

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2020 року

Установа	Навчально-виховний комплекс "Піщанська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів-дошкільний навчальний заклад" Покровської районної ради Донецької області	за ЄДРПОУ	КОДИ 25708042
Територія	Піщанська/С.Піщане	за КОАТУУ	1422784500
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **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
На базі існуючої Піщанської ЗОШ І-ІІІ ступенів Красноармійської районної ради Донецької області 01 січня 2016 року згідно рішення Красноармійської районної ради від 06.10.2015р. № VI/35-33 шляхом перейменування без зміни організаційно - правової форми створено Навчально - виховний комплекс "Піщанська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів - дошкільний навчальний заклад" Красноармійського району Донецької області який розташований за адресою :85344 Донецька область, Красноармійський район, с. Піщане вул.Шкільна 3, а згідно рішення Красноармійської районної ради від 31.05.2016р. № VII/8-5 шляхом перейменування без зміни організаційно - правової форми створено Навчально - виховний комплекс " Піщанська загальноосвітня школа І-ІІІ ступенів - дошкільний навчальний заклад" Покровського району Донецької області який розташований за адресою :85360 Донецька область, Покровський район, с. Піщане вул.Шкільна б.3. У своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, наказами та іншими нормативно-правовими документами Міністерства освіти і науки України, розпорядженнями голови Покровської районної державної адміністрації, наказами завідуючого відділом освіти Покровської РДА, колективним договором школи. Структура, штатна чисельність та фонд оплати праці працівників Піщанського НВК затверджується начальником відділу освіти Покровської РДА. Ліквідація та реорганізація школи здійснюється на підставі розпорядження голови Покровської районної державної адміністрації та завідуючого відділом освіти Покровської РДА. Працівники Піщанського НВК призначаються та звільняються з займаної посади наказом начальником відділу освіти Покровської РДА та директором НВК. Піщанський НВК є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки у УДКСУ у м.Покровську Донецької області, печатку із зображенням своєї адреси і найменування. Основними напрямками роботи Піщанського НВК. є: Надання повної середньої освіти. * Реалізація гарантованого Конституцією України права громадян на отримання повної загальної середньої освіти; * Розвиток та зміцнення матеріально-технічної бази навчального закладу.	Розпорядником вищого рівня Піщанського НВК є Відділ освіти Покровської районної державної адміністрації	44 чоловіки.

Причини виникнення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості в рядку "Інше" Довідки про причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її стягнення та Довідки про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду відсутні. Причини наявності кредиторської заборгованості за бюджетними зобов'язаннями не взятими на облік органом Казначейства, зазначеної у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість які не відображаються у формі №7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" 4984,47 грн. задепонована сума передбачена статтею 57 Закону України "Про освіту" педагогічним науково педагогічним та іншим категоріям. Допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологах, на поховання в сумі 0грн.00коп.

Динаміка дебіторської заборгованості: на початок року 0грн., на звітну дату 01.10.2020 року по КЕКВ 2273 попередня оплата за електропостачання в сумі 3615грн.20коп. Динаміка кредиторської заборгованості на початок року 0грн, на звітну дату 246494грн.55коп., по КЕКВ- 2111 заробітна плата -207788грн.18коп. ; КЕКВ 2120 нарахування на заробітну плату-38706грн.37коп. термін оплати якої настав, у зв'язку зі строком виплати заробітної плати 05.10.2020р. Причини наявності простроченої кредиторської заборгованості за кодами економічної класифікації видатків 2110,2270 станом 01.01.2020р. та 01.07.2020р. відсутні.

Причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості та підстави її зменшення (списання у зв'язку із закінченням строку позовної давності; за рішенням суду тощо) (у річній фінансовій та бюджетній звітності)-відсутні. Причини взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет, рішенням про місцевий бюджет, та вжиті заходи відсутні. Інформація про дебіторську та кредиторську заборгованість за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про Державний бюджет України на звітний рік не затверджувались, відомості щодо відображення цієї заборгованості за бюджетними програмами звітного періоду та причини, з яких це відображення не проведене дебіторська кредиторська заборгованість відсутня.

Дата та місце складання протоколу про порушення бюджетного законодавства, складеного органами Казначейства, та порушення бюджетного законодавства, що стало підставою для складання такого протоколу -



порушення бюджетного законодавства немає. У зведеній бюджетній звітності наводиться інформація про ліквідовані, приєднані, створені структурні одиниці - відсутні.

Розшифровка поточних рахунків, підстави їх наявності в установах банків із зазначенням залишків на цих рахунках та виду коштів - рахунків в установах банків немає:

Реєстраційний по КПК - 1020 залишок на рахунку: 200381.грн.03коп. UA308201720344230001000034141 ;
Реєстраційний по КПК - 1020 залишок на рахунку: 316889грн.62коп. UA568201720344270001002034141;
Реєстраційний по КПК - 1140 залишок на рахунку: 00грн.00коп.- UA368201720344200002000034141;
Спеціальний по КПК 1020 (4/1) залишок на рахунку : 10478грн.47коп. UA468201720344221001200034141;
Спеціальний по КПК 1020 (4/1) залишок на рахунку : UA718201720314221001201034141 ;
Спеціальний по КПК 1020 (4/2) UA988201720314231001301034141 ; UA73820172344231001300034141;
Спеціальний по КПК 1020 лікарняні залишок на рахунку: UA728201720355159003000034141-00грн.00коп. ;
Спеціальний по КПК 1020 (4/3) залишок на рахунку 167693грн.00коп. UA198201720344211001100034141;
Спеціальний по КПК 1020 залишок на рахунку 4984грн.47коп. UA798201720355269003000034141;
Спеціальний по КПК 1020 (4/3) залишок на рахунку 00грн.00коп. UA538201720344211001142034141;

Залишок на рахунку про стан рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість - відсутній рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість. Інше (пояснення причин відхилення показників «на початок звітного року» квартальної бюджетної звітності від аналогічних показників «на кінець звітного (періоду) року» річної бюджетної звітності за минулий рік. Інформація про повноту включення до зведеної бюджетної звітності показників бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що включені до мережі, у тому числі такі, що знаходяться на тимчасово окупованій території та на території проведення антитерористичної операції або здійснення заходів ООС тощо). Інформація про загальні суми відкритих асигнувань, касових витратів та наданих кредитів невикористаних відкритих асигнувань причини невикористаних відкритих асигнувань проведено.

КЕКВ – 2111 - план на звітний період 3 199 900грн. касові витрати – 2731230грн.82коп., плани використані в не повному обсязі;

КЕКВ – 2120 - план на звітний період – 704 200грн. касові витрати 479238грн.21коп., відхилення – 600110.грн.81 коп. Економія за рахунок нарахування ЄСВ інвалідам;

КЕКВ – 2210 - план на звітний період 367090грн. касові витрати – 179508 грн. 22грн. відхилення – 187581грн.78коп. Залишки будуть використані в наступному періоді.

КЕКВ – 2230 - план на звітний період 89800грн. касові витрати – 23296грн.87 коп., відхилення – 66503грн.13коп. Економія за рахунок запасів продуктів та каратину;

КЕКВ – 2240 - план на звітний період 309000грн. касові витрати – 94748 грн.28коп., відхилення – 214251грн.72коп. Залишки за рахунок економії;

КЕКВ – 2250 - план на звітний період 6200грн. касові витрати – 2452грн.80коп., відхилення – 3747грн.20коп.;

КЕКВ – 2272 - план на звітний період 8400грн. касові витрати – 1703грн.16коп., відхилення-6696грн.84коп. Залишки за рахунок економії;

КЕКВ – 2273 - план на звітний період 121300грн. касові витрати – 42812грн.38коп., відхилення - 78487грн.62коп., Залишки за рахунок економії; КЕКВ – 2275 - 199000грн. касові витрати – 198975 грн. відхилення - 25грн.; КЕКВ – 2800 - план на звітний період 22000грн. касові витрати – 10659грн.55коп., відхилення - 11340грн.45коп.

Інвентаризація до Інструкції № 90 у період з початку року не проводилась. Згідно наказу головного розпорядника бюджетних коштів (відділу освіти Красноармійської районної державної адміністрації) №64 від 23 березня 2016 року та за рішенням керівника передбачено нарахування амортизації на річну дату балансу.

"Пояснення до БАЛАНСУ Додаток №1" , № рядку пояснення збільшено зменшено:

Рядок1001:на початок року 5167434грн.14коп. на звітну дату 5239223грн.70коп. Різниця 71789грн.56коп. (оприбутковано ОЗ –69173.+літер7834грн.23коп.-списано по рахунку 113,114-5218грн.00коп.) ;

Рядок 1002: на початок року 3292692 грн.98коп. на звітну дату 3328587грн.66коп. Різниця 35895 грн.63коп. (нараховано : знос по рахунку 112-3917грн.12коп., + 113,114 в сумі 37195грн.50коп.-5218грн.00коп.(списано 100%рах.113,114);

Рядок 1020 та 1021: на початок року 340грн. на звітну дату340грн. (ліцензія на тракторне діло);

Рядок 1030: на початок року 12400грн. на звітну дату 12400 грн.(не введені в експлуатацію рюкзаки);

Рядок 1030 : 12400грн.00коп.(не введені в експлуатацію рюкзаки.) не дорівнює рядку 1450 на суму 167693грн.00коп.(залишок коштів по формі 4-3 взяті юридичні зобов'язання для покупки дидактичних матеріалів та меблів НУШ по КЕКВ 3110);

Рядок 1050: на початок року 517111грн.00коп. на звітну дату 567488грн. Різниця 50377грн. (Запаси складаються з суми: продукти 16468грн.43коп., господ.товари 131221грн.14коп., вугілля 350119грн., диз.паливо 69633грн.64коп., тара 46грн.16 коп.);

Рядок 1125:Попередня оплата по електроенергії 3615,грн.20коп.

Рядок 1140 : на початок року 0грн.на звітну дату 0 грн. (лікарняні відсутні); Рядок 1161: на початок року



12грн. на звітну дату 12грн.(чекова книга);

Рядок 1162: на початок року 13874грн. на звітну дату 700426грн.59коп.

Залишок коштів на рахунку (10478грн.47коп. залишок коштів 4/1;+2м 517270грн.65коп.+4984грн.47коп. (депозит. зар.плата)+4/3 167693грн.00коп);

Рядок1400: на початок року 5167774грн. на звітну дату 5239224 грн. Різниця 71450грн. (оприбутковано ОЗ – 69173.+літер7834грн.23коп.-списано по рахунку 113,114-5218грн.00коп.-340(ліцензія на тракторне діло.);

Рядок1420: на початок року -2766680 грн. на звітну дату -2476218 грн. Різниця -290462грн. Фінансовий результат (залишки матеріалів(1050строка) 567488грн.+ (строка 1195) 704054грн.- (строка 1002)знос 3328588грн. - (строка 1595) 251479грн.)

Рядок1450: на початок року12400грн. на звітну дату 180093грн. Різниця-167693грн.(залишок коштів по формі 4-3);

Рядок 1540: на початок року 0грн. на звітну дату 40198грн.04коп.(18% податок на доходи фізичних осіб 37049грн.49коп., 1,5% військовий збір 3148грн.55коп.)

Рядок 1560 :на початок року 0грн. на звітну дату 167590грн.14коп.(заробітна плата на банк 165684грн.78коп.,1% профсоюзні утримання 1905грн.36коп.,лікарняні 00грн.00коп.);

Рядок 1565 :на початок року 0грн. на звітну дату38706грн.37коп.(нарахування на заробітну плату 22%)

Рядок 1575: на початок року 4985грн. на звітну дату 4985грн.(за депонована сума по виплаті невиконаних сум по 57статті закону України (про освіту);

Рядок 1595 : на початок року 4985грн. на звітну дату 251479грн. Різниця 246494грн.(18% податок на доходи фізичних осіб 37049грн.49коп., 1,5% військовий збір 3148грн.55коп., заробітна плата на банк 165684грн.78коп.,1% профсоюзні утримання 1905грн.36коп.,лікарняні 0грн.00коп. нарахування на заробітну плату 22% 38706грн.37коп., за депонована сума по виплаті невиконаних сум по 57статті закону України (про освіту) 4985грн.);

Пояснення до 2 ДС:

Доходи: Рядок 2010 дорівнює 4333596грн- складається : надійшло коштів за звітний період форма №2м 4402768грн.54коп. - куплене по рахунку 113 69173грн.(куплене113рах 69173грн.00коп.)+надходження ф.4/3+167693грн.00коп - надходження ф.4/3 167693грн.00коп(взяті юридичні зобов'язання для покупки дидактичних матеріалів та меблів НУШ по КЕКВ 3110.);

Рядок 2020 дорівнює 15844грн.- складається: надходження коштів форма № 4-1м в сумі -15844грн. (батьківська плата НВК);

ВИТРАТИ:

Рядок 2210 дорівнює 4 035 862 грн.- складається: фактичні видатки по формі №2м 4048672грн.58коп.- за винятком видатків на відрядження2452грн.80коп.) та екологічні податки (10659грн.55коп.)+ ізнос книг (3917грн.12коп.)-3615грн.20коп.(попередня оплата 2273) ;

Рядок 2220 дорівнює 14734грн.50коп., складається: Фактичні видатки форма 4-1м 14734грн.50коп.;

Рядок 2250 дорівнює 2452грн.80коп., складається: Фактичні видатки на відрядження по формі №2м в сумі 2452 грн. 80коп.;

Рядок 2310 дорівнює 11 145грн.80коп., складається: фактичні видатки по формі №4-2м (486грн.25коп.) + екологічні податки 10659грн.55коп.;

Рядок 2390: дорівнює 285244 грн., не дорівнює рядку 1420 на суму 5218грн.00коп.(на суму списаних ТМЦ по рахунку 113,114 на суму 5218грн.00коп.);

Рядок 2500 дорівнює: 4 064 196грн. складається(фактичні видатки по формі №2м 4 048 672грн.58коп.- за винятком видатків на відрядження2452грн.80коп.) та екологічні податки (10659грн.55коп.)+ ізнос книг (3917грн.12коп.)+ Фактичні видатки форма 4-1м 14734грн.50коп.+ Фактичні видатки на відрядження по формі №2м в сумі 2452 грн. 80коп.) + Фактичні видатки по формі №4/2 без книг 486,25+ фактичні видатки по формі №2м екологічні податки (10659грн.55коп.-3615грн.20коп. попередня оплата 2273) ;

Рядок 2820:дорівнює 2 939 019 коп.(факт.видатки по заробітній платі) ;

Рядок 2830:дорівнює 638817 грн.(факт.видатки по нарахуванню на заробітну плату 22%);

Рядок2840:дорівнює 431 647 грн. (матеріальні витрати Факт КЕКВ 2210-60636грн.46коп. + (2230) 47 612 грн.77коп. +(2240) 94 748 грн.28коп.+ (2270) 213 915 грн. 84 коп.+Факт 4/1(2230) 14 734 грн.50 коп.);

Рядок 2850: дорівнює 41114 грн.00 коп. (ізнос спис по рах.112-3917грн.12коп,+34586грн.50коп .списано по рах.113+2609грн.00коп. дочислено на списані по рах113,114.);

Рядок 2850: не дорівнює рядку 1002 на суму 5218грн.(на суму списаних ТМЦ по рахунку113,114)

Рядок 2860: дорівнює 2542грн.80коп.(Фактичні видатки на відрядження по формі №2м);



Рядок 2890: дорівнює 4 053 050грн. 00 коп., дорівнює рядку 2290 ;

Керівник

Світлана САГЛАЙ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Ірина ЗЕМЛЯНА

" 07 " жовтня 2020р.

