ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2023 рік

			КОДИ
Установа	***Комунальний заклад освіти "Магдалинівська спеціальна школа" Дніпропетровської обласної ради"***	за ЄДРПОУ	21910858
Територія	***Магдалинівка***	за КАТОТТГ	UA12100050010075158
Організаційно-правова форма господарювання	***Комунальна організація (установа, заклад)***	за КОПФГ	430

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

Періодичність: **річна**

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Основним завданням закладу є: реалізація права на освіту дітей з особливими потребами, зумовленими складними вадами розвитку, їх інтеграція в суспільство шляхом здійснення комплексних реабілітаційних заходів, спрямованих на відновлення здоров'я, здобуття освіти відповідного рівня, розвиток та корекцію порушень.	Установа перебуває у відданні департаменту освіти і науки Дніпропетровської обласної державної адміністрації і фінансується з обласного бюджету.	Середня чисельність працівників установи за 2023 рік складає 65 чоловік.

Облік грошових коштів

Всього на рахунках, відкритих у Казначействі України станом на 01.01.2024 року обліковується залишок 226914,20грн., в тому числі на рахунках загального фонду – 0,00грн., залишок з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю - 0,00 грн. на рахунках спеціального фонду – 226914,20грн. На поточних рахунках, відкритих в установах банків – 0,00 грн.

Для проведення операцій із коштами загального фонду відкрито 4 реєстраційних рахунки в органах Казначейства.

У графі 9 "Залишок на кінець звітного періоду (року)" звіту форми № 2м "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" наведено залишок коштів на кінець звітного періоду (КПКВК 0611022, 0611032)) в сумі 0,00 грн.

Для проведення операцій із власними надходженнями спеціального фонду КЗО «Магдалинівська спеціальна школа» ДОР» має відкриті:

- 2 спеціальні реєстраційні рахунки для проведення операцій із коштами спеціального фонду місцевого бюджету, а саме:

- для операцій з коштами отриманими, як плата за послуги, що надаються бюджетною установою – 1;

- для операцій з коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень – 1.

У графі 14 "Залишок на кінець звітного періоду (року)- усього" звіту форми № 4-1м "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги" наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі 71428,76 грн., який складається із залишку коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України.

У графі 11 "Залишок на кінець звітного періоду (року)- усього" 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 155485,44грн., який складається із залишку коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України.

Для проведення операцій із іншими коштами спеціального фонду КЗО «Магдалинівська спеціальна школа» ДОР» має відкриті 2 реєстраційних рахунків в органах Казначейства.

Крім того, КЗО «Магдалинівська спеціальна школа» ДОР» має відкритий 1 небюджетний рахунок в Державній казначейській службі України (розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю).

Залишок коштів на кінець звітного періоду на інших рахунках 0,00 грн.

Облік доходів

Доходи за бюджетними асигнуваннями

У графі 7 "Надійшло коштів за звітний період (рік)" звіту форми № 2м "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" відображена сума 4822982,65 грн. (КПКВК 0611022), яка складається з суми коштів загального фонду, отриманих для здійснення видатків.

У графі 7 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” звіту форми № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” відображена сума 9967801,05 грн. (КПКВК 0611032), яка складається з суми коштів загального фонду, отриманих для здійснення видатків.

Сума отриманих асигнувань для здійснення видатків по загальному фонду складає 14790783,70грн., та відображена в рядку 2010 “Бюджетні асигнування” розділу І форми 2-дс «Звіт про фінансові результати».

Власні надходження

Кошти, отримані як плата за послуги:

У графі 9 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) відображена сума 56648,56 грн., в тому числі :

- від додаткової (господарської) діяльності –49900,00 грн.,
- від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого) – 6748,56 грн.

Нараховано доходів від додаткової (господарської) діяльності за звітний період (рік) в сумі 49900,00 грн., відображено у рядку 2020 форми № 2-дс, від продажу активів в сумі 6748,56 грн. відображено у рядку 2030 форми № 2-дс

Кошти, отримані за іншими джерелами власних надходжень

У графі 8 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) відображена сума 317072,79грн., в тому числі :

- благодійні внески, гранти та дарунки - 317072,79грн.

Облік витрат

У графі “Касові за звітний період (рік)” бюджетних звітів відображені суми:

- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611022) – 4822982,65 грн.

- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611032) – 9967801,005грн.

- форма № 4-1м “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги”(КПКВК 0611022) - 121768,95 грн.

- форма № 4-2м “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень”(КПКВК 0611022) – 317072,79 грн.

Всього касові видатки за 2023 рік – 15229625,44 грн.

Загальна сума фактичних витрат склала 15075206,79грн.(р.2380 ф.2-дс) та знайшла відображення у рядках 2210 “Витрати на виконання бюджетних програм” – 14752203грн., 2220 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) –177070грн. форми № 2-дс за мінусом:

- витрат на відрядження (КЕКВ 2250 “Видатки на відрядження”) у сумі – 7900,00 грн., які відображені у рядку 2250 “Інші витрати за обмінними операціями” форми № 2-дс

- витрат по КЕКВ 2800 “Інші поточні видатки” –137034,09 грн.(безспірне списання коштів за наказом Господарського суду Дніпропетровської області згідно листа УДКСУ у Магдалинівському районі Дніпропетровської області від 29.06.2023 № 01-12-10/ (ПОН- ТОВ "ГК "Нафтогаз України"), та КЕКВ 2210 форма № 4-2м в сумі 1000,00грн. (безоплатно отримані активи) - які відображені у рядку 2310 “Інші витрати за необмінними операціями” форми № 2-дс.

Різниця між сумою фактичних витрат за звітний період (рік) та касовими за звітний період (рік) складає 154418,65 грн. та пояснюється:

- додаємо дебіторську заборгованість на початок року – 134202,36грн.
- додаємо нараховану амортизація - 192006,64грн.
- додаємо списану залишкову вартість основного засобу - 104,00грн.
- додаємо матеріали на початок року - 251508,93 грн.
- знімаємо матеріали на кінець року - 261038,29 грн.
- знімаємо придбані основні засоби та ІНМА в сумі – 329172,75 грн. в т.ч. придбані за рахунок залишку коштів отриманих як плата за послуги, який утворився на початок року в сумі – 13099,96 грн. та благодійні внески, гранти та дарунки – 316072,79грн.
- знімаємо повернуті до обласного бюджету надлишково сплачені кошти минулого року в сумі 8141,70 грн. (попередня оплата за природний газ грудня місяця 2022 року)
- знімаємо дебіторську заборгованість на кінець року – 133887,84 грн.

Облік розрахунків

Розрахунки по загальному фонду:

Згідно Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) за загальним фондом (КПКВК 0611022):

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2023 року склала 134202,36 грн. Дебіторська заборгованість по довгостроковому договору по постачанню природного газу обліковується за субрахунком 2113 та відображається

у рядку 1135 ф. 1 дс. на початок звітного періоду. На кінець звітного періоду – дебіторська заборгованість складає 133887,84грн.

Кредиторська заборгованість- по загальному фонду на початок та кінець звітного періоду – відсутня.

Розрахунки по спеціальному фонду:

Згідно Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м), за спеціальним фондом (КПКВК 0611022) дебіторська та кредиторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду – відсутня.

Розрахунки за операціями, які не відносяться до виконання кошторису:

Дебіторська та кредиторська заборгованість яка відображається в додатку 20 на початок та кінець звітного періоду – відсутня.

Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням планових призначень поточного року, встановлених Бюджетним кодексом України, рішенням обласного бюджету протягом звітного періоду не здійснювалось.

Фінансовий результат:

У графі 4 рядка 1420 «Фінансовий результат» Пасиву Балансу (форма №1-дс) відображено фінансовий результат виконання кошторису станом на кінець звітного періоду у сумі -2669504грн., який складається:

- із накопиченого фінансового результату минулого періоду -2536280 грн.,
- фінансового результату виконання кошторису звітного періоду - 226775грн. (сума наведена в рядку 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» розділу І форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» та р.4200 форма 4-дс «Звіт про власний капітал»).

Крім того, на зміну накопиченого фінансового результату виконання кошторису

р.4290 форма 4-дс «Звіт про власний капітал» в сумі 93551грн. вплинули:

- повернення до обласного бюджету надлишково сплачених коштів минулого року в сумі - 8141,70 грн.,
- придбання основних засобів (за рахунок залишку коштів на початок року) в сумі – 13099,96 грн.
- віднесення до накопичених фінансових результатів балансової вартості списаних основних засобів в сумі + 114793 грн.

У формі 3-дс р.3045 та 3130 відображено надходження та витрати від необмінних операцій за КЕКВ 2210 форма № 4-2м в сумі 1000,00грн. (безоплатно отримані активи), а в р.3090 та 3180 в сумі 21666грн. кошти отримані для оплати по лікарняних листах.

Протягом звітного періоду відбулося збільшення основних засобів та ІНМА на 329173грн. (по КЕКВ 2210 форми 4.1м в сумі – 13099,96 грн. та КЕКВ 2210 і КЕКВ 3110 форми 4.2м в сумі – 316072,79грн.) та вибуло на суму – 125033грн., різниця відображена у формі 4-дс рядок 4290, нарахована амортизація за звітний період складає 192007 грн., що відображено в розділі І форма 5-дс.

Наказом про облікову політику нарахування амортизації проводиться один раз на рік станом на 31 грудня поточного року, за винятком інших необоротних матеріальних активів, на які при введенні в експлуатацію нараховується 50% амортизації.

У звітному періоді попередження та протоколи про порушення бюджетного законодавства Державною казначейською службою України не складалися.

Керівник *Надія МИЛОСЕРДОВА*

Головний бухгалтер (керівник ССП) *Віра БАБАЙ*

" 04 " січня 2024р.