – 23 млн. 744,7 тис. грн., що на 652,3 тис. грн. менше від затвердженої суми (становить 97,3%), у тому числі:

1) від плати за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю надійшло коштів у сумі 20 млн. 637,8 тис. грн.

2) від додаткової (господарської) діяльності надійшло – 2 млн 909,6 тис. грн.

3) від плати за оренду майна бюджетних установ – 197,3 тис. грн.

Таблиця 3 (тис. грн.)

Власні надходження	Затверджено кошторисом на 2023 р.	Фактично надійшло у 2023 р.	Відхилення (+/-)
Плата за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (навчання)	20442,4	20637,8	+195,4 101,0%
Від додаткової діяльності (гуртожиток)	3400,8	2909,6	-491,2 85,6 %
Оренда майна	196,5	197,3	+0,8 100,4%
Усього	24039,7	23744,7	-295,0
% виконання	100%	98,8%	-1,2

Протягом 2023 року зменшилися надходження від додаткової діяльності (плата за проживання у гуртожитку). Значно негативно вплинув на фінансову дисципліну та платіжну спроможність здобувачів вищої освіти, аспірантів та проживаючих у гуртожитку, воєнний стан в Україні, в гуртожитку не проживають іноземні слухачі, мало проживає здобувачів вищої освіти, які навчаються дистанційно, не проживають слухачі курсів підвищення кваліфікації. Як наслідок, Університет систематично недоотримає кошти, які могли б бути витрачені на забезпечення життєдіяльності гуртожитку та господарських питань.

Але незважаючи на складні обставини, адміністрацією вживаються заходи щодо недопущення та відшкодування боргу. Упродовж 2023 року було направлено 21 лист-претензію боржникам, підготовлено додаткові угоди до договору про реструктуризацію боргу, здійснювався щотижневий контроль щодо наявної заборгованості.

Водночас, станом на 21.02.2024 року готується 83 листи-претензії здобувачам вищої освіти і проживаючим у гуртожитку про оплату за надані послуги та проживання.

Кошторис на 2024 рік за спеціальним фондом затверджений на суму 26 млн. 355,2 тис. грн., у тому числі:

- плата за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (навчання) – 21 млн. 643,6 тис. грн, яка розрахована наступним чином: наявний контингент здобувачів вищої освіти та аспірантів на початок року плюс показник прийому на 2024 рік;

- надходження від додаткової (господарської) діяльності розраховані від кількості ліжко-місць у гуртожитку, від фактичної кількості проживаючих здобувачів вищої освіти та тимчасово проживаючих і складає – 4 млн. 515,1 тис. грн.

Плата за оренду майна бюджетних установ – 196,5 тис. грн.

За звітний період касові видатки спеціального фонду склали – 18 млн. 630 тис. грн, які були використані на:

- заробітну плату з нарахуванням – 15 млн. 451,6 тис. грн (94,5% від загальної суми використання);

- комунальні послуги та енергоносії – 2 млн 157,0 тис. грн. (11,5%);

- інші видатки – 1021,5 тис. грн. (5,5%).

Найбільшу частку витрат склали заробітна плата з нарахуваннями (94,5%) від загальної суми використаних коштів спеціального фонду.

Порівнюючи з минулими роками значно збільшились видатки на комунальні послуги, зокрема за рахунок підвищення тарифу на електроенергію та теплопостачання. Тому, потрібно запроваджувати режим економії та

контроль використання електроенергії, особливо у гуртожитку.

У той же час, закупівля товарів та оплата послуг за кошти спеціального фонду порівняно з попередніми роками значно зменшились.

Так, за минулий рік придбано матеріалів на суму – 358,2 тис. грн., з них на забезпечення освітнього процесу – 194,5 тис. грн. (придбання додатків до дипломів, свідоцтва, флешки (роздатковий матеріал), студентські квитки, залікові книжки, свідоцтва про підвищення кваліфікації тощо). На придбання господарських товарів витрачено – 163,7 тис. грн. (закупівля ламінату, фарби, лампи, замки та інші товари).

Оплачено різних видів послуг на суму 669,2 тис. грн., у тому числі (за послуги ЄДЕБО, за Інтернет, Укртелеком, за дератизацію, програмне забезпечення, заправка картриджів, послуги пожежної сигналізації та інші послуги).

Незважаючи на обмежене фінансування та недостатні надходження до спеціального фонду договірні зобов'язання виконано.

Для забезпечення життєдіяльності Університету на поточний рік необхідно вживати заходи щодо наповнення бюджету спеціального фонду, а саме:

- зменшення обсягу дебіторської заборгованості, яка станом на 01.01.2024 р. становить 2 801 557,90 грн., з якої простроченої дебіторської заборгованості 1 206 159,90 гривень за такими напрямками:

- за додаткову (господарську діяльність) – 230 006,07 грн.,
- за підготовку фахівців – 2 320 091,83 грн.,
- за підготовку науково-педагогічних кадрів – 251 460,00 грн.;

- збільшення контингенту здобувачів вищої освіти та слухачів, які навчаються за кошти фізичних та/або юридичних осіб;

- надання приміщень в оренду;
- забезпечення 100% поселення в гуртожиток;
- збільшення додаткових платних послуг за рахунок надходження коштів від фізичних та/або юридичних осіб.

А також, з метою ефективного та раціонального використання коштів спеціального фонду потрібно дотримуватись плану заходів щодо енергозбереження, а саме здійснювати суворий контроль за економним використанням електричної енергії, теплопостачання, водопостачання та дотримання вимог чинного законодавства.

Головний бухгалтер

Ректор



Альона КАЛЕГАНОВА

Микола КИРИЧЕНКО