

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2020 року

Установа	<i>Спеціалізована загальноосвітня школа I-III 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 I-III 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, штамп, 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.	82

Кредиторська заборгованість установи станом на 01 квітня 2020 року відсутня.

По спеціальному фонду бюджету існує дебіторська заборгованість в сумі 1208,16 грн., яка виникла в результаті передплати періодичних видань у 2019 році та була віднесена на витрати майбутніх періодів. Як бачимо, порівняно з початком року вона зменшилась, оскільки частково списана у I кварталі 2020 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 01.04.2020 року склала 19412,55 грн., а саме - розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за березень 2020 року.

У рядку 2010 "Бюджетні асигнування" частини I. Фінансовий результат діяльності Звіту про фінансові результати діяльності (Форма № 2-дс) відображена сума 3 656 185,00 грн., із неї: отримано бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді – 3 656 185,00 грн.

У рядку 2020 "Доходи від надання послуг (виконання робіт)" відображена сума 299 757,48 грн. (отримано бюджетних асигнувань спеціального фонду в звітному періоді за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 329 358,93 грн. за мінусом вилученої з доходу спеціального фонду суми поточних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротних активів – 29 601,45 грн., придбаних по КЕКВ 2210).

У рядку 2030 "Доходи від продажу активів" відображена сума 13 463,51 грн., а саме - доходи від реалізації в установленому порядку майна.

У рядку 2050 "Інші доходи від обмінних операцій" відображена сума 151,90 грн., а саме - доходи від оренди майна.

Таким чином, в установу у звітному періоді надійшло 1 969 557,89 грн.

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

- витрати на відрядження (КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження");
- витрати на сплату земельного податку, неправомірно отриманої виручки (КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки"). 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 01.01.2020 року становив -4 638 195 грн. (графа 3 рядка 1420 Пасиву Балансу (форма № 1-дс), а станом на 01.04.2020 року -4 507 110 грн. (графа 4 рядка 1420 "Фінансовий результат" Пасиву Балансу (форма № 1-дс).

-4 507 110 - (-4 638 195) = 131 085 грн.



Отже, зміна накопиченого фінансового результату виконання кошторису у звітному періоді склала 131085,00 грн.

За даними Звіту про фінансові результати (рядок 2390 "Профіцит/дефіцит за звітний період" розділу I) фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду становить 110 752,00 грн.

Різниця в показниках дорівнює сумі первісної вартості списаних у звітному періоді основних засобів (20333,00 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.

Всього на рахунках, відкритих у Державній казначейській службі станом на 01.04.2020 року обліковується залишок коштів в сумі 155 447,66 грн., в тому числі на:

- реєстраційних рахунках - 0,00 грн.;
- спеціальних реєстраційних рахунках – 155 447,66 грн.;
- небюджетних рахунках - 0,00 грн.

Поточні рахунки, відкриті в установах банків, відсутні.

Керівник

Андрощук ПП

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Лавринюк ГЯ

" 09 " квітня 2020р.

