



ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ НОВОВОЛИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ

НАКАЗ

30.01.2023

м. Нововолинськ

№ 36

Про кошторис доходів і
видатків закладів та установ
освіти Нововолинської
міської територіальної
громади на 2023 рік

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», рішення Нововолинської міської ради від 19.12.2022 року №18/25 «Про бюджет Нововолинської міської територіальної громади на 2023 рік» на 2023 рік запланований обсяг асигнувань на утримання установ і закладів освіти у сумі 255 858 300,00 грн. Порівняно з уточненими фінансовими показниками 2022 року (262 460 807,42 грн.) планові показники на 2023 рік менші на 7602507,42 грн. або на 2,89% .

Мережа установ галузі «Освіта», що фінансується з міського бюджету, включає 33 установи та заклади, у тому числі 12 - закладів дошкільної освіти, 11 - закладів загальної середньої освіти, 2 - позашкільні заклади, Центр професійного розвитку педагогічних працівників, логопедичні пункти системи освіти міста Нововолинська, групи з централізованого господарського обслуговування та ремонтно-будівельних робіт на об'єктах установ освіти, централізована бухгалтерія, апарат управління, дитячо-юнацька спортивна школа, Нововолинський міжшкільний ресурсний центр та інклюзивно-ресурсний центр.

В кошторисі видатків управління освіти на 2023 рік на забезпечення належних умов функціонування і розвитку закладів освіти за рахунок видатків загального фонду по галузі «Освіта» передбачені кошти в сумі 255 858,3 тис. грн. Власні надходження установ та закладів освіти, які будуть спрямовані на забезпечення їх основної діяльності, плануються в сумі 5 488,8 тис.грн. З бюджету розвитку заплановано направити 600,0 тис.грн.

На заробітну плату з нарахуваннями працівників установ та закладів освіти передбачається 201 681,9 тис.грн. (в т.ч. на освіту 195 779,9 тис грн., на ДЮСШ 4450,0 тис.грн., на апарат управління 1452,0 тис.грн.

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» (апарат управління) на 2023 рік прогноуються видатки загального фонду в обсязі 1562,0 тис. грн.

За бюджетною програмою «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» на 2023 рік прогноуються видатки загального фонду в обсязі 5192,0 тис. грн.

Для забезпечення охоплення дошкільною освітою за бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» на 2023 рік запланованні видатки в обсязі 77689,5 тис. грн., з них за рахунок загального фонду - 74107,5 тис. грн., спеціального фонду - 3582,0 тис.грн. (в тому числі бюджету розвитку - 300,0 тис.грн.).

Для забезпечення охоплення загальною середньою освітою за бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» враховано кошти у сумі 50 279,7 тис. грн., у тому числі із загального фонду – 49 290,6 тис. грн., спеціального фонду – 989,1 тис. грн. (в тому числі з бюджету розвитку – 300,0 тис. грн.).

На 2023 рік передбачено освітню субвенцію з Державного бюджету України для бюджету громади у сумі 95 779,9 тис. грн., яка спрямована на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти.

На організацію гурткової роботи та сприяння розвитку індивідуальної та колективної творчості за бюджетною програмою «Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» передбачено 12 424,4 тис. грн., у тому числі із загального фонду – 11 682,4 тис. грн., спеціального фонду – 742,0 тис. грн. За рахунок коштів міського бюджету утримується 2 позашкільні заклади освіти

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» на 2023 рік заплановані видатки в сумі 16 641,0 тис. грн., у тому числі видатки загального фонду – 15 865,3 тис. грн., спеціального фонду – 775,7 тис. грн.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників передбачені бюджетні асигнування у сумі 1 864,4 тис. грн.

За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері освіти» на 2023 рік затверджені видатки загального фонду в обсязі 21,7 тис. грн. на виплату одноразової матеріальної допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування після досягнення 18-річного віку (з розрахунку 12 учнів по 1810 грн).

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів» в бюджеті громади на 2023 рік затверджені видатки в обсязі 492,5 тис. грн.

За рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, яка запланована на 2023 рік у сумі 95 779 900.00 грн., утримуються лише педагогічні працівники закладів загальної середньої освіти. Запланований обсяг освітньої субвенції менший на 4,8 % або на суму 4 836 600.00 грн. проти субвенції 2022 року (100 618 500,00 грн.). При формуванні фонду оплати праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти враховані посадові оклади (тарифні ставки) виходячи з розміру посадового окладу

працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, який на 1 січня календарного року становить - 2893,00 грн., та додаткової оплати за окремі види педагогічної діяльності відповідно до постанови КМУ від 28 грудня 2021 року №1391 «Деякі питання встановлення підвищень посадових окладів (ставок заробітної плати) та доплат за окремі види педагогічної діяльності у державних і комунальних закладах та установах освіти», тобто обов'язкові доплати і надбавки, виплати щомісячної надбавки за вислугу років, щомісячної надбавки за престижність педагогічної праці, яка передбачена постановою КМУ від 23.03.2011 року №373 зі змінами та відповідно до постанови КМУ від 11.01.2018 року №22 «Про підвищення оплати праці педагогічних працівників» враховане підвищення на 10 відсотків посадових окладів (ставок заробітної плати) педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти, врахований і поділ класів при вивченні окремих предметів відповідно до наказу МОН України від 20.02.2002 року №128.

Видатки на заробітну плату по установах і закладах освіти, що фінансуються за рахунок коштів бюджету Нововолинської міської територіальної громади сформовані на основі тарифних ставок та посадових окладів з врахуванням підвищеного розміру мінімальної заробітної з 1 жовтня 2022 року - 6700.00 грн. та застосування у повному обсязі розмірів підвищення посадових окладів (ставок заробітної плати) та додаткової оплати за окремі види педагогічної діяльності відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2021 року №1391; виплати надбавки за престижність педагогічної праці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23 березня 2011 року №373 зі змінами. Враховані кошти щодо виплати педагогічним працівникам надбавок за вислугу років, виплату допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, матеріальної допомоги на оздоровлення обслуговуючому персоналу.

Проте, не передбачені кошти на щорічну грошову винагороду педагогічним працівникам у повному обсязі.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями по установах і закладах освіти, що утримуються за рахунок коштів бюджету міської територіальної громади і освітньої субвенції визначені загальним обсягом 201 689 900,00 грн. Проти 2022 року загальний обсяг заробітної плати з нарахуваннями на 4,4 відсотки або на 9 259 479 ,74 грн. менший ніж у 2022 році.

Інший важливий напрям у формуванні видаткової частини кошторису – планування витрат на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги, що споживаються закладами освіти. Загалом по управлінню освіти ці видатки обраховані у сумі 33 343 700 ,00 грн., що на 17,4 відсотки або на 4 930 218,77 грн. більше запланованих у 2022 році.

При здійсненні розрахунків на вказану статтю видатків враховано фактичне споживання енергоносіїв і комунальних послуг у попередньому бюджетному періоді, зміни цін та тарифів на поточний рік, а також особливості кожного закладу щодо використання того чи іншого виду енергоносіїв і результативність впровадження заходів із енергозбереження.

Відповідно до ст. 55,77 Бюджетного кодексу України асигнування на виплату заробітної плати з нарахуваннями, проведення розрахунків за

електричну енергію, послуги за тепло, -водопостачання та водовідведення, природний газ, вивезення твердих побутових відходів, послуги зв'язку, які споживаються закладами і установами освіти, повинні передбачатися в повному обсязі, не допускаючи будь-якої заборгованості із зазначених виплат.

На харчування учнів-сиріт та учнів позбавлених батьківського піклування, учнів, які виховуються в малозабезпечених сім'ях, дітей з інвалідністю, з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних класах, учнів із сімей загиблих в АТО, дітей, батьки яких після демобілізації отримали статус учасника бойових дій, учнів із сімей військовослужбовців ЗСУ та інших формувань, співробітників правоохоронних органів мобілізованих для здійснення заходів із національної безпеки та оборони, із сімей, які зареєстровані як внутрішньо переміщені особи заплановані кошти з розрахунку 40.00 грн. в день; тобто на харчування 1215 учнів закладів загальної середньої освіти пільгових категорій заплановані кошти у сумі 3 935 000,00 грн., що більше на 33.8% або на суму 993600,00 грн., ніж було у 2022 році.

Видатки загального фонду на харчування дітей в закладах дошкільної освіти заплановані на 2023 рік у сумі 4 065 000.00 грн., що більше на суму у розмірі 1 632 200,00 грн або на 67% проти 2022 року.

На виконання рішення Нововолинської міської ради від 19.12.2022 року №18/22, наказу управління освіти від 20.12.2022 року №343 були встановлені з 1 січня 2023 грошові норми харчування дітей віком від 1 до 4-х років-50,00 грн в день, віком від 4-х до 6 (7) років-65,00 грн. в день.

Батьківська плата планується 30,00 грн. в день для дітей віком від 1 до 4-х років та 39,00 грн. в день для дітей віком від 4-х до 6 (7) років.

На 2023 рік видатки на харчування заплановані в загальному обсязі 8 000 000,00 грн., що на 2 590 510,00 грн. або на 47,89 % більше ніж у 2022 році.

Планування інших бюджетних витрат здійснено, виходячи із необхідності забезпечення належного рівня роботи закладів, їх подальшого розвитку.

Для якісного забезпечення навчально-виховного процесу, проведення поточного ремонту приміщень, придбання матеріалів, обладнання та інвентаря, оплати послуг передбачені кошти у сумі 12 069 300,00 грн., що на 29,8 % менше, а в сумарному виразі на 5 116 781,45 грн. менше ніж у 2022 році.

На оплату видатків на відрядження та на курси підвищення кваліфікації передбачені кошти у сумі 325 400,00 грн., що на 26,01% або на 67 158,00 грн. більше ніж у 2022 році.

Для надання стипендій міського голови, грошових винагород кращим учням, на відшкодування шкоди нанесеної здоров'ю учня передбачені кошти у сумі 223 280,00 грн., що на 125600,00 грн. більше ніж у 2022 році або на 128,6 %.

Із бюджету розвитку міста управлінню освіти на 2023 рік виділено 600 000,00 грн. у тому числі: на придбання обладнання, інвентаря та комп'ютерної техніки для закладів дошкільної освіти 300 000.00 грн. та для закладів загальної середньої освіти - 300 000,00 грн.

Проте фінансові нормативи бюджетної забезпеченості галузі освіти з року в рік не забезпечують в повному обсязі належного виконання делегованих повноважень.

У зв'язку з цим не передбачені кошти на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки педагогічним працівникам та щорічної грошової винагороди педагогам закладів загальної середньої освіти, оплати видатків на проведення капітальних та поточних ремонтів всім закладам і установам освіти, які цього потребують.

Керуючись Законом України «Про державний бюджет України на 2023 рік» та ст.51,77 Бюджетного кодексу України з метою забезпечення в повному обсязі виплат заробітної плати, в тому числі обов'язкових виплат, матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам, оплати енергоносіїв та інших захищених статей видатків протягом 2023 року будуть проведені наступні заходи:

- буде призупинена робота закладів дошкільної освіти частково або повністю в період, коли відвідування ними дітей суттєво зменшується;
- оптимізована штатна чисельність працівників дошкільних, позашкільних та закладів загальної середньої освіти,
- переглянута з 1 вересня 2023 року мережа класів і поділ на групи при вивченні окремих предметів;
- встановлені ліміти споживання енергоносіїв з урахуванням зменшення обсягу споживання;
- доведені ліміти фонду оплати праці

З метою забезпечення економного і раціонального використання коштів та здійснення видатків у межах наявних фінансових ресурсів: недопущення заборгованості із виплат заробітної плати, а також у розрахунках за спожиті енергоносії та комунальні послуги в умовах воєнного стану

НАКАЗУЮ:

1. Апарату управління та централізованій бухгалтерії забезпечити:

1.1. Затвердження паспортів бюджетних програм протягом 45 днів з дня набрання чинності рішення міської ради від 19.12.2022 року №18/25 «Про бюджет Нововолнської міської територіальної громади на 2023 рік».

1.2. Здійснення управління бюджетними коштами у межах встановлених бюджетних повноважень та проведення оцінки ефективності бюджетних програм, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня у бюджетному процесі.

1.3. Доступність інформації про виконання кошторисів відповідно до здійснення публічного представлення та публікації інформації про кошториси за бюджетними програмами та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені рішенням міської ради від 19.12.2022 року №18/25, відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України.

Оприлюднення паспортів бюджетних програм у триденний строк з дня затвердження змін до таких документів.

1.4. Взяття бюджетних зобов'язань та здійснення витрат з урахуванням вимог чинного бюджетного законодавства.

1.5. Проведення у повному обсязі розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та комунальні послуги, які споживаються закладами та установами освіти, та укладання договорів за кожним видом енергоносіїв у межах встановлених бюджетних коштів, обґрунтованих лімітів споживання.

2. Керівникам установ і закладів освіти:

2.1. Фінансування видатків з утримання закладів і установ освіти та реалізації місцевих програм проводити виключно за напрямами, врахованими у рішенні міської ради від 19.12.2021 року №18/25.

2.2. Узяття у 2023 році фінансових зобов'язань за загальним фондом та бюджетом розвитку спеціального фонду міського бюджету проводити відповідно до затверджених кошторисів у межах асигнувань, визначених помісячними планами асигнувань (планами використання бюджетних коштів). При цьому врахувати необхідність реєстрації зобов'язань у терміни до 11 та 21 числа кожного місяця включно.

2.3. Передбачати під час укладання закладами та установами договорів (контрактів) щодо закупівлі товарів, робіт, послуг за бюджетні кошти обов'язкове застосування конкретних штрафних санкцій до суб'єктів господарювання за невиконання або несвоєчасне виконання зобов'язань, визначених договорами (контрактами).

2.4. Ужити заходів щодо вчасного та повного використання коштів, перерахованих з місцевих бюджетів, забезпечити при цьому недопущення утворення значних залишків коштів на рахунках.

2.5. Забезпечити утримання чисельності працівників установ і закладів здійснення видатків на заробітну плату, включаючи витрати на всі види заохочень та винагород, матеріальну допомогу, лише у межах затвердженого фонду заробітної плати.

2.6. Продовжити впровадження енергозберігаючих заходів у закладах та установах освіти з метою досягнення економії споживання енергоносіїв у натуральних показниках порівняно з попереднім бюджетним періодом.

2.7. Підготувати пропозиції управлінню освіти щодо оптимізації витрат на утримання закладів враховуючи заходи з реорганізації, об'єднання, скорочення та підвищення якості надання послуг.

2.8. Суворо дотримуватись доведених лімітів по заробітній платі та енергоносіях.

2.9. Покращити роботу по збільшенню кількості платних послуг.

3. Централізованій бухгалтерії управління освіти (бухгалтеру I категорії Володіній Е.В., економістам II категорії Зінчук В.А., Теслі А.П.) проводити щомісячний аналіз використання доведених закладами лімітів фонду заробітної плати, контролювати дотримання доведених лімітів споживання електричної та

теплової енергії, водопостачання та водовідведення, природного газу. про результати роботи інформувати керівників закладів і установ освіти.

4. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Начальник управління освіти

Валентина Целуйко 30375



Сергій МОРОЗ

Аналіз планів асигнувань за загальним фондом
управління освіти на 2022 рік і 2023 рік

| Код | Найменування | План на 2022 рік з урахуванням змін (грн) | План на 2023 рік з урахуванням змін (грн) | Різниця (в грн.) | Різниця (в %) |
|------|--|---|---|---------------------|------------------|
| 10 | Орган з питань освіти і науки, молоді та спорту | 262460807.42 | 255858300.00 | -7602507.42 | -2.89 |
| 2111 | Заробітна плата | 173123078.35 | 165472500.00 | -7650578.35 | -4.42 |
| 2120 | Нарахування на оплату праці | 37818301.39 | 36209400.00 | -1608901.39 | -4.25 |
| 2210 | Предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 3665326.45 | 4046600.00 | +381273.55 | +10.40 |
| 2220 | Медикаменти та перев'язувальні | 43180.00 | 65000.00 | +21820.00 | +50.53 |
| 2230 | Продукти харчування | 5409490.00 | 8000000.00 | +2590510.00 | +47.89 |
| 2240 | Оплата послуг (крім комунальних) | 13520755.00 | 8022700.00 | -5498055.00 | -40.66 |
| 2250 | Видатки на відрядження | 258242.00 | 325400.00 | +67158.00 | +26.01 |
| 2271 | Оплата теплопостачання | 23202365.35 | 26436900.00 | +3234534.65 | +13.94 |
| 2272 | Оплата водопостачання та водовідведення | 621328.00 | 864100.00 | +242772.00 | +39.07 |
| 2273 | Оплата електроенергії | 3462023.58 | 4697300.00 | +1235276.42 | +35.68 |
| 2274 | Оплата природного газу | 962384.30 | 1099600.00 | +137215.70 | +14.26 |
| 2275 | Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг | 163580.00 | 245800.00 | +82220.00 | +50.26 |
| 2282 | Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку | 82261.00 | 126800.00 | +44539.00 | +54.14 |
| 2730 | Інші виплати населенню | 1117590.00 | 245000.00 | -872590.00 | -78.08 |
| 2800 | Інші поточні видатки | 10902.00 | 1200.00 | -9702.00 | -88.99 |
| | РАЗОМ | 262460807.42 | 255858300.00 | -7602507.42 | -2.89 |