



УКРАЇНА
КОЛОМИЙСЬКА МІСЬКА РАДА
УПРАВЛІННЯ ФІНАНСІВ І ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
пр. Михайла Грушевського, 1, м. Коломия, 78203
e-mail: financekolomyia@gmail.com Код ЄДРПОУ 44859262

27.11.2024

№02.9.3.-15/05

ДОВІДКА

**перевірки правильності нарахування заробітної плати працівникам
ліцею та аналіз використання коштів на харчування з 01.09.2024 року в
Коломийському ліцеї №1 імені В. Стефаника**

Відповідно до розпорядження міського голови від 25.11.2024 №431-р головним спеціалістом відділу внутрішнього аудиту управління фінансів і внутрішнього аудиту міської ради Лесею Лукинюк проведено перевірку правильності нарахування заробітної плати працівникам ліцею та аналіз використання коштів на харчування з 01.09.2024 року в Коломийському ліцеї №1 імені В. Стефаника.

Перевірку проведено в період з 25.11.2024 по 27.11.2024.

I. Загальні відомості про об'єкт контролю:

Повна назва	Коломийський ліцей №1 імені В. Стефаника Коломийської міської ради Івано-Франківської області
Скорочена назва	Коломийський ліцей №1 імені В. Стефаника
Засновник	Коломийська міська рада
Організаційно-правова форма	Бюджетна установа
Форма власності	Комунальна
Вид діяльності	85.31 Загальна середня освіта
Код ЄДРПОУ	20560994
Юридична адреса	78203, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. Міцкевича, будинок 3
Фактична адреса	78203, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. Міцкевича, будинок 3
E-mail	kolosvital@gmail.com
Телефон	+38(03433) 22514
В.о. директора ліцею	Максим'юк Галина Олександрівна
Головний бухгалтер	Васильківська Альбіна Михайлівна

Рішенням сесії Коломийської міської ради від 21.10.2021 №1284-21/2021 Коломийському ліцею №1 імені В. Стефаника з 01.01.2022 надано фінансову автономію та визначено розпорядником коштів III рівня.

Статут Коломийського ліцею №1 імені В. Стефаника Коломийської міської ради Івано-Франківської області (надалі – ліцей) в новій редакції затверджений рішенням Коломийської міської ради (надалі – міська рада) від 27.06.2024 №3562-54/2024.

Коломийський ліцей №1 імені В. Стефаника є опорним закладом освіти, знаходиться у комунальній власності територіальної громади міста Коломиї.

Коломийський ліцей № 1 імені В. Стефаника є юридичною особою, неприбутковим закладом освіти, має ідентифікаційний номер, самостійне ведення бухгалтерського обліку, самостійний баланс, реєстраційні рахунки в Державній казначейській службі України, свої бланки, штампи, гербову печатку.

Заклад має такі структурні підрозділи: початкову школу, гімназію, філії, які забезпечують здобуття дошкільної, початкової та базової середньої освіти.

Філії не є юридичними особами і діють на підставі положень, затверджених засновником (міською радою).

Коломийський ліцей №1 імені В. Стефаника має у своєму складі:

- Корницьку філію;
- Воскресинцівську філію (із дошкільним підрозділом).

Ліцей утримується за рахунок коштів міського бюджету та субвенції з державного бюджету (на оплату праці педагогічних працівників).

Органом управління ліцею є управління освіти Коломийської міської ради.

Відповідно до Статуту ліцей реалізовує положення Конституції України, законів України «Про освіту», «Про повну загальну середню освіту», «Про дошкільну освіту», інших нормативно-правових актів у галузі освіти.

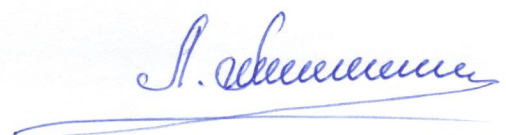
Основним завданням ліцею є забезпечення реалізації права громадян на здобуття якісної дошкільної, початкової, базової та профільної середньої освіти.

Освітній процес у закладі може здійснюватися за груповою, індивідуальною, екстернатною, сімейною (домашньою) формами навчання, за потреби організовується педагогічний патронаж, дистанційне навчання, інклюзивне навчання.

II. Результати перевірки:

Перевірку правильності нарахування заробітної плати працівникам ліцею здійснено в частині:

- порівняння підсумкових даних тарифікаційних списків вчителів та інших працівників ліцею з підсумковими даними зведених відомостей нарахувань та утримань по заробітній платі;



- наявності підтверджуючих документів, що були підставою для нарахування інших оплат, яких не відображено в тарифікаційних списках.

Аналіз використання коштів на харчування здійснено в частині:

- порівняння показників актів наданих послуг згідно Договорів про надання послуг з організації шкільного харчування для пільгової категорії дітей з показниками звітів по харчуванню учнів пільгових категорій;
- порівняння даних актів наданих послуг згідно Договорів про надання послуг з організації харчування дітей дошкільного віку з даними зведених табелів відвідування дітей та даних бухгалтерської довідки до меморіального ордеру № 6.

В періоді, що підлягав перевірці, нарахована заробітна плата працівників ліцею характеризуються наступними показниками:

тис. грн.					
Назва структурного підрозділу	Всього заробітна плата на місяць, згідно тарифікаційних списків	Нараховано зарплати згідно зведеної відомості			Відхилення
		Всього, в т.ч. по джерелах фінансування:	Освітня субвенція з державного бюджету	Місцевий бюджет	
Вересень 2024 року					
Коломийський ліцей №1	1863,4	2848,1	2354,5	493,6	X
Корницька філія	343,4				
Воскресинцівська філія	329,2				
Всього по школах:	2536	2848,1	2354,5	493,6	312,1
ДП «Світанок»	38,2	52,6	0	52,6	14,4
Всього по опорному закладу	2574,2	2900,7	2354,5	546,2	326,5
Жовтень 2024 року					
Коломийський ліцей №1	1863,4	3461,1	2435,8	1025,3	X
Корницька філія	343,4				
Воскресинцівська філія	329,2				
Всього по школах:	2536	3461,1	2435,8	1025,3	925,1
ДП «Світанок»	38,2	65	0	65	26,8
Всього по опорному закладу	2574,2	3526,1	2435,8	1090,3	951,9
Листопад 2024 року					
Коломийський ліцей №1	1863,4	2942,6	2426,5	516,1	X
Корницька філія	343,4				
Воскресинцівська філія	329,2				
Всього по школах:	2536	2942,6	2426,5	516,1	406,6
ДП «Світанок»	38,2	55,2	0	55,2	17,0
Всього по опорному закладу	2574,2	2997,8	2426,5	571,3	423,6

Проведеною перевіркою встановлено, що крім зарплати по тарифікаційних списках вчителів та інших працівників у зведеній відомості нарахувань та утримань по заробітній платі за відповідні місяці відображено зарплату технічного та господарського персоналу, а також:

М. Силин

За вересень місяць 2024 року:

По школах:

- 21,4 – індексацію;
- 26,0 тис. грн. – надбавку за складність і напруженість у роботі;
- 5,4 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 130,5 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати;
- 82,3 тис.грн. – премію;
- 7,0 тис. грн. лікарняні;
- 1,4 тис. грн. – за проведені години заміщення;
- 8,8 тис. грн. – розрахункові.

По дошкільному підрозділу:

- 0,6 – індексацію;
- 0,5 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 6,6 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати.

За жовтень місяць 2024 року:

По школах:

- 21,6 – індексацію;
- 38,0 тис. грн. – надбавку за складність і напруженість у роботі;
- 7,2 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 164,2 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати;
- 181,9 тис.грн. – премію;
- 325,8 тис. грн. – щорічну грошову винагороду;
- 29,9 тис. грн. – доплату за підготовку переможців у конкурсах, олімпіадах;
- 24,6 тис. грн. – лікарняні;
- 10,2 тис. грн. – відрядження;
- 14,8 тис. грн. – відпускні;
- 36,0 тис. грн. – за проведені години заміщення;
- 13,8 тис. грн. – розрахункові.

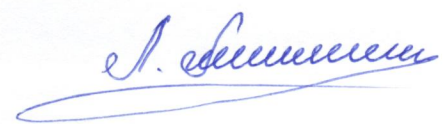
По дошкільному підрозділу:

- 0,6 – індексацію;
- 0,5 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 6,6 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати;
- 3,0 тис.грн. – премію;
- 6,8 тис. грн. – щорічну грошову винагороду.

За листопад місяць 2024 року:

По школах:

- 21,5 – індексацію;
- 33,3 тис. грн. – надбавку за складність і напруженість у роботі;
- 7,2 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 164,3 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати;
- 33,7 тис.грн. – премію;
- 14,9 тис. грн. – доплату за підготовку переможців у конкурсах, олімпіадах;
- 24,6 тис. грн. – лікарняні;



- 3,5 тис. грн. – відрядження;
- 8,6 тис. грн. – відпускні;
- 20,5 тис. грн. – за проведені години заміщення;
- 6,8 тис. грн. – розрахункові;
- 3,0 тис. грн. – компенсацію за невикористану відпустку.

По дошкільному підрозділу:

- 0,7 – індексацію;
- 0,5 тис. грн. – доплату за шкідливі умови праці;
- 6,5 тис. грн. – доплату до мінімальної зарплати.

Перевіркою встановлено, що підставою для нарахування надбавок, доплат, преміювання працівників, а також щорічної грошової винагороди були накази управління освіти Коломийської міської ради та Коломийського ліцею №1 імені В. Стефаника.

Використання коштів на харчування учнів ліцею та філій характеризуються наступними показниками:

№ п/п	Назва	Кількість дітоднів		Вартість одного дітодня (грн.)	Сума (грн.)
		Згідно звітів по харчуванню	Зідно актів наданих послуг		
Вересень 2024 року					
Ліцей № 1 імені В.Стефаника					
1	1-4 класи	965	965	40,00	38 600,00
2	5-8 класи	677	677	43,00	29 111,00
3	9-11-класи	482	482	45,00	21 690,00
	Всього:	2124	2124		89 401,00
Воскресинцівська філія					
1	1-4 класи	221	221	40,00	8 840,00
2	5-8 класи	261	261	43,00	11 223,00
3	9-11-класи	59	59	45,00	2 655,00
	Всього:	541	541		22 718,00
Корницька філія					
1	1-4 класи	219	219	40,00	8 760,00
2	5-8 класи	320	320	43,00	13 760,00
3	9-11-класи	52	52	45,00	2 340,00
	Всього:	591	591		24 860,00
РАЗОМ за вересень місяць 2024 року:				136 979,00	
Жовтень 2024 року					
Ліцей № 1 імені В.Стефаника					
1	1-4 класи	1408	1408	40,00	56 320,00
2	5-8 класи	1063	1063	43,00	45 709,00
3	9-11-класи	846	846	45,00	38 070,00
	Всього:	3317	3317		140 099,00
Воскресинцівська філія					
1	1-4 класи	238	238	40,00	9 520,00
2	5-8 класи	263	263	43,00	11 309,00
3	9-11-класи	58	58	45,00	2 610,00
	Всього:	559	559		23 439,00
Корницька філія					

Л. Шиниш

1	1-4 класи	254	254	40,00	10 160,00
2	5-8 класи	355	355	43,00	15 265,00
3	9-11-класи	57	57	45,00	2 565,00
	Всього:	666	666		27 990,00
РАЗОМ за жовтень місяць 2024 року:				191 528,00	

Використання коштів на харчування дітей дошкільного віку ЗДО «Світанок» характеризуються наступними показниками:

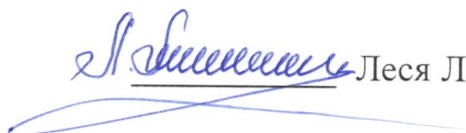
Вік дитини	К-ть, дітоднів		Розмір пільги			Ціна дітодня	послуга	Всього за місяць плата за харчування, в т.ч.:	Всього батьківська плата	Міський бюджет
			100%	50%	Повна оплата					
	Згідно табелів відвідування	Зідно актів наданих послуг								
Вересень 2024 року										
2-4 роки	240	240	56	32	152	56,00	24,00	19 200,00	4 704,00	14 496,00
4-7 років	235	235	20	20	195	66,00	24,00	21 150,00	6 765,00	14 385,00
Всього:	475	475	76	52	347	X		40 350,00	11 469,00	28 881,00
Жовтень 2024 року										
2-4 роки	201	201	45	10	146	56,00	24,00	16 080,00	4 228,00	11 852,00
4-7 років	240	240	21	6	213	66,00	24,00	21 600,00	7 128,00	14 472,00
Всього:	441	441	66	16	359	X		37 680,00	11 356,00	26 324,00

За листопад 2024 року аналіз використання коштів на харчування не проведено, так як місяць не завершений та відповідно, документи ще не оформлені і не представлені до перевірки.

Довідку складено в двох примірниках на 6-ти аркушах.

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього аудиту управління
фінансів і внутрішнього аудиту
Коломийської міської ради

В.о. директора
Коломийського ліцею №1
імені В. Стефаника
Коломийської міської ради

 **Леся ЛУКИНЮК**

 **Галина МАКСИМ'ЮК**

Один примірник довідки отримала _____

 **Галина МАКСИМ'ЮК**