

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2019 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	681010000
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів			430

006 - Орган з питань освіти і науки

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.	79

Кредиторська заборгованість загального фонду установи станом на 01 липня 2019 року відсутня. По спеціальному фонду бюджету існує дебіторська заборгованість в сумі 494,23 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 звітному періоді. 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 01.07.2019 року склала 7572,34 грн., що є розрахунками з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за травень-червень 2019 року.

У рядку 2010 "Бюджетні асигнування" частини I. Фінансовий результат діяльності Звіту про фінансові результати діяльності (Форма № 2-дс) відображена сума 8 137 045,55 грн., із неї:

- отримано бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді – 8 293 020,55 грн. ;
- згідно з НП(С)БО 121 з доходу загального фонду вилучено первісну вартість придбаних основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в сумі 155 975,00 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 722 378,77 грн. (отримано бюджетних асигнувань спеціального фонду в звітному періоді за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю - 753 368,77 грн. за мінусом вилученої з доходу спеціального фонду суми поточних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротних активів – 30 990,00 грн., придбаних по КЕКВ 2210).

У рядку 2050 "Інші доходи від обмінних операцій" відображена сума 19 105,70 грн., а саме - доходи від оренди майна.

У рядку 2130 "Інші доходи від необмінних операцій" відображена сума 4200,00 грн. (кошти, отримані від фізичних осіб).

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

- витрати на відрядження (КЕКВ 2250 "Видатки на відрядження") 780,00 грн.;
- витрати на сплату земельного податку (КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки") 3083,16 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 - 302 566 грн. (графа 3 рядка 1420 "Фінансовий результат" Пасиву Балансу (форма № 1-дс).



Фінансовий результат станом на 01.07.2019 року: -4 362 287 грн. (графа 4 рядка 1420 "Фінансовий результат" Пасиву Балансу (форма № 1-дс).

Зміна накопиченого фінансового результату виконання кошторису у звітному періоді склала - 4 059 721 грн. (- 4 362 287 - (- 302 566) = - 4 059 721 грн.).

Результат виконання кошторису звітнього періоду становить - 20829 грн. (рядок 2390 "Профіцит/дефіцит за звітний період" розділу I . Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс "Звіт про фінансові результати")

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 - 4 090 116 грн. Таким чином первісна вартість основних засобів, відображена в рядку 1001 активу Балансу дорівнює сумі рядків 1400 "Внесений капітал" і 1410 "Капітал у дооцінках".

Разом з цим, фінансовий результат збільшився на суму первісної вартості списаних основних засобів (51224 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. - 4 090 116 + 51224 = - 4 038 892.

Як бачимо, - 4 059 721 - (- 20829) = - 4 038 892.

Всього на рахунках, відкритих у Державній казначейській службі, станом на 01.07.2019 року обліковується залишок коштів в сумі 109 797,82 грн., в тому числі на:

- реєстраційних рахунках - 0,00 грн.
- спеціальних реєстраційних рахунках - 109 797,82 грн.
- небюджетних рахунках - 0,00 грн.

Поточні рахунки, відкриті в установах банків, відсутні.

Керівник

Андрощук ПП

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Лавринюк ГЯ

" 10 " липня 2019р.

