

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2022 року

Установа

Територія

Організаційно-правова форма
господарюванняКод та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **006 - Орган з
питань освіти і науки**Періодичність: **квартальна
(проміжна)**Комунальний заклад "Кочетоцька санаторна
школа" Харківської обласної ради

за ЄДРПОУ

Кочеток

за КАТОТТГ

Комунальне підприємство

за КОПФГ

КОДИ

22647400

UA63140170020033893

150

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
КЗ «КОЧЕТОЦЬКА САНАТОРНА ШКОЛА» «ХОР здійснює освітні послуги та змінює здоров'я дітей з захворюваннями органів дихання. Форма власності комунальна. Діти приймаються до закладу згідно направлень Департаменту науки і освіти.	Департамент науки і освіти Харківської обласної державної адміністрації	98

На дев'ять місяців 2022 року по КПК 0611021 ліміти затверджені в сумі 9254978,00 грн, касові видатки складають – 6210817,27 грн.

У зв'язку з воєнним станом не використані ліміти в сумі 3035520,73 грн, а саме по:

- КЕКВ 2110 на суму 902688,36 грн;
- КЕКВ 2120 на суму 167466,94 грн;
- КЕКВ 2210 на суму 261288,94 грн;
- КЕКВ 2230 на суму 1157742,47 грн;
- КЕКВ 2220 на суму 40500,00 грн;
- КЕКВ 2240 на суму 162813,93 грн;
- КЕКВ 2250 на суму 4880,00 грн;
- КЕКВ 2271 на суму 38667,73 грн;
- КЕКВ 2272 на суму 49022,78 грн;
- КЕКВ 2273 на суму 231414,17 грн;
- КЕКВ 2275 на суму 8059,41 грн;
- КЕКВ 2282 на суму 4400,00 грн;
- КЕКВ 2730 на суму 6576,00 грн.

КПК 0611031 на I півріччя ліміти затверджені в сумі 8049550,00 грн, касові видатки складають - 7454978,76 грн.

Не використані ліміти в сумі 594571,24 грн, а саме по:

- КЕКВ 2110 на суму 497057,44 грн;
- КЕКВ 2120 на суму 97513,80 грн;

Баланс

По формі №1-дс "Баланс" на кінець звітного періоду рядок 1400 "Внесений капітал" не дорівнює рядку 1001 "Первісна вартість основних засобів" на суму 10503,50 грн – у зв'язку зі зменшенням внесеного капіталу на суму нарахованої амортизації на інші необоротні матеріальні активи, які отримані від спонсорів та введені в експлуатацію у попередні роки.

Рядок Балансу 1001 змінився за дев'ять місяців 2022 р на 86522,78 грн. за рахунок :

Збільшення основних засобів та ІНМА на суму 86762,62 грн. проведено за рахунок :

1) введених в експлуатацію основних засобів, які придбані у попередньому році на суму 52248,00 грн;

2) введених в експлуатацію ІНМА, які придбані у попередньому році на суму 34514,62 грн.

Зменшення ІНМА в сумі 239,84 грн. проведено за рахунок списання.

Рядок Балансу 1002 змінився за дев'ять місяців 2022 р на 17685,44 грн. за рахунок:

-нарахованого зносу на ІНМА в сумі 17925,28 грн, в т. ч. :

на списані ІНМА -119,92 грн., на введені в експлуатацію ІНМА- 17805,36 грн

-суми списаних ІНМА – 239,84 грн. ((119,92+17805,36)- 239,84 = 17685,44)



графії 4 рядка 1420 "Фінансовий результат" Пасиву Балансу (форма № 1-дс) відображено фінансовий результат виконання кошторису станом на кінець звітної періоду у сумі 6410096,54 грн.,(з від'ємним знаком) який складається із:

- накопиченого фінансового результату минулого періоду – 7378740,58 грн. (з від’ємним знаком), зменшеної суми зносу при списанні ІНМА за дев’ять місяців 2022 рік , які придбані до 01.01.2022 р., -239,84 грн. та відкоригованого фінансового результату за минулий рік на суму 820,44 грн- надлишково списані матеріали у попередньому році . Всього сума фінансового результату минулого періоду дорівнює 7379321,18 грн.(з від’ємним знаком) (-7378740,58+239,84-820,44=(-7377680,30)

- фінансового результату виконання кошторису звітного періоду – 967583,76 грн., (сума наведена в рядку 2390 “Профіцит/дефіцит за звітний період” розділу I Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс “Звіт про фінансові результати”)

Рядок 1450 Пасиву Балансу "Цільове фінансування" на кінець звітного періоду складає 64067,16 грн. в т.ч.:

- не введені в експлуатацію інші необоротні активи в сумі 64067,16 грн.

Облік грошових коштів

Всього на рахунках, відкритих у Казначействі України станом на 01.10.2022 року обліковується залишок в сумі 1202745,14 грн.

Для проведення операцій із коштами загального фонду школа має відкриті 5 реєстраційних рахунків (за КПКВК 0611021 КПКВК0611031 КПКВК0611061 КПКВК0611181 КПКВК0611182) в органах Казначейства.

У графі 9 "Залишок на кінець звітного періоду (року)- зведеного звіту форми № 2м "Звіт про надходження і використання коштів" "Звіт про надходження і використання коштів загального фонду наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі КПКВК 0611031 в сумі 594571,24 грн ; КПКВК 0611021 в сумі 587444,26 грн.

Для проведення операцій із власними надходженнями спеціального фонду школа має відкрити:

- два спеціальні реєстраційні рахунки для проведення операцій із кошами спеціального фонду, а саме:

- для операцій з коштами отриманими, як плата за послуги;

- для операцій з коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень.

У графі 14 “Залишок на кінець звітної періоду (року)- усього” зведеного звіту

у графі 14 Залишок на кінець звітного періоду (формула 4) у формі № 4-1м"Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги" наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі 20486,42грн.... Доход складе.

У графі 11 "Залишок на кінець звітного періоду (року)- усього" зведеного звіту форми № 4-2м "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень" наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі 243,22грн.

Крім того, школа має відкритий рахунок в Державній казначейській службі

України для розрахунків по капітальним видаткам.

України для розрахунків по капітальним видаткам .
Для проведення інших операцій із виплати лікарняних по тимчасовій непрацездатності школа має інший реєстраційний рахунок ,на якому залишок коштів на кінець звітного періоду відсутній.

Облік доходів

Доходи за бюджетними асигнуваннями (форма №2м):

Доходи за бюджетними асигнуваннями (форми №2м):
У графі 7 "Надійшло коштів за звітний період (рік)" зведеного звіту форми № 2м "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" відображені суми надходжень КПКВК 0611021 – 6798261,53грн ; КПКВК0611031 -8049550,00 грн. загальна сума доходів складає 14847811,53 грн, які отримані для здійснення видатків.

В рядку 2010 "Бюджетні асигнування" розділу І. Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс "Звіт про фінансовий результат" відображена сума доходів 14847811,53 грн.

Власні надходження

Кошти, отримані як плата за послуги (форма № 4-1м) :

По формі № 4-1м зведеного “Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги” нарахований дохід за дев’ять місяців 2022 року складає- 6742,50 грн....

Копити, отримані за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м):

По формі № 4-2м зведеного Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень - доходу за дев'ять місяців 2022рік не має (благодійні внески).

Облік розрахунків

Розрахунки по загальному фонду:

Розрахунки по загальному фонду:
Згідно зведеного "Звіту про заборгованість за бюджетними коштами" (форма № 7м) за загальним фондом дебіторська заборгованість станом на 01.10.2022 рок складає 30536,92 грн,

-витрати майбутніх періодів : КЕКВ 2210 передплата періодичних видань на 2022р. , яка була проведена в 2021 році, відображена в ряду 1200 форми №1-де “Баланс”

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2022 року – по КПКВК 0611021 склалася -8640,00 грн це :



а отримані товари в сумі 6040,00 грн з них прострочена в сумі 6040 грн.
за підвищення кваліфікації в сумі 2600,00 грн.

Розрахунки за операціями, які не відносяться до виконання кошторису

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями, які не відносяться до виконання кошторису наведена у додатку 20 "Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами".

Дебіторська заборгованість станом на 01.10.2022 року складає- 30446,75 грн .,

Інша поточна дебіторська заборгованість:

- розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю у сумі-25237,59 грн.

- помилково перераховані кошти закладом в доход бюджету, які були отримані від Фонду з тимчасовою втратою працездатності для оплати працівникам по лікарняним листам у сумі 5209,16 грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.10.2022 року складає -30446,75 грн .,:

- за розрахунками з виплати допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, що здійснюється за рахунок коштів Фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності -25525,53 грн., із них:

- за платежами до бюджету -4921,22 грн.:

а) податок з доходів фізичних осіб-4542,77 грн.

б) військовий збір- 378,45 грн.

Звіт про фінансовий результат (форма №- 2дс):

Доходи :

По рядку 2010 форми № 2-дс відображені отриманні асигнування по загальному фонду 14847811,53 грн(форма № 2м)

По рядку 2030 відображена сума 6742,50 грн., отриманий дохід від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого) (форма № 4-1м)

Витрати:

По рядку 2210 форми № 2- дс відображено витрати на виконання бюджетних програм

в сумі 13880677,27 грн

По рядку 2230 " Витрати з продажу активів " відображено собівартість проданих матеріалів-6293,00 грн.

Керівник

Наталія ЛИСАК

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Ольга ПУЗІКОВА

" 24 " жовтня 2022р.

