

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2025 рік

Установа	<i>Комунальний заклад освіти "Навчально-реабілітаційний центр "Горлиця" Дніпропетровської обласної ради"</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<i>Самарський</i>	за КАТОТТГ	24238640
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Комунальна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ	UA12020010010475293
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	<b>006 - Орган з питань освіти і науки</b>		430
Періодичність:	<b>річна</b>		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Заклад заснований на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області і знаходиться в підпорядкуванні Дніпропетровської області державної адміністрації Департаменту освіти і науки (м. Дніпро, вул. Памірська 11). Форма власності - комунальна. Заклад займається загальною середньою освітою та реабілітацією дітей з вадами фізичного та розумового розвитку	Департамент освіти і науки Дніпропетровської обласної державної адміністрації	78

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ** Облікова політика та організація бухгалтерського обліку і зміни в облікових оцінках. Господарські операції відображались у бухгалтерському обліку закладу визначені Національним положенням(стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 28.12.2009 №1541 зі змінами, Наказом МФУ від 28.02.2017р. №307. Статті 56 Бюджетного кодексу України, Статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постанова КМУ від 28.02.2000 № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності», Накази Міністерства фінансів України: від 24.01.2012 № 44 «Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування» від 28.02.2017 № 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» від 27.11.2018 №940 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі». Ураховуючи, що НП (С)БОДС 136 «Біологічні активи» не набрав чинності, рядки 1040,1041,1042,1090 балансу не заповнюються. При заповненні звіту про фінансові результати використовувалась Класифікація доходів бюджету та Функціональна класифікація видатків та кредитування бюджету, затвердженим наказом МФУ від 14.01.2011 №11 «Про бюджетну класифікацію». У звітному періоді в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на поточний період, а також змін, які очікуються в облікових оцінках, що суттєво впливатимуть на майбутній період, не було. Окрім цього, не було і виправлення суттєвих помилок, у т.ч. щодо перерахунку статей фінансової звітності минулих періодів та зміни даних на початок року у фінансовій та бюджетній звітності. Відображення у звітності результатів інвентаризації активів та зобов'язань. Нестач та крадіжок матеріальних цінностей не виявлено. Розбіжності за розрахунками наявності за місцем знаходження матеріальних цінностей та бухгалтерського обліку не виявлені.

Протягом звітного періоду перевірок по фінансово-господарської діяльності не проводилось. Інформація щодо запасів: відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 23.07.2015 №664 та наказу Департаменту від 03.12.2015 №802/0/212-15 на субрахунок 1514 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» обліковуються талони на паливо у сумі 152309,44 грн.

Дебіторська заборгованість на звітну по загальному та спеціальному фондах відсутня.

Кредиторська заборгованість за загальним фондом по поточних та капітальних бюджетних фінансових зобов'язань, зареєстрованих в органах Державної казначейської служби України наведено у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами (Ф.№7м; Додаток 10 до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом МФУ від 24.01.2012 №44 зі змінами та доповненнями) на 01.01.2026 року відсутня.

Простроченої кредиторської заборгованості по спеціальному фондів обласного бюджету станом на 01.01.2026 року відсутня.

На звітний період затверджено планових призначень загального фонду обласного бюджету на утримання закладу 31 785 213,00 грн. Профінансовано за звітний період 30 783 332,00 грн. Виконання загального фонду



склало 97% відсотка.

Станом на 01.01.2026 року залишки коштів на реєстраційних рахунках загального фонду обласного бюджету та інших рахунках в органах ДКСУ складає 97107,00 грн. Бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань, не взятих на облік органами Казначейства за місцем обслуговування, за звітний період не має. Протоколи про порушення бюджетного законодавства органами Казначейства не склали. Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням планових призначень поточного року, встановлених Бюджетним кодексом України, рішенням обласного бюджету протягом року не здійснювалось. На початок та кінець звітного року на балансі закладу не обліковуються: суми доходів майбутніх періодів; непередбачені активи; непередбачені зобов'язання; суми витрат майбутніх періодів. Відображення у звітності результатів інвентаризації активів та зобов'язань. Нестач та крадіжок матеріальних цінностей не виявлено. Розбіжності за розрахунками наявності за місцем знаходження матеріальних цінностей та бухгалтерського обліку не виявлені. Фінансовий стан розпорядника бюджетних коштів відображає узагальнені показники активів, зобов'язань, власного капіталу розпорядника на початок звітного року і на кінець звітного періоду, що базується на звірених даних бухгалтерського обліку. Власний капітал та фінансовий результат відображають у Балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до їх зміни.

За 2025 рік первісна вартість зменшилась за рахунок списання з обліку матеріальних цінностей у сумі 541534,00 грн. між рядками 1001 (гр.4 на кінець звітного періоду) та р.1001 (гр.3 на початок звітного періоду) "первісна вартість" форми N 1-дс "Баланс" складалася з: надходження основних засобів та нематеріальних активів на суму 344882,49 грн, внутрішнє надходження нематеріальних активів - 132382,98 грн, введення в експлуатацію нематеріальних активів на суму 288791,53 грн, списання нематеріальних активів на суму 1307591,00 грн.

$$(344882,49 + 132382,98 + 288791,53 - 1307582,00) = 541534,00 \text{ грн}$$

За 2025 рік нараховано знос 75283,00 грн. Різниця між рядками 1002 (гр.4 на кінець звітного періоду) та р.1002 (гр.3 на початок звітного періоду) "первісна вартість" форми N 1-дс "Баланс" складалася в результаті нарахованої амортизації за звітний період нематеріальних активів - 1382874,00 грн, списання на суму - 1 307591,00 грн,  $(1382874,00 - 1 307591,00 = 75283,00)$

При звірванні фінансового результату, який відображається у рядку 1420 "Фінансовий результат" форми N 1-дс "Баланс" не дорівнює сумі рядків 1420 "Фінансовий результат" графі 3 "на початок звітного періоду" форми N 1-дс "Баланс" та 2390 "Профіцит/дефіцит за звітний період" форми N 2-дс "Звіт про фінансові результати" у сумі 1 801 726,90грн: в тому числі:

списання інших необоротних матеріальних активів на суму 1 307 591,00 грн;

зменшення на суму нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів 487779,15 грн, а саме: (Придбання інших необоротних матеріальних активів по формі № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» по КЕКВ 2210 - 448516,26 грн нарахований знос 50% - 224258,13 грн, та нарахованої амортизації за 2025 рік основних засобів в сумі 263521,05 грн)

повернення надміру виплачених коштів вихованців з 01.04.2025р. по 31.05.2025р., згідно листа Лівобережне управління соціального захисту населення ДМР №5/14-1322 від 26.06.2025р. у сумі 2361,00 грн.

повернення надміру виплачених коштів вихованців з 20.01.2025р. по 07.02.2025р. та з 27.02.2025р. по 30.04.2025р., згідно листа Лівобережне управління соціального захисту населення ДМР №5/14-879 від 06.05.2025р. у сумі 3995,75 грн.  $(1 307 591,00 \text{ грн} + 487 779,15 \text{ грн} + 2361,00 + 3995,75 = 1 801 726,90)$

Надходження гуманітарної допомоги у натуральній формі за 2025 рік по формі № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» по:КЕКВ 2210 на суму 448 516,26грн, з них: 55633,77 грн (рахунок 1812), 343122,16 грн (рахунок 1114), 48000,00 грн (рахунок 1113), 1760,33 грн (рахунок 1112).

В рядку 2010 «Бюджетні асигнування» в формі №2дс «Звіт про фінансові результати» не увійшло придбання інших необоротних матеріальних активів за 2025 рік по КЕКВ 2210 – 20634,00грн (рахунок 13121)

У формі №2дс «Звіт про фінансові результати» у рядку 2030 відображена сума 5435,62 грн реалізація макулатури.

Сума 435962,30 грн у рядку 2130 в формі №2дс «Звіт про фінансові результати» складається з: суми нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів 172441,25 грн та нарахованої амортизації за 2025 рік основних засобів в сумі 263521,05 грн

У формі №2дс «Звіт про фінансові результати» у рядку 2310 відображена сума 264190,00 грн, складається КЕКВ 2730- 61680,00 грн + КЕКВ 2800 – 910,00грн + КЕКВ 2730 – 201600,00грн



У формі №бдс «Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами"» відсутні дані тому що в обліковій політиці не визначено розподіл за сегментами.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Світлана ЛЕБІДЬ

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

Наталія КОЛЕСНИКОВА

" 08 " січня 2026р.

