

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2023 року

Установа

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **006 - Орган з питань освіти і науки**

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Комунальний заклад освіти "Криворізька спеціальна школа "Перлина" Дніпропетровської обласної ради"

за ЄДРПОУ

Інгулецький

за КАТОТТГ

Комунальна організація (установа, заклад)

за КОПФГ

КОДИ

26137819

UA12060170010270453

430

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Комунальний заклад освіти «Криворізька спеціальна школа «Перлина» Дніпропетровської обласної ради» навчальний заклад для дітей з особливими освітніми потребами, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку	Департамент освіти і науки Дніпропетровської обласної державної адміністрації	89 чоловіка

Комунальний заклад освіти «Криворізька спеціальна школа «Перлина» Дніпропетровської обласної ради» (50102 Інгулецький район, м. Кривий Ріг вул. Староінгулецька, 22 Дніпропетровська обл.) є навчальний закладом, що знаходиться в управлінні Дніпропетровської обласної ради.

Структура школи передбачає початкову і базову школу. В ній навчаються, виховується та реабілітують здоров'я діти з 3-х років.

Правовою основою діяльності школи є статут, розроблений на основі Закону України «Про освіту», Положення про загальноосвітню школу-інтернат, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 12.06.2003 № 363, інші чинні правові та нормативні акти. Організація роботи та бухгалтерський облік здійснюється із дотриманням вимог Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59, Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджених наказами Міністерства фінансів України, наказів Державного казначейства України та Міністерства фінансів України із застосуванням вимог Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, типових кореспонденцій субрахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219, Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 N 307, із змінами та доповненнями, інших актів чинного законодавства.

Фінансово-господарська діяльність закладу здійснюється за рахунок бюджетних коштів місцевого (обласного) бюджету. Основною метою використання коштів по кодах економічної класифікації є ефективність використання коштів згідно кошторису, дотримання виконання лімітів в натуральних показниках, своєчасне і якісне забезпечення товарами і послугами вихованців закладу, дотримання норм їх перебування.

Бухгалтерська служба є структурним підрозділом закладу. До функціональних обов'язків бухгалтерської служби входять бухгалтерський облік та виконання кошторисів видатків обласного бюджету по наступним кодам програмної класифікації:

КПКВК 0611022 «Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок коштів місцевого бюджету»;

КПКВК 0611032 «Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок освітньої субвенції»;

На 01.01.2023 класів - 19, в них учнів – 191

На 01.04.2023 класів - 19, в них учнів – 191 (поточний рух дітей).

Середньооблікова чисельність штатних працівників закладу з початку року станом на 01.04.2023 складає 89 чоловік, в еквіваленті повної зайнятості – 87 чоловік.

Щодо показників, які відображені в частині I. Фінансовий результат діяльності Звіту про фінансові результати діяльності (Форма № 2-дс).



Доходи:

У рядку 2010 “Бюджетні асигнування” відображена сума 4 678 739,00 грн, яка включає суми отриманих бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді, які відображені у графі 7 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) – 4 678 739,16 грн.

в тому числі:

- КПКВК 0611022 – 1 737 723,51 грн;
- КПКВК 0611032 – 2 941 015,65 грн.

У рядку 2030 “Доходи від продажу активів” відображена сума 676,00 грн., яка включає суму нарахованого доходу від реалізації активів – 676,00 грн.

У рядку 2130 “Інші доходи від необмінних операцій” відображена сума 9 387,00 грн, яка складається:

- У Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) у графі 8 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” відображена сума 67 686,80 грн;
- За мінусом вилучених коштів на придбання необоротних активів по КЕКВ 3110 на суму 31 500,00 грн та коштів на суму 26 800,00 грн на придбання МНМА по КЕКВ 2210 від отриманих за іншими джерелами власних надходжень, благодійних внесків, грантів;

Витрати:

Загальна сума витрат в звітному періоді 4 701 132,00 грн, в тому числі:

Витрати за обмінними операціями 4 684 318,00 грн, із них:

Витрати на оплату праці: 3 099 998,00 грн(КЕКВ 2111);

Витрати на соціальні заходи: 749 288,00 грн(КЕКВ 2120.);

Матеріальні витрати: 835 032,00 грн;

Інші витрати за обмінними операціями 16 814,00 грн, із них:

- Витрати на відрядження КЕКВ 2250 – 600,00 грн (загальний фонд – 600,00 грн, спеціальний фонд – 0,00 грн);
- Витрати за необмінними операціями – 0,00 грн КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню»;
- Нарахована амортизація – 16 214,00 грн,

Щодо показників, які відображені в формі № 1-дс “Баланс”.

I. Нефінансові активи

У рядку 1001 “Первісна вартість” графа 4 відображена первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 12 806 997,00 грн. В порівнянні з початком звітного періоду вона збільшилась на 52 672,00 грн., що пояснюється:

- Збільшенням основних засобів на суму 58 300,00 грн, в тому числі за рахунок:

- за рахунок загального фонду – 0,00 грн;

- за рахунок спеціального фонду – 58 300,00 грн, а саме

- придбано - 0,00 грн;

- безкоштовного отримання за операціями внутрівідомчої передачі - 0,00 грн;

- отримання благодійних грантів, дарунків на загальну суму 61 386,80 грн, з них:

- на основні засоби - 31 500,00 грн. (генератор бензиновий);

- на ІНМА – 26 800,00 грн. (стелажі відкриті, шафа для ключів, стіл кутовий, стіл письмовий, жалюзі вертикальні);

- на запаси - 3 086,80 грн. (будівельні матеріали).

- Вибуття основних засобів на суму 5 628,00 грн.. в тому числі за рахунок:

- безоплатної передачі (внутрівідомча передача) – 0,00 грн.;

- безоплатної передачі (крім внутрівідомчої передачі) – 0,00 грн.;

- продажу – 0,00 грн.;

- списання як непридатних – 5 628,00 грн.

У рядку 1030 “Незавершені капітальні інвестиції” графа 4 відображена сума основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, які не введені в експлуатацію 452 774,00 грн., у рядку 1450 “Цільове фінансування” графа 4 Пасиву балансу сума 452 774,00 грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості:

У рядку 1140 “за розрахунками із соціального страхування” графа 4 відображена дебіторська заборгованість в сумі 8 102,00 грн. – розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю в сумі 8 102,24 грн. (заборгованість відображена у додатку 20);

Інформація щодо грошових коштів:

У рядку 1162 “казначействі” графа 4 відображена сума грошових коштів на рахунках, відкритих в органах Казначейства станом на 01.04.2023 року – 48 718,04 грн), в тому числі на:



реєстраційних рахунках по загальному фонду – 0,00 грн;
спеціальних реєстраційних рахунках – 48 718,04 грн. із них:
кошти отримані за іншими джерелами власних находжень – 48 718,04 грн.;
кошти отримані за іншими джерелами надходжень спеціального фонду – 0,00 грн.

Щодо фінансового результату

Фінансовий результат станом на 01.01.2023 року – -3 952 375,00 грн

Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду – -3 959 077,00 грн.

зміна накопиченого фінансового результату виконання кошторису у звітному періоді - 6 702,00 грн.

Фінансовий результат станом на 01.04.2023 року по ф.2-дс становить - 12 330,00 грн.

Різниця фінансового результату в сумі 5 628,00 грн за показниками форми № 1-дс “Баланс” різниці рядка 1420 гр.3 та гр.4 та показники форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» гр.3 рядок 2390 пояснюється списанням ІНМА на суму 5 628,00 грн.

Інформація щодо кредиторської заборгованості:

У рядку 1540 “за платежами до бюджету” графа 4 відображена кредиторська заборгованість за платежами до бюджету в сумі 1 580,00 грн., в тому числі:

- заборгованість ФСС, яка підлягає перерахуванню до бюджету – 1 579,94 грн, яка утворилася у зв'язку з відсутністю фінансування (заборгованість відображена у додатку 20).

У рядку 1545 “за розрахунками за товари, роботи, послуги” графа кредиторська заборгованість відсутня:

У рядку 1560 “за розрахунками з оплати праці” графа 4 відображена кредиторська заборгованість в сумі 6 522,00 грн., в тому числі:

- не виплачена допомога по тимчасовій непрацездатності в сумі 6 522,30 грн. у зв'язку з відсутністю фінансування (заборгованість відображена у додатку 20).

Інша кредиторська та дебіторська заборгованість, в тому числі прострочена та за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про Державний бюджет України на звітний рік не затверджувалися, в закладі по загальному та спеціальному фондах станом на 01.04.2023 відсутні. Також відсутні зобов'язання без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним Кодексом України, законом про Державний бюджет України, рішенням відповідної ради про затвердження місцевого бюджету.

Порушень бюджетного законодавства та відповідного протоколу, складеного органами Державної казначейської служби України, станом на 01.04.2023 в закладі немає.

Інформація по послугам з харчування:

Виробничі показники по харчуванню за 2023 рік:

- кількість діто-днів - 0 (у зв'язку з дією військового стану та запровадженням дистанційного навчання у закладі);

- вартість харчування в день на 1 дитину (усереднений показник за послуги аутсорсінгу):

5-ти разове харчування – 0,00 грн;

3-х разове харчування – 0,00 грн.

Арендованих приміщень та тих, що здаються в аренду за дозволом головного розпорядника коштів, станом на 01.04.2023 в закладі немає.

Педагогічний, медичний, адміністративно-господарський персонал та матеріально-технічна база закладу повністю забезпечує навчальний- виховний і реабілітаційний процеси утримання вихованців. При цьому, ведеться суворий контроль за чітким дотриманням законодавства з метою ефективного і раціонального використання бюджетних коштів, своєчасного і якісного забезпечення товарами та послугами першої необхідності вихованців закладу, дотримання норм їх перебування згідно наказу № 49 від 21.04.2021 року «Про затвердження Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку в закладі».

Фінансова звітність складена відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 28.02.2017 р. № 307 «Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» наказ МФУ № 976 від 29.11.2017 та наказу Міністерства фінансів України від 13.06.2017р. № 571 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі».



Бюджетна звітність складена відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 р. № 44 «Про затвердження порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування» зі змінами.

Керівник

Головний бухгалтер (керівник ЄСП)

" 05 " квітня 2023р.



Ольга ІЛЬЧУК

Наталія СЕКРЕТ

