



РІШЕННЯ Вченої ради Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля

29 березня 2024р.

Протокол № 8

Про виконання бюджету
університету у 2023 році
та формування бюджету
університету на 2024 рік

Основними джерелами фінансування бюджету університету у 2023 р. були кошти загального фонду державного бюджету, які Міністерство освіти і науки України планувало та виділяло у відповідності до обсягів державного замовлення, кошти, отримані від надання юридичним та фізичним особам платних освітніх послуг, які наповнюють спеціальний фонд університету, кошти від грантової, наукової діяльності. Всі кошти, які надходять на рахунки університету прирівнюються до коштів державного бюджету.

Зведений обсяг фактичного бюджетного фінансування за загальним та спеціальним фондами кошторису університету включав фінансування відокремленого структурного підрозділу університету і становив 272952,1 тис. грн. Зокрема, за загальним фондом в частині державного замовлення **166309,2 тис. грн.**, з урахуванням фінансування науково-дослідної частини та відокремленого структурного підрозділу «Севєродонецький політехнічний фаховий коледж Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля». Фінансування спеціального фонду кошторису університету (базовий університет, відокремлений структурний підрозділ «Севєродонецький політехнічний фаховий коледж Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля», науково-дослідна частина) становило – **106642,9 тис. грн.**

Фактичний обсяг надходжень (загальний + спеціальний фонд), виключно, базового університету становив 211411,2 тис. грн.

На формування кошторису базового університету у 2023 р. значно впливало формування кошторису та фінансування загального фонду з державного бюджету у 2022 р., яке зазнало значних втрат. У 2022 р. Міністерством освіти і науки України було зменшене фінансування університету на 7102000,00 грн. Зняття такої значної суми коштів з загального фонду у 2022 р. посеред навчального року погіршило фінансовий стан університету, не сприяло зміцненню його ресурсного потенціалу в загальній частині

бюджету у подальшому, призвело до збільшення видаткової частини бюджету спеціального фонду. Подальше формування бюджету університету у 2023 р. відбувалося з урахуванням таких значних втрат коштів в попередньому періоді. Фінансовий баланс університету вдалося утримати за рахунок того, що протягом календарного року, йому, як переміщеному навчальному закладу, який втратив свої навчальні корпуси, гуртожитки, сплачувати енергоносії, послуги з теплопостачання, газопостачання, водовідведення прийшлося за меншими обсягами.

Фінансування університету коштами загального фонду (за державним замовленням), Міністерством освіти і науки України у 2023 р. відбулося в розмірі **151225,6 тис. грн.** (Додаток 1).

Кошти загального фонду кошторису університету були скеровані за цільовим призначенням на:

- заробітну плату з нарахуваннями **122389,6 тис. грн.** (80,9%);
- соціальний захист студентів **27238,8 тис. грн.** у тому числі: на стипендіальний фонд **24658,8 тис. грн.** (16,3%) та витрати на утримання студентів-сиріт (обмундирування, харчування, література) **2580,0 тис. грн.** (1,71%);
- наукові дослідження використано (надійшло) асигнувань у сумі **72,8 тис. грн.** (0,05%);
- комунальні платежі у розмірі **62,0 тис. грн.** (0,04%);
- на поточні видатки освітнього процесу у розмірі **1462,4 тис. грн.** (1,0%), у тому числі: обладнання для хімічної лабораторії – **51 тис. грн.**; меблі – **1 369,6 тис. грн.**; канцтовари – **41,9 тис. грн.**

Іншим джерелом фінансування за обсягами надходження коштів, є надання платних освітніх послуг юридичним та фізичним особам. Такі кошти формують спеціальний фонд кошторису університету.

Обсяг надходжень до спеціального фонду базового університету у 2023 фінансовому році становив 60185,6 тис. грн. (Додаток 2), з яких за освітні послуги отримано: **42715,9 тис. грн.** та **10538,7 тис. грн.** за ваучерами (разом надходження склали **53254,6 тис. грн.**, тобто 88,5%), (у 2022 р. **28847,8 тис. грн.**), надходження від виконання науково дослідних договорів складає **251,3 тис. грн.** – 0,4%, надходження від грантової діяльності, тощо складає **6679,7 тис. грн.** 11,1%

Аналіз показників свідчить, що надходження до спеціального фонду кошторису університету збільшилися на **24,4 млн грн.** за рік. Обсяг надходжень збільшився за рахунок коштів за платні освітні послуги за ваучерами на **10,5 млн грн.**

Витрати спеціального фонду кошторису базового університету у 2023 р. склали **38776,1 тис. грн.** Витрати коштів цього фонду здійснювалися у відповідності до вимог нормативних законодавчих документів, зокрема, Бюджетного кодексу України та ще багатьох нормативних законодавчих актів. Витрати коштів спеціального фонду кошторису університету відбувалися на підставі розрахункового коефіцієнту, процентного співвідношення чисельності студентів, які навчаються за кошти юридичних та фізичних осіб та студентів, які зараховані до університету за державним замовленням. Міністерство освіти і науки України всі розрахункові документи університету (кошториси, штатний розклад, плани асигнувань, лімітні довідки тощо) приймає та затверджує виключно з цієї позиції.

Виплата заробітної плати з нарахуваннями на неї у 2023 р. становила **27894,6 тис. грн.** (72%). Обсяг комунальних видатків базового університету за спожиті комунальні послуги у 2023 р. за спеціальним фондом складав **257,0 тис. грн.** (0,6%). Послуги господарської діяльності, витрати ЄДЕБО, придбання паперу, сплата ліцензій, патентів та підтримка чинності патентів, сплата дипломів та студентських квитків, публікації монографій, податків, сплата послуг з програмного забезпечення, матеріали, обладнання для хімічної лабораторії та інші видатки склали **10624,5 тис. грн.** (27,4 %).

Витрати університету на оренду приміщень станом на 01 березня 2024 року складають **1520,6 тис. грн** і сплачуються коштами спеціального фонду кошторису. Обсяг коштів в загальному та спеціальному фонді кошторису, витрачених на оплату комунальних послуг у 2023 р. становить **319,00 тис грн**, а саме за загальним фондом **62,0 тис. грн**, за спеціальним фондом **257,0 тис грн**. Видатки у розмірі **319,00 тис. грн** є коштами відшкодування витрат комунальних послуг, отриманих юридичними особами, які передають такі послуги університету.

Майже всі види послуг господарської діяльності оплачуються коштами спеціального фонду кошторису університету, так як фінансування державного бюджету не передбачає витрати, окрім, як на стипендію, заробітну плату, незначну частину поточних видатків та комунальних платежів.

Міністерством соціальної політики України через органи соціального захисту у 2023 році було виділено **5574,00 тис. грн** на виплату соціальної стипендії студентам університету, яку отримали 298 студентів.

Необхідно додати, що обсяг коштів, які університет витратив у загальному та спеціальному фонді кошторису на оплату комунальних послуг у 2022 р. становив **4457,4 тис. грн**, а саме за загальним фондом **3242,8 тис. грн** та спеціальним фондом **1214,7 тис грн**.

Коштами загального та спеціального фонду кошторису університету сплачувалися першочергові видатки, пов'язані з організацією освітнього процесу та наукової діяльності, за них придбано матеріальних цінностей на загальну суму **3306,7 тис. грн**.

Придбання університетом матеріальних цінностей у 2023 році.

Матеріальні цінності	Сума (грн)
Студентські квитки, дипломи, додатки до дипломів, послуга друку	295890,00
Комп'ютерна техніка (Сервери)	257265,00
Програмне забезпечення	457335,00
Маршрутизатори, джерело безперебійного живлення	141798,00
Цифрова відеокамера	44999,00
Веб. камери	192620,00
Цифровий фотоапарат, мікрофон студійний	109340,00
Обладнання для наукових робіт	52260,00
Канцелярські та господарчі товари	144727,00
Меблі для навчальних аудиторій (столи, стільці, шафа, стойки для одягу, світильники та інші)	1334703,00
Стенд охорони праці та пожежної безпеки	2000,00
Патенти	20113,00
Обладнання для облаштування хімічної лабораторії	141618,00
Будматеріали, пальне, запчастини	112042,00
Разом	3306710,00

У 2023 р. в ході реалізації міжнародних проектів «Підтримка діяльності Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля», що фінансується Програмою USAID «Демократичне врядування у Східній Україні», «Економічна підтримка України», «Кібербезпека критично важливої інфраструктури України», а також гуманітарної допомоги благодійного фонду «Новий університет» та від Апарату Верховної Ради України передано обладнання

для покращення якості освітнього процесу та поліпшення умов тимчасового проживання переміщених осіб - співробітників та студентів університету на суму **10395,4 тис. грн, а саме,**

Обладнання передане університету безкоштовно

У 2023 році за кошти грантового проекту ЄС «Відродження переміщених університетів: посилення конкурентоспроможності, підтримка громад (REDU)» Грантова угода 2020/415-429 від 17.04.2020р. було здійснено придбання комп'ютерної техніки та програмного забезпечення на суму **1203357,00 грн.** а саме: сервери у кількості 3 шт. на суму **257265,00 грн.;** фотоапарати, камери, мікрофони, маршрутизатори, джерело безперервного живлення та інше на суму **488757,00 грн.**

Також для ефективної роботи університету було придбано програмне забезпечення, а саме: пакет програм «Деканат +», «Бібліограф», «Персонал» на суму **188195,00 грн.** Проводилась оплата послуг з аудиту, з розробки програмного забезпечення для мережі інтернет, зі створення платформ наукових конференцій, зі створення інформаційної системи управління наукової роботи СНУ ім. В. Даля. на суму **269140,00 грн.**

Підрозділи	Матеріальні цінності (назва)	Кількість одиниць	Вартість (грн)
Навчальні аудиторії	Персональні комп'ютери	111	601005,00
Деканати	Монітори	91	214543,00
Кафедри та навчальні лабораторії	Ноутбуки та програмне забезпечення до них	187	4513624,00
	Сервери HPE DL 160	3	1504107,00
	Програмне забезпечення для серверів	3	196843,00
	Багатофункціональний пристрій	59	634043,00
	Мишки до ноутбуків та комп'ютерів	256	106120,00
	Клавіатура	80	88000,00
	Навушники з мікрофонами	115	80085,00
	Мережеві фільтри	95	33013,00
	Комплекти картриджів	19	58397,00
	Роутери	42	100433,00
	Проектори	18	309371,00
	Екрани, екран(телевізор)	11	834847,00
	Акустичні системи	6	6960,00
	Графічні планшети	2	8683,00
	Веб камери	32	66255,00
	Набори блогера	2	3088,00
	Обладнання для інтернету	25	153287,00
Старлінг			
Смартфони	2	11946,00	

	Комплектуючі до комп'ютерів (кабель живлення та інші)	297	72087,00
	Сумки для ноутбуків	45	18355,00
	Меблі для навчального процесу: столи	45	152775,00
	стілці	45	42750,00
	Шафи офісні	10	25960,00
	Портативна зарядна станція	1	64198,00
	Будівельні матеріали та запчастини для облаштування хімічної лабораторії	85	39200,00
Гуртожиток (облаштування тимчасового житла співробітників і студентів)	Пральні машини	10	186910,00
	Холодильники SHARP	20	254040,00
	Електрочайники	20	14480,00
Разом		1737	10395405,00

Формування бюджету університету на 2024 фінансовий рік

Формування бюджету університету на 2024 р. та його обсяги знаходились в безпосередній залежності від чисельності студентів, які навчаються в ньому на всіх курсах та за різними спеціальностями.

В додатку 3 наведено динаміку прийому студентів в університет по роках. Станом на 01.01.2024 року, за останніми звітами, які надані до Міністерства освіти і науки України, чисельність студентів університету, з врахуванням відрахованих магістрів (797 студентів) 31.12.2023 р. загалом склала **4679 осіб**, зокрема, за державним замовленням навчалося **1762** студента, що становить 37,7% від загальної чисельності студентів; за кошти юридичних та фізичних осіб навчалося 62,3 %, тобто, **2917** осіб, з яких **91** особа, це іноземні студенти. Міністерство освіти і науки України при розподілі коштів загального фонду (державне замовлення) для формування лімітів університету виходить виключно з чисельності студентів, які навчаються за державним замовленням.

Утримання ж іншої частини студентів, що навчаються за власні кошти та кошти юридичних осіб (62,3% від загальної чисельності студентів) університет забезпечує саме за ці кошти.

Вартість освітніх послуг, які надає університет повинна відповідати потребам університету в цілому, так як коштами спеціального фонду кошторису сплачуються податки, утримуються площі, які орендує університет, його приміщення, зокрема здійснюється господарська діяльність, здійснюється відшкодування комунальних послуг юридичним особам, сплачується заробітна плата викладачам і співробітникам, проводяться усі обов'язкові платежі на які Міністерство освіти і науки України кошти в загальному фонді не передбачає. За умови, коли Міністерство освіти і науки України не передбачає університету кошти за іншими статтями, крім статей, забезпечених Законом про державний бюджет, вартість платних освітніх послуг не покриває видатки університету, а відрахування студентів відбувається у значній кількості, втрачаються поточні кошти і зменшуються доходи майбутніх періодів.

Втрата чисельності студентів призводить до погіршення фінансового стану університету, скорочення чисельності науково-педагогічних ставок, так як Міністерство

освіти і науки України затверджує їх виключно за показниками форм звітності університету щодо чисельності студентів та показниками ЄДЕБО.

Формування бюджету загального фонду на новий 2024 рік в частині державного замовлення, Міністерством освіти і науки України було здійснено у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17.08.2002 року №1134. На підставі вимог цієї постанови формувався і був затверджений штатний розпис університету на 2024 р.

Міністерством освіти і науки України обсяг фінансування загального фонду державного бюджету кошторису університету доведено лімітними довідками про бюджетні асигнування на поточний 2024 р. за бюджетними програмами КПК 2201160, КПК 2201040, КПК 2201190.

Обсяг фінансування за загальним фондом, за державним замовленням, виділений МОН України на 2024 р. передбачає, виключно, видатки за захищеними статтями бюджету, це заробітна плата та податки на неї, стипендія студентів, харчування, обмундирування студентів пільгової категорії, сиріт.

Бюджет університету в частині загального фонду, який затверджено Міністерством освіти і науки України не передбачає витрати розвитку університету, капітальні витрати, поточні витрати на утримання закладу, комунальні витрати та обов'язкові для університету витрати, наприклад, витрати на послуги протипожежної сигналізації, придбання обладнання для студентських навчальних аудиторій, науково-дослідних лабораторій, на проведення ремонтних робіт, послуги ЄДЕБО та багато іншого.

В минулому 2023 році вартість освітніх послуг для студентів першого курсу встановлювалася з урахуванням певних чинників впливу, це дало змогу університету зробити набір студентів. Але чисельність студентів відрахованих з інших курсів, з різних причин значна. Так, станом на 01.01.2023 року було відраховано 535 осіб з боргом у **3532383,00 грн.** Станом на 01.01.2024 року чисельність відрахованих студентів зростає до 744 осіб, а борг до **5330582,87 грн.**, зокрема, в академічну відпустку пішли студенти, які також мають борги, що складають **532999,40 грн.** Для нашого університету це значні втрати коштів, які можуть, при збереженні такої тенденції в подальшому, призвести до зменшення кількості ставок науково-педагогічного персоналу.

В додатку 4 наведено інформацію про заборгованість студентів за платні освітні послуги по факультетах.

Отже, основними ризиками щодо збереження фінансового балансу університету, тобто його фінансової дієздатності, є критичне зменшення чисельності студентів, не відповідна вартість платних освітніх послуг, як замала так і зависока, переведення студентів на навчання з контрактної форми на навчання за державним замовленням, так як в цій ситуації університет втрачає кошти розвитку, які не компенсуються Міністерством освіти і науки України.

Виходячи з результатів аналізу фінансового стану університету, комісія пропонує заходи зі збереження сталого розвитку університету.

Вчена рада постановляє:

1. Інформацію наведену в доповіді головного бухгалтера університету Белоусової Л.І. взяти до відома.
2. Схвалити в цілому виконання бюджету університету у 2023 р. та напрями його використання.
3. Розробити та запровадити заходи щодо заощадження коштів загального та спеціального фондів кошторису університету, збереження майнових ресурсів, економного і раціонального споживання енерго,- тепло,- водо,- газо- ресурсів.

Термін: 25 квітня 2024 р.

Відповідальні: проректор Галгаш Р.А., головний енергетик Семенищ О.П.

4. Вжити заходи щодо посилення контролю якості освітнього процесу, покращення та розширення комунікацій із здобувачами всіх форм навчання з метою зменшення кількості відрахувань за академічну неуспішність та фінансову заборгованість.

Термін: постійно.

Відповідальні: перший проректор Марченко Д.М., проректор Галгаш Р.А., декани факультетів, завідувачі кафедр.

5. Посилити претензійну роботу щодо повернення коштів студентів, які відраховані з університету, але мають заборгованість за отримані платні освітні послуги.

Термін: постійно.

Відповідальні: начальник юридичного відділу Щукіна І.В.

6. Посилити агітаційну роботу, запропонувати нові ефективні форми такої роботи серед абітурієнтів, здійснювати проведення дієвої рекламної кампанії щодо прийому в університет студентів на 2024/25 навчальний рік.

Термін: постійно.

Відповідальні: начальник профорієнтаційного відділу, начальник відділу по зв'язкам з громадськістю, декани, завідувачі кафедр.

7. Вжити заходи з приведення видаткової частини бюджету до відповідної доходної частини (вимоги Бюджетного кодексу України), виходячи з основних виробничих прогностичних показників: заробітної плати, зборів, податків, тарифів на споживання тепло- енерго-, водо- ресурсів, контингенту студентів, штатної чисельності працюючих університету та інше.

Термін: 30 квітня 2024 р.

Відповідальні: проректори, головний бухгалтер, директори та головні бухгалтери відокремлених структурних підрозділів СНУ ім. В. Даля.

8. Підготувати проекти вартості освітніх послуг на новий 2024/25 навчальний рік.

Термін: 15 травня 2024 р.

Відповідальні: перший проректор Марченко Д.М., проректор Галгаш Р.А., головний бухгалтер Белоусова Л.І.

9. Контроль за виконанням рішення Вченої ради покласти на проректорів за напрямками діяльності.

Вчений секретар

Григорій БОЙКО