



ЗАТВЕРДЖЕНО

Ректор ДЗВО «Університет
менеджменту освіти»

М. Кириченко

«15» лютого 2023 р.

СХВАЛЕНО

На засіданні Вченої ради

«15» лютого 2023 р.,

(протокол № 3)

ПРО ФІНАНСОВУ ДІЯЛЬНІСТЬ ДЗВО «УНІВЕРСИТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ ОСВІТИ» ЗА 2022 РІК

На початку 2022 р. ДЗВО «Університету менеджменту освіти» було затверджено асигнувань по загальному фонду у сумі 27 млн. 918,1 тис. грн., у т. ч. на підвищення кваліфікації – 27 млн. 322,9 тис. грн. та на підготовку науково-педагогічних кадрів – 595,2 тис. грн. У зв'язку з воєнним станом у квітні 2022 р. було внесено зміни до кошторису загального фонду бюджету та скорочено обсяги видатків на 10%.

Таблиця 1

Напрямок використання коштів	Затверджено на початок 2022 р.	Затверджено зі змінами у квітні 2022 р.	Відхилення
Підготовка науково-педагогічних кадрів	595,2	532,7	-62,5
Підвищення кваліфікації	27322,9	24593,6	-2729,3
Усього	27918,1	25126,3	-2791,8 (10%)
КЕКВ	затверджено на початок року	затверджено зі змінами	відхилення
Заробітна плата	21450,3	19305,2	-2145,1
Нарахування на з/п	4719,1	4247,2	-471,9
Стипендія	507,4	456,7	-50,7
Комунальні послуги та енергоносії	1241,3	1117,2	-124,1
Усього:	27918,1	25126,3	-2791,8

Зменшення обсягів видатків спричинило скорочення штатної чисельності на 10 одиниць, зменшення доплат за наукову ступінь та вчене звання, а також зміни до державного замовлення по аспірантурі та докторантурі, а саме вилучення прийому аспіранта та докторанта по державному бюджету в 2022 р.

Проведено касових видатків – 25 млн. 126,3 тис. грн., що складає 100% від затвердженої суми зі змінами.

У табл. 2 представлено динаміку виділених асигнувань загального фонду упродовж останніх 3-х останніх років та затверджений кошторис на 2023 р.

У середньому 93,5% складають видатки на заробітну плату з нарахуваннями, 4,5% – комунальні послуги та 2% видатки на забезпечення стипендією.

Таблиця 2 (тис. грн.)

Найменування	2020 р.	Питома вага (%)	2021 р.	Питома вага (%)	2022 р.	Питома вага (%)	Затверджено на 2023 р.	Питома вага (%)
Заробітна плата з нарахуванням	19960,7	92,2	24141,5	93,3	23552,4	93,7	21009,0	94
Оплата предметів та матеріалів	-	-	451,7	1,8	-	-	-	-
Оплата послуг (поточні ремонти, інші послуги)	-	-	-	-	-	-	-	-
Комунальні послуги	1224,4	5,7	809,7	3,1	1117,2	4,5	1006,6	4,6
Стипендія	446,3	2,1	458,4	1,8	456,7	1,8	320,0	1,4
Усього	21631,4	100	25861,3	100	25126,3	100	22335,6	100

На 2023 р. кошторисом затверджено видатків у сумі 22 млн. 335,6 тис. грн. З них – 21 млн. 009,0 тис. грн. (94% від загальної суми) складають видатки на заробітну плату з нарахуванням. На комунальні послуги виділено 1 млн. 006,6 тис. грн. (4,6%) та на стипендію – 320,0 тис. грн. (1,4%).

Разом з тим, розрахункова потреба у заробітній платі з нарахуванням на поточний рік складає 25 млн 368 тис. грн, що 12% більше ніж затверджено кошторисом. Також було подано до НАПН України обґрунтовані розрахунки щодо потреби у закупівлі комп'ютерної техніки (системи відео-трансляції дистанційного навчання, монітори, ноутбуки та багатофункціональні принтери тощо). Водночас по загальному фонду заплановані і капітальні видатки у сумі 530 тис. грн. Проте, кошторисом доведено та затверджено тільки захищені статті.

Усього потребу загального фонду у фінансуванні на 2023 р. склало – 27 млн. 585 тис. грн., що на 23,5% більше ніж затверджено кошторисом на 2023 р. (22 млн. 335,6 тис. грн.).

Як наслідок, доведенні обсяги асигнувань на 2023 р. у сумі 22 млн. 335,6 тис. грн., на 11% менші ніж склали касові видатки у 2022 р., а саме: 25 млн. 126,3 тис. грн. Тому було внесено зміни до структури та скорочено ще 14 штатних одиниць.

Загалом за період воєнного стану від квітня 2022 р. та до сьогодні з 161 штатних одиниць скорочено 24 одиниці, що становить (15%).

Аналізуючи дані табл. 3, бачимо що на 2022 р. по спеціальному фонду було затверджено кошторисом надходжень у сумі 24 млн. 426,7 тис. грн. Фактично надійшло – 16 млн. 342,9 тис. грн., що на 8 млн. 083,2 тис. грн. менше від затвердженої суми (становить 67%) у т. ч.:

- від плати за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю надійшло коштів у сумі 13 млн. 737,4 тис. грн. (68,4% від запланованих видатків);

- від додаткової (господарської) діяльності надійшло – 2 млн. 534,4 тис. грн. (61,2%);
- від плати за оренду майна бюджетних установ – 71,7 тис. грн (36,5%).

Таблиця 3 (тис. грн.)

Власні надходження	Затверджено кошторисом на 2022 р.	Фактично надійшло у 2022 р.	Відхилення (+/-)
Плата за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (навчання)	20088,1	13737,4	-6350,7 68,4%
Від додаткової діяльності (гуртожиток)	4142,1	2534,4	-1607,7 61,2%
Оренда майна	196,5	71,7	-124,8 36,5%
Усього:	24426,7	16343,5	-8083,2
% виконання	100%	67%	-

Від основної діяльності Університету (плата за навчання) не надійшло надходжень у сумі 6 млн. 350,7 тис. грн. (68%) від затверджених надходжень.

Недоотримання коштів спричинене постійною систематичною заборгованістю, відрахуванням здобувачів вищої освіти з великими боргами, невиконанням плану прийому, академічною відпусткою аспірантів, відсутність набору слухачів на підготовче відділення та не повною наповненістю мешканців в гуртожитку. Значно негативно вплинув на фінансову дисципліну та платіжну спроможність здобувачів вищої освіти, аспірантів та проживаючих у гуртожитку воєнний стан в Україні.

Загалом за період воєнного стану від листопада 2022 р. до сьогодні з 104,75 штатних одиниць скорочено 19 одиниць (18%).

Але незважаючи на складні обставини, адміністрацією вживаються заходи щодо недопущення та відшкодування боргу. Упродовж 2022 р. було направлено 28 листів-претензій боржникам, підготовлено додаткові угоди до Договору про реструктуризацію боргу, здійснювався щотижневий контроль щодо наявності заборгованості.

Застосування вищезазначених заходів сприяло тому, що 2022 р. закритий без боргів. Соціальні (виплата заробітної плати і відрахування, комунальні послуги) та поточні послуги сплачено у повному обсязі.

Водночас, станом на сьогодні готуються 35 листів-претензій здобувачам вищої освіти і проживаючим у гуртожитку про сплату боргу та буде подано позовні заяви до суду на здобувачів вищої освіти на суму 192,6 тис. грн.

Динаміку надходжень до спеціального фонду наведено у табл. 4.

Таблиця 4 (тис. грн.)

Показники	Власні надходження			Питома вага (%)			Затверджено кошторисом на 2023 р.
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	
Плата за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	11238,3	15518,8	13737,4	78,8	80	84	20442,4
Від додаткової діяльності	2867,7	3766,1	2534,4	20,1	19,4	15,5	4142,1
За оренду майна	155,2	111,5	71,7	1,1	0,6	0,5	196,5
Усього	14261,2	19396,4	16343,5	100	100	100	24781,0

У 2022 р. до спеціального фонду надійшло кошів на 3 млн. 053 тис. грн. менше ніж за аналогічний період 2021 р.

Упродовж трьох років значно зменшилися надходження від додаткової діяльності (плата за проживання у гуртожитку) та від оренди приміщень. Як наслідок, Університет систематично недоотримає кошти, які могли б бути витрачені на забезпечення життєдіяльності гуртожитку.

Кошторис на 2023 р. за спеціальним фондом затверджений на суму 24 млн. 781,0 тис. грн., у т. ч.:

- плата за послуги, що надається бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (навчання) – 20 млн. 442,4 тис. грн., яка розрахована наступним чином: наявний контингент здобувачів вищої освіти та аспірантів на початок року плюс показник прийому на 2023 р.;

- 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. 142,1 тис. грн.

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

Обсяг використання коштів спеціального фонду наведено у табл. 5.

Таблиця 5 (тис. грн.)

Видатки спеціального фонду	Використання коштів (тис. грн.)			Питома вага (%)		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Заробітна плата з нарахуванням	12659,1	16136,2	15030,3	90	88,3	87,0
Комунальні послуги	579,8	1117,8	1651,6	4,1	6,1	9,5
Видатки на відрядження	12	5,3	-	0,1	-	-
Інші видатки в тому числі	784,7	985,7	613,4	5,6	5,4	3,5
Придбання матеріалів	229,7	318,0	153,4	-	-	-
Оплата послуг	555,0	667,7	460,0	-	-	-
Капітальні видатки	24,5	38,4	-	0,2	0,2	-
Усього	14060,1	18283,4	17295,3	100	100	100

За звітний період касові видатки спеціального фонду склали – 17 млн. 295,3 тис. грн., які були використані на:

- заробітну плату з нарахуванням – 15 млн. 030,4 тис. грн. (87% від загальної суми використання);
- комунальні послуги та енергоносії – 1 млн. 651,6 тис. грн. (9,5%);
- інші видатки – 613,3 тис. грн. (3,5%).

Найбільшу частку витрат склали заробітна плата з нарахуваннями (87%) від загальної суми використаних коштів спеціального фонду.

Порівнюючи з минулими роками значно збільшились видатки на комунальні послуги, зокрема за рахунок підвищення тарифу на електроенергію. 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.

Відповідно у 2022 р. витрачено 613,7 тис. грн., у 2021 р. на ці потреби було витрачено 985,7 тис. грн. Така ситуація виникла через зменшення надходжень до спеціального фонду Університету та воєнного стану.

Так, за минулий рік придбано матеріалів на суму – 153,3 тис. грн., з них на забезпечення освітнього процесу – 96,7 тис. грн. (придбання додатків до дипломів, свідоцтва, флешки (роздатковий матеріал), студентські квитки, залікові книжки, свідоцтва про підвищення кваліфікації, тощо). На придбання господарських товарів витрачено – 56,6 тис. грн. (закупівля ламінату, фарби, лампи, замки та інші товари).

Оплачено різних видів послуг на суму 460,0 тис. грн., у т. ч. (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. Також проведено поточні ремонтні роботи у Навчально-науковому інституті менеджменту та психології та у гуртожитку.

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

- зменшення обсягу дебіторської заборгованості за навчання;
- збільшення контингенту здобувачів вищої освіти та слухачів, які навчаються за кошти фізичних та/або юридичних осіб;
- надання приміщень в оренду;
- забезпечити повну наповненість у гуртожитку;
- 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, тепlopостачання, водopостачання та дотримання вимог чинного законодавства.

Головний бухгалтер



Наталія БЕЛІК