

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2026 року

Установа	<b>Комунальний заклад освіти "Магдалинівська спеціальна школа" Дніпропетровської обласної ради"</b>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<b>Магдалинівка</b>	за КАТОТТГ	21910858
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Комунальна організація (установа, заклад)</b>	за КОПФГ	UA12100050010075158
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	<b>006 - Орган з питань освіти і науки</b>		430
Періодичність:	<b>квартальна (проміжна)</b>		

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 62 чоловік.

## Облік грошових коштів

Всього на рахунках, відкритих у Казначействі України станом на 01.04.2026 року обліковується залишок 368458,70грн., в тому числі на рахунках загального фонду – 106786,42грн., 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 – 261672,28грн. 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, 0611600, 0611702) в сумі 106786,42грн.

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

- 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 – 4;
- для операцій з коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень – 3;
- для операцій з коштами, отриманими за іншими надходженнями спеціального фонду -2.

У графі 16 "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 – 100486,84грн., який складається із залишку коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України.

У графі 14 "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.

У графі 13 "Залишок на кінець звітного періоду (року) усього" звіту форми № 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі 0,00грн., який складається із залишку коштів на інших спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України.

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 1593102,64 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 2810067,00 грн. (КПКВК 0611032), 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 361599,00 грн. (КПКВК 0611600), 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 37840,00 грн. (КПКВК 0611702), отриманих для здійснення видатків на забезпечення харчуванням учнів за рахунок освітньої субвенції.

У графі 10 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” звіту форми №4-3м “Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду” відображена сума 8505,00 грн. (КПКВК 0611700), отриманих для здійснення видатків на виконання заходів за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення якості гарячого харчування та фінансування харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти.

Сума отриманих асигнувань для здійснення видатків по загальному фонду складає 4811113,64грн., та відображена в рядку 2010 “Бюджетні асигнування” розділу I 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 0,00 грн., в тому числі :

- від додаткової (господарської) діяльності –0,00 грн.,
- від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого) – 0,00 грн.

Нараховано доходів від додаткової (господарської) діяльності за звітний період (рік) в сумі 0,00 грн.

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 0,00грн., в тому числі :

- благодійні внески, гранти та дарунки – 0,00грн.

Кошти, отримані за іншими надходженнями спеціального фонду

У графі 10 “Надійшло коштів за звітний період (рік)” Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4–3д, № 4–3м)” відображена сума 8505,00грн. (КПКВК 0611700), субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на харчування, яка відображена в рядку 2010 “Бюджетні асигнування” розділу I форми 2-дс «Звіт про фінансові результати».

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) – 1593102,64 грн.
- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611032) – 2760123,59грн.
- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611600) – 333303,97грн.
- форма № 2м “Звіт про надходження та використання коштів загального фонду” (КПКВК 0611702) – 9292,02грн.
- 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.
- форма № 4-3м “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду ”(КПКВК 0611700) – 2805,00 грн.

Всього касові видатки за I квартал 2026 року – 4698627,22 грн.

Загальна сума фактичних витрат склала 4816603,72грн.( р.2380 ф.2-дс) та знайшла відображення у рядках 2210 “Витрати на виконання бюджетних програм” – 4800027,00грн., 2220 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) –14237,00грн. форми № 2-дс за мінусом:

- витрат на відрядження (КЕКВ 2250 “Видатки на відрядження”) у сумі – 2340,00 грн., які відображені у рядку 2250 “Інші витрати за обмінними операціями” форми № 2-дс.

Різниця між сумою фактичних витрат за звітний період (рік) та касовими за звітний період



(рік) складає 117976,50 грн. та пояснюється:

- додаємо дебіторську заборгованість на початок року – 142593,82грн.

- додаємо матеріали на початок року - 337210,19 грн.

- знімаємо матеріали на кінець року - 322246,89 грн.

- знімаємо повернуті до обласного бюджету надлишково сплачені кошти минулого року в сумі 39580,62 грн. (попередня оплата за природний газ грудня місяця 2025 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 01.01.2026 року склала 142593,82 грн. Дебіторська заборгованість по договору на постачання природного газу обліковується за субрахунком 2113 та відображається у рядку 1135 ф. 1 дс. на початок звітнього періоду. На кінець звітнього періоду – дебіторська заборгованість складає 0,00грн.

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

Розрахунки за операціями, які не відносяться до виконання кошторису:

Дебіторська та кредиторська заборгованість яка відображається в додатку 17 на початок та кінець звітнього періоду – відсутня.

Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням планових призначень поточного року, встановлених Бюджетним кодексом України, рішенням обласного бюджету протягом звітнього 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 звітнього періоду у сумі – 3019503,71грн., який складається:

- із накопиченого фінансового результату минулого періоду – -2974433,01грн.,

- фінансового результату виконання кошторису звітнього періоду – 5490,08грн. (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 – 39580,62 грн.,

Протягом звітнього періоду вибуття чи збільшення основних засобів та ІНМА не відбувалося. Амортизація за звітний період не нараховувалась.

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 склалися.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Надія МИЛОСЕРДОВА

Головний бухгалтер (спеціаліст,  
на якого покладено виконання обов'язків  
бухгалтерської служби)

Віра БАБАЙ

" 02 " квітня 2026р.

