

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2023 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	006 - Орган з питань освіти і науки		430
Періодичність:	річна		

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	95

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 77 924,15 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 звітну дату відсутня.

Простроченої кредиторської заборгованості по загальному та спеціальному фондів обласного бюджету за КФК/КЕКВ станом на 01.01.2024 року відсутня.

На звітний період затверджено планових призначень загального фонду обласного бюджету на утримання закладу 31 736 250,00 грн. Профінансовано за звітний період 27 384 848,74 грн. Виконання загального фонду



склало 86% відсотка.

Станом на 01.01.2024 року залишки коштів на реєстраційних рахунках загального фонду обласного бюджету та інших рахунках в органах ДКСУ складає 157 024,29 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 складали. 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 2023 рік первісна вартість збільшилась за рахунок поставлених на облік матеріальних цінностей у сумі 2 703 066,00 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 2 874 210,00грн, списання нематеріальних активів на суму 168 379,00 грн., зменшення вартості основних засобів за рахунок корегування суми 2765,00грн.

При звірванні рядку 1001 (гр.4 на кінець звітного періоду) форми N 1- дс "Баланс" не дорівнює сумі рядків 1400 (гр.4 на кінець звітного періоду) форми N 1-дс "Баланс" різниця на суму нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів 160 727,00грн. Згідно «Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами» затверджено Наказом Міністерства фінансів України 29.12.2015 № 1219 (зі змінами). В п.1.21. зазначені типові проводки при нарахуванні амортизації безоплатно отриманих основних засобів Дт8014 Кт1411, та водночас проводиться другий запис Дт5111 Кт7511, який зменшує рахунок 5111 на суму нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів.

За 2023 рік нараховано знос 613 400,00 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 та списання нематеріальних активів – 685 991,00грн, зменшився на суму 168 379,00 грн списання нематеріальних активів, збільшення за рахунок корегування зносу на суму 95788,00грн

При звірванні фінансового результату, який відображається у рядку 1420 "Фінансовий результат" форми N 1-дс "Баланс" не дорівнює сумі рядків 1420 "Фінансовий результат" графи 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 59 485,00грн: в тому числі 16 302,00грн. сума повернення надміру виплачених коштів вихованців з 01.03.2022р.по 31.12.2022р., згідно листа Лівобережне управління соціального захисту населення ДМР №4/14-1537 від 14.06.2023р.; списання нематеріальних активів на суму 168 379,00 грн; зменшення на суму нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів 160 727,00грн; зменшення вартості основних засобів за рахунок корегування суми 2765,00грн; корегування зносу на суму 95788,00грн. Придбання інших необоротних матеріальних активів по формі №3дс «Звіт про рух грошових коштів» 127 961,00грн, по формі № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» по КЕКВ 2210 233 600,66грн.

Надходження гуманітарної допомоги у натуральній формі за 2023 рік по формі № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» по КЕКВ 2210 на суму 259 189,46грн з них: 25588,80 грн (рахунок 1812), 232 928,86 грн (рахунок 1113), 671,80 грн (рахунок 1114); по КЕКВ 3110 на суму 2 547 032,81грн (рахунок 1014).

За 2023 рік було повернення надміру виплачених коштів вихованців з 01.01.2023р.по 30.04.2023р., згідно листа Лівобережне управління соціального захисту населення ДМР №4/14-1537 від 14.06.2023р. на суму 11162,87грн, та повернення надміру виплачених коштів вихованців з 01.03.2022р.по 31.12.2022р., згідно листа Лівобережне управління соціального захисту населення ДМР №4/14-1537 від 14.06.2023р. на суму 16302,00грн.



Сума 175 724,00грн в рядку 2130 в формі №2дс «Звіт про фінансові результати» складається з: суми нарахованої амортизації безоплатно отриманих основних засобів 160 727,00грн та надходження коштів за 2023 рік по формі № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» 15 000,00грн

Керівник

Світлана ЛЕБІДЬ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Наталія КОЛЕСНИКОВА

" 10 " січня 2024р.

