

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2019 року

Установа	<i>Спеціалізована загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №27 імені Дмитра Іваха м.Хмельницького</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<i>Хмельницький</i>	за КОАТУУ	25803088
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Комунальна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ	6810100000
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 006 - Орган з питань освіти і науки			430
Періодичність: квартальна(проміжна)			

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Спеціалізована загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів №27 імені Дмитра Іваха м.Хмельницького знаходиться за адресою: Львівське шосе 47/4. Навчальний заклад заснований Хмельницькою міською радою на комунальній формі власності в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність навчального закладу як неприбуткової організації. Школа є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установі казначейства, печатку, штампи, ідентифікаційний код. У своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України «Про освіту», Законом України «Про загальну середню освіту» та іншими нормативними документами та законодавчими актами. Фінансово-господарська діяльність здійснюється на основі затверджених кошторисів доходів та видатків загального та спеціального фонду бюджету.	Школа підпорядкована Департаменту освіти та науки Хмельницької міської ради, входить до системи Міністерства освіти і науки України.	80

Кредиторська заборгованість установи станом на 01 квітня 2019 року відсутня.

По спеціальному фонду бюджету існує дебіторська заборгованість в сумі 741,35 грн., яка виникла в результаті передплати періодичних видань у 2018 році та була віднесена на витрати майбутніх періодів. Як бачимо, порівняно з початком року вона зменшилась, оскільки частково списана у I кварталі 2019 року. Вартість передплати періодичних видань відображена в розділі III активу Балансу «Витрати майбутніх періодів».

Дебіторська заборгованість за операціями, які не відносяться до виконання кошторису, станом на 01.04.2019 року склала 31669,35 грн., а саме:

- розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за лютий-березень 2019 року - 31669,35 грн.

У рядку 2010 "Бюджетні асигнування" частини I. Фінансовий результат діяльності Звіту про фінансові результати діяльності (Форма № 2-дс) відображена сума 3234765,29 грн., із неї:

- отримано бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді – 3241565,29 грн. ;
- згідно з НП(С)БО 121 з доходу загального фонду вилучено первісну вартість придбаних основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в сумі 6800,00 грн.( КЕКВ 2210 ). Кошти були спрямовані на формування внесеного капіталу в частині введених в експлуатацію необоротних активів.

У рядку 2020 "Доходи від надання послуг (виконання робіт)" відображена сума 375731,92 грн. ( отримано бюджетних асигнувань спеціального фонду в звітному періоді за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю - 390616,92 грн. за мінусом вилученої з доходу спеціального фонду суми поточних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротних активів – 14885,00 грн., придбаних по КЕКВ 2210 ).

У рядку 2050 "Інші доходи від обмінних операцій" відображена сума 11329,63 грн., а саме - доходи від оренди майна.

У рядку 2130 "Інші доходи від необмінних операцій" відображена сума 1700,00 грн. ( кошти, отримані від фізичних осіб ).

Рядок 2250 "Інші витрати за обмінними операціями" включає в себе:

- витрати на відрядження (КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження") 390,00 грн.;
- витрати на сплату земельного податку (КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки") 1541,69 грн. Згідно з нормами пп. 1.1 розд. II НП(С)БОДС 124 доходи від надання платних послуг визначено як доходи від обмінних операцій. Таку саму характеристику надано і витратам, пов'язаним із наданням платних послуг (пп. 3.2 розд. III НП(С)БОДС 135). Отже, витрати, пов'язані зі сплатою податків за рахунок спеціального фонду в частині власних надходжень першої групи є витратами за обмінними операціями.

Фінансовий результат станом на 01.01.2019 року становить -302566 грн. (графа 3 рядка 1420



“Фінансовий результат” Пасиву Балансу (форма № 1-дс).

Фінансовий результат станом на 01.04.2019 року: -4297675 грн. (граф 4 рядка 1420 “Фінансовий результат” Пасиву Балансу (форма № 1-дс).

$-4297675 - (-302566) = -3995109$

Зміна накопиченого фінансового результату виконання кошторису у звітному періоді склала -3995109 грн.

Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду становить 53782 грн. (рядок 2390 “Профіцит/дефіцит за звітний період” розділу I . Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс “Звіт про фінансові результати”)

$-3995109 - 53782 = -4048891$

Враховуючи той факт, що основні засоби в установі придбавались достатньо давно і на них уже повністю або майже повністю нарахований знос, з метою дотримання єдиного підходу щодо відображення в обліку основних засобів та для аналізу стану нефінансових активів прийнято рішення зробити одноразово технічну проводку Дт 5512 "Накопичені фінансові результати виконання кошторису" - Кт 5111 "Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів" на суму нарахованого станом на 01 січня 2017 року зносу, а саме - 4090115,51 грн.

Фінансовий результат збільшився на суму первісної вартості списаних основних засобів ( 41224,50 грн.), яка відповідно до п. 1.28 "Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами" була віднесена до накопичених фінансових результатів.

$-4090115,51 + 41224,50 = -4048891,01$

Всього на рахунках, відкритих у Державній казначейській службі станом на 01.04.2019 року обліковується залишок коштів в сумі 135805,37 грн., в тому числі на:

- реєстраційних рахунках - 0,00 грн.
- спеціальних реєстраційних рахунках - 135805,37 грн.
- небюджетних рахунках - 0,00 грн.

Поточні рахунки, відкриті в установах банків, відсутні.

Керівник

Андрощук ПП

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Лавринок ГЯ

" 09 " квітня 2019р.

