ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за І квартал 2023 року

			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: **квартальна (проміжна)**

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 складає 67 чоловік.

Облік грошових коштів

Всього на рахунках, відкритих у Казначействі України станом на 01.04.2023 року обліковується залишок 341934,59грн., в тому числі на рахунках загального фонду – 0,00 грн., 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 – 341934,59грн. 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 в сумі 0,00 грн. - це залишок на реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України.

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 186449,15 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 1030063,49 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 1787267,65 грн. (КПКВК 0611032), яка складається з суми коштів загального фонду, отриманих для здійснення видатків.

Сума отриманих асигнувань для здійснення видатків по загальному фонду складає 2817331,14 грн., 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 49900,00 грн., в тому числі :

- від додаткової (господарської) діяльності –49900,00 грн.

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

Кошти, отримані за іншими джерелами власних надходжень

Надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2м) протягом звітного періоду не відбувалося.

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) – 1030063,49 грн.

- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611032) – 1787267,65 грн.

- форма № 4-1м “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги”(КПКВК 0611022) - 0,00 грн.

- форма № 4-2м “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень”(КПКВК 0611022) – 0,00 грн.

Всього касові видатки за І квартал 2023 року – 2817331,14 грн.

Загальна сума фактичних витрат склала 2952990,37 грн. та знайшла відображення у рядках 2210 “Витрати на виконання бюджетних програм”

Різниця між сумою фактичних витрат за звітний період (рік) та касовими за звітний період (рік) складає 135659,23 грн. та пояснюється:

- додаємо дебіторську заборгованість на початок року – 134202,36грн.
- додаємо матеріали на початок року - 251508,93 грн.
- знімаємо матеріали на кінець року - 241910,36 грн..
- знімаємо повернуті до обласного бюджету надлишково сплачені кошти минулого року в сумі 8141,70 грн. (попередня оплата за природний газ грудня місяця 2022 року).

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 відсутня.

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 -2630181грн., який складається:

- із накопиченого фінансового результату минулого періоду -2536280 грн.,

- фінансового результату виконання кошторису звітного періоду – -85759 грн. (сума наведена в рядку 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» розділу I форми 2-дс «Звіт про фінансові результати»).

Крім того, на зміну накопиченого фінансового результату виконання кошторису вплинули:

- повернення до обласного бюджету надлишково сплачених коштів минулого року в сумі 8141,70 грн

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. В звітному періоді амортизація не нараховувалась.

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 " квітня 2023р.