

**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ХЕРСОНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
УПРАВЛІННЯ АУДИТУ ТА КОНТРОЛЮ**

ЗВІТ

Про результати аналізу ефективності використання фінансових ресурсів закладами освіти Херсонської міської ради: Херсонським навчально-виховним комплексом «Дошкільний навчальний заклад – загальноосвітня школа I-III ступенів №15» Херсонської міської ради, Херсонським загальноосвітнім навчально-виховним комплексом №11 Херсонської міської ради, Херсонською спеціалізованою школою I-III ступенів №30 з поглибленим вивченням предметів природничо-математичного циклу та англійської мови Херсонської міської ради за період з 01 липня 2022 року по 31 серпня 2022 року

25.06.2024

м. Херсон
2024

На виконання розпорядження начальника Херсонської міської військової адміністрації Херсонського району Херсонської області від 03.06.2024 №455р «Про проведення аналізу ефективності використання фінансових ресурсів закладами освіти Херсонської міської ради: Херсонським навчально-виховним комплексом «Дошкільний навчальний заклад–загальноосвітня школа I-III ступенів №15» Херсонської міської ради, Херсонським загальноосвітнім навчально-виховним комплексом №11 Херсонської міської ради, Херсонською спеціалізованою школою I-III ступенів №30 з поглибленим вивченням предметів природничо-математичного циклу та англійської мови Херсонської міської ради, відповідно до Положення про управління аудиту та контролю Херсонської міської ради, затвердженого рішенням міської ради від 26.02.2021 №106, на виконання резолюції начальника Херсонської міської військової адміністрації до листа відділу поліції №2 Херсонського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області від 16.04.2024 № 5204/36.2/03-24, частини другої статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», постанови Верховної Ради України від 03.11.2022 №2706-IX «Про здійснення начальниками військових адміністрацій населених пунктів у Бериславському, Генічеському, Каховському, Скадовському, Херсонському районах Херсонської області повноважень, передбачених частиною другою статті 10 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами, затвердженими відповідними Законами України), керуючись пунктом 8 частини шостої статті 15 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» (зі змінами) проведено аналіз ефективності використання фінансових ресурсів закладами освіти Херсонської міської ради: Херсонським навчально-виховним комплексом «Дошкільний навчальний заклад–загальноосвітня школа I-III ступенів №15» Херсонської міської ради, Херсонським загальноосвітнім навчально-виховним комплексом №11 Херсонської міської ради, Херсонською спеціалізованою школою I-III ступенів №30 з поглибленим вивченням предметів природничо-математичного циклу та англійської мови Херсонської міської ради за період із 01.07.2022 до 31.08.2022 року. Аналіз проводили начальник управління аудиту та контролю міської ради СТЕПАНОВА Ірина, головний спеціаліст відділу аудиту управління аудиту та контролю міської ради ДЕРБАКОВА Ірина з 05 червня до 19 червня 2024 року.

До Херсонської міської військової адміністрації надійшов лист відділу поліції №2 Херсонського районного управління поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області від 16.04.2024 № 5204/36.2/03-24, з проханням надати акт перевірки закладів освіти Херсонської міської ради (Херсонським навчально-виховним комплексом «Дошкільний навчальний заклад–загальноосвітня школа I-III ступенів №15» Херсонської міської ради, Херсонським загальноосвітнім навчально-виховним комплексом №11 Херсонської міської ради, Херсонською спеціалізованою школою I-III ступенів №30 з поглибленим вивченням предметів природничо-математичного циклу та англійської мови Херсонської міської ради) з відображенням підстав та документального обґрунтування призначення, нарахування та виплати премій працівникам вищезазначених закладів освіти у липні – серпні 2022 року.

Херсонський навчально-виховний комплекс «Дошкільний навчальний заклад-загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів» №15 Херсонської міської ради (далі – ХНВК №15) - навчальний заклад, що забезпечує реалізацію права громадян на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти, перебуває у комунальній власності.

ХНВК №15 у своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України «Про освіту», «Про загальну середню освіту» «Про дошкільну освіту», Положенням про навчально-виховний комплекс «Дошкільний навчальний заклад – загальноосвітній навчальний заклад», іншими чинними нормативно-правовими актами, та Статутом, затвердженим рішенням міської ради від 12.09.2014 №14.

Юридична адреса: 73026, м. Херсон, пров. Комбайновий, 13.

Директор – на підставі трудового контракту з керівником закладу загальної середньої освіти з 29.05.2020 СТРАТІЙЧУК Л.Л.

Фінансово-господарська діяльність ХНВК №15 здійснюється на основі його кошторису. Кошторис формується:

- за рахунок коштів міського бюджету;
- за рахунок освітньої субвенції.

Власником закладу є територіальна громада міста Херсона. Управління освіти Херсонської міської ради сприяє фінансуванню комплексу. Заклад обслуговується централізованою бухгалтерією при управлінні освіти Херсонської міської ради.

В ході проведення аналізу ефективності використання фінансових ресурсів ХНВК №15 за липень-серпень 2022 року встановлено наступне.

ВИСНОВОК 1: в порушення пп.1., 3., 5. Положення про преміювання працівників за зразкове виконання службових обов'язків, яке є невід'ємним Додатком №3 до Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом ХНВК №15 на 2020-2025 роки, документально не доведено факт обґрунтування преміювання працівників ХНВК №15, в результаті чого безпідставно нарахована та виплачена премія 23 працівникам в сумі з нарахуваннями на оплату праці склала 516,06 тис. грн

Заробітна плата педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти та інших типів закладів освіти, що забезпечують здобуття повної загальної середньої освіти, здійснюється за кошти освітньої субвенції, (стаття 103-2 Бюджетного кодексу України). А заробітна плата непедагогічного персоналу шкіл, закладів дошкільної та позашкільної освіти здійснюється за кошти місцевих бюджетів.

Виплата премій у закладах освіти регулюється документами, доступ до яких має бути відкритим, а саме: колективним договором, у якому, відповідно до статті 13 та 97 Кодексу законів про працю України, має міститися інформація про форми й системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат. Зазвичай частиною колективного договору є Положення про преміювання, у якому зазначаються критерії преміювання, порядок визначення розмірів премій,

нарахування та виплата премій тощо. Крім того, згідно п.53 Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти, затвердженої Наказом Міністерства освіти України №102 від 15.04.1993 (далі – Інструкція №102), преміювання працівників здійснюється відповідно до положення про преміювання, які затверджуються керівниками установ за погодженням з профспілковими комітетами.

Між адміністрацією та трудовим колективом ХНВК №15 укладено Колективний договір на 2020-2025 роки, який затверджено протоколом загальних зборів трудового колективу ХНВК №15 від 05.02.2020 №1 та зареєстровано 02.06.2020 у виконавчому комітеті Суворовської районної у місті Херсоні ради.

Колективний договір укладений відповідно до Закону України «Про колективні договори та угоди» від 01.07.1993 №3356-ХІІ (зі змінами та доповненнями), на основі угоди між управлінням освіти Херсонської міської ради та Профспілкою працівників освіти і науки міста Херсона та інших нормативно – правових актів. Даний документ визначений як нормативний акт, на підставі якого здійснюються методи регулювання соціально-економічних, виробничих та трудових відносин.

Пунктом 5.1.18 Колективного договору визначено: адміністрація зобов'язується сприяти преміюванню працівників навчального закладу відповідно до особистого внеску в загальні результати роботи, згідно Положення про преміювання працівників (далі – Положення) за зразкове виконання службових обов'язків в межах коштів передбачених на оплату праці. Воно розповсюджується на всіх працівників. Персональну відповідальність за дотриманням цього Положення несе директор закладу. Контроль здійснює профспілковий комітет.

Згідно Положення:

п.1.1. Преміювання працівників здійснюється відповідно до їх особистого вкладу в загальні результати роботи за підсумками роботи за квартал, півріччя, рік.

п.1.2. В окремих випадках за виконання особливо важливої роботи або з нагоди ювілейних та на честь святкових дат з урахуванням особистого вкладу працівникам може бути виплачена одноразова премія в межах загальних коштів, передбачених кошторисом закладу на оплату праці.

п.3.1. Положення, преміювання проводиться за такими показниками:

- сумлінне виконання службових обов'язків;
- творче ставлення до праці;
- відсутність порушень трудової дисципліни, техніки безпеки і охорони праці;
- дотримання в роботі вимог чинного трудового законодавства, Правил внутрішнього трудового розпорядку, положень колективного договору, інших нормативно-правових актів, що регламентують різні сторони їх трудової діяльності;
- за високу результативність у навчанні і вихованні молоді, активну роботу з обдарованими дітьми, підготовку призерів міських, обласних і державних предметних олімпіад, творчих і наукових конкурсів, за проведення ефективної позакласної роботи з учнями, розвиток їх творчих здібностей і нахилів;
- за активну громадську роботу;
- особистий внесок працівника у роботу колективу;
- відсутність обгрунтованих претензій до працівника з боку учнів та батьків;

- створення та дотримання працівником безпечних умов праці для життя та здоров'я дітей;

- за створення належних матеріально-технічних та санітарно-гігієнічних умов для навчання і виховання учнів;

- збільшення обсягу робіт та обов'язків.

п.3.2. Розмір премії залежить від виконання показників, зазначених у пункті 3.1., та особистого вкладу в загальні результати роботи і не може перевищувати одного посадового окладу (ставку заробітної плати).

п.3.3. Преміювання працівників проводиться за фактично відпрацьований час без урахування днів, пропущених через хворобу, догляд за хворим, перебування у відпустці (у тому числі без збереження заробітної плати);

п.5. Грошова премія виплачується за рахунок економії бюджетних коштів, передбачених кошторисом доходів і видатків на оплату праці. Премія не може перевищувати одного посадового окладу. Грошова премія відповідно до цього Положення видається працівникам на підставі наказу директора закладу.

Наказом директора ХНВК №15 СТРАТІЙЧУК Л. від 11.07.2022 №79-к «Про преміювання працівників» в липні 2022 року премійовано 23 працівників ХНВК №15 без урахування пунктів 1.1., 1.2., 3.1., та в порушення пунктів 3.2. 3.3, 5 Положення, а саме:

- не зазначено за які підсумки роботи (за квартал, півріччя, рік) чи окремі випадки за виконання особливо важливої роботи або з нагоди ювілейних чи на честь святкових дат з урахуванням особистого вкладу працівникам;

- не визначено показники преміювання;

- не визначено за який саме фактично відпрацьований час без урахування днів, пропущених через хворобу, догляд за хворим, перебування у відпустці (у тому числі без збереження заробітної плати) проведено преміювання;

- розмір премії 7 працівників перевищує один посадовий оклад.

Крім того, 20 премійованих працівників в липні 2022 року відпрацювали неповний місяць, оскільки перебували у відпустці.

Перелік працівників, яким необґрунтовано нарахована та виплачена премія в липні 2022 року наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

№	ПІБ	Посада	Посадовий оклад згідно штатного розпису	Розмір нарахованої та виплаченої премії	Кі-ть відпрацьованих днів в липні 2022 при робочих 21
1	Абубакірова Валентина Анатоліївна	Вчитель	7678,02	60 000,00	14
2	Василенко Світлана Миколаївна	Вчитель	7678,02	2 000,00	14
3	Волович Олеся Русланівна	Соц. Педагог	6567,00	1 000,00	14
4	Дроздова Олена Юріївна	Асистент, кор.розв	5699,00	1 000,00	14
5	Ігнат'єва Тамара Петрівна	Вчитель	7678,02	60 000,00	14
6	Кірієнко Олена Іванівна	Вчитель	7678,02	1 000,00	14
7	Корівчак Людмила Денисівна	Вчитель	7678,02	2 000,00	8
8	Обідець Тетяна Вікторівна	Вчитель	7678,02	2 000,00	8
9	Парчевська Лілія Юріївна	Вчитель	7678,02	60 000,00	14
10	Петрова Ірина Євгенівна	Вчитель	7678,02	1 000,00	14
11	Самоїленко Олена Миколаївна	Вчитель	7678,02	2 000,00	14

12	Токар Ірина Михайлівна	Вчитель	7678,02	1 000,00	14
13	Чорна Олена Григорівна	Вчитель	7678,02	60 000,00	14
Нараховано і виплачено за рахунок освітньої субвенції				253 000,00	
14	Байраченко Наталя Михайлівна	прибиральник службових приміщень	2893,00	1 000,00	11
15	Воронова Наталія Іванівна	прибиральник службових приміщень	2893,00	20 000,00	21
16	Голубова Наталя Леонідівна	Сторож	3153,00	4 000,00	151 годину, повний місяць
17	Зенкін Леонід Миколайович	Сторож	3153,00	1 000,00	88 годин (відпустки)
18	Карпова Олена Іванівна	прибиральник службових приміщень	2893,00	20 000,00	17
19	Колєв Юрій Миколайович	Двірник	2893,00	1 000,00	9
20	Кухаренко Анна Миколаївна	завідувач бібліотекою	5699,00	60 000,00	21
21	Мартинова Олена Володимирівна	зам. АХЧ	4745,00	60 000,00	9
22	Садова Галина Михайлівна	прибиральник службових приміщень	2893,00	2 000,00	16
23	Скакун Юрій Олександрович	Сторож	3153,00	1 000,00	8 годин (відпустки)
Нараховано і виплачено за рахунок коштів міського бюджету				170 000,00	

За даними Меморіального ордеру №5:

- за рахунок освітньої субвенції по КЕКВ 2111 нарахована і виплачена премія у сумі 253,00 тис. грн, нарахування по КЕКВ 2120 склали 55,66 тис. грн;

- за рахунок місцевого бюджету по КЕКВ 2111 нарахована і виплачена премія у сумі 170,00 тис. грн, нарахування по КЕКВ 2120 склали 37,40 тис. грн.

Таким чином, в липні 2022 року 23 працівникам ХНВК №15 необґрунтовано нарахована та безпідставно виплачена премія з нарахуваннями на оплату праці у сумі 516,06 тис. грн.

Всі 3 вищенаведені заклади освіти обслуговуються централізованою бухгалтерією при управлінні освіти Херсонської міської ради.

Згідно Положення про централізовану бухгалтерію при управлінні освіти Херсонської міської ради, затвердженого начальником управління освіти Херсонської міської ради 14.04.2020 (далі – Положення про централізовану бухгалтерію) в централізованій бухгалтерії банківські документи (чеки та платіжні доручення, а також платіжні відомості на заробітну плату) підписуються начальником управління освіти або іншими особами, які ним на те уповноважені, головним бухгалтером централізованої бухгалтерії або його заступником.

На підставі Наказу управління освіти Херсонської міської ради від 11.02.2021 №36-Т «Про внесення змін до Положення про облікову політику» право першого підпису на платіжних документах, первинних облікових документах, реєстрах бухгалтерського обліку, відповідних звітах, тощо надається: в.о. начальника управління освіти, начальнику відділу професійної освіти ЖУРЖЕНКО Н.;

заступнику начальника управління освіти САФРОНЕНКО Т., право другого підпису на вищевказаних документах надається: головному бухгалтеру централізованої бухгалтерії при управлінні освіти ВАРГАТІЙ С.; заступнику головного бухгалтера БАРАН О.

Слід зазначити, що платіжні доручення на виплату заробітної плати, у т. ч. і премій в липні – серпні 2022 року по вищенаведеним 3-м закладам підписані заступником начальника управління освіти Херсонської міської ради САФРОНЕНКО Т.М. та головним бухгалтером управління освіти ВАРГАТОЮ С.І.

Начальник управління
аудиту та контролю Херсонської
міської ради



Ірина СТЕПАНОВА

Головний спеціаліст відділу аудиту
управління аудиту Херсонської
міської ради



Ірина ДЕРБАКОВА