ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2023 рік

			КОДИ
Установа	*Миргородська спеціальна школа Полтавської обласної ради*	за ЄДРПОУ	13929003
Територія	*Полтавська*	за КАТОТТГ	UA53000000000028050
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: **річна**

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Організація бухгалтерськогообліку відповідно до стандартів, контрользаправильним та економним витрачанням бюджетних коштів, своєчасне проведення розрхунків та пдання в установлені терміни бухгалтерської звітності.	Депртамент освіти і науки Полтавської бласної військової адміністрації	68

По формі №1-дс "БАЛАНС"

По коду рядка 1001 "Основні засоби - первісна вартість": надходження основних засобів всього становить 831877,42 грн., що відповідає формі №5-дс код рядка180 колонка 9. З них: 611506,88грн.-основні засоби рахунок 1014, код рядка 050 клонка 9 форми №5-дс; 38071,09 грн.- бібліотечний фонд в кількості 184 підручники код рядка 110 колонка 9 форми №5-дс; 182299,45грн. рахунок 1113, малоцінні необоротні матеріальні активи, код рядка 120 колонка 9 форми №5-дс., з них 19842,45грн.- внутрівідомча передача хромбуків в кількості 3 шт. від Полтавської академії неперервної освіти ім. Остроградського.

З загльної суми надходжень 831877,42 грн.: 799734,97грн.- одержано як благдійна допомога рядок189 форми №5-дс та відповідає формі №4-2м, код рядка 450 колонка 9; 19842,45 грн- внутрівідомча передача; (рах.обліку 1113), рядок188 форми №5-дс; 12300,00грн куплено за власні кошти(рах1113), форма №2м, КПКВ 2210, що відповідає рядку 186 форми №5-дс.

Списання становить 9969,95 грн., що відповідає рядку180 колонка7 розділу І «Основні засоби», форма №5-дс (необоротні матеріальні активи придбані в минулі роки).

По коду рядка 1002 "Знос", сума нарахованого зносу становить 195816,79 грн., що відповідає ряду 2850 колонка 3 форми №2-дс та рядку 180 колонка 13 форми»5-дс.

Сума списаного зносу становить 9969,95 грн., що відповідає рядку 180 колонка 8 форми №5-дс.

По коду рядка 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» (реконструкція спального корпусу), сума на початок та кінець року становить 2188527,00 грн., що відповідає формі №5-дс розділ ІІІ Капітальні інвестиції стр.300 та 350.

По коду рядка 1050 " Запаси" надходження запасів за звітний період становить 931935,00 грн ,з них безоплатна внутрівідомча передача становить 1332,00грн (цукор отриманий з Андріївської спеціальної школи ПОА в кількості 100кг.) згідно Наказу Департаменту освіти і науки Полтавської ОВА, списання 644671,00грн,. В цілому збільшення залишків запасів становить 287264,00грн., детальна розшифровка наведена в розділі IV додатку №5-дс.

По коду рядка 1160 та 1162 залишок коштів в казначействі на кінець року становить 3403,82 грн. надходження коштів в сумі 705,50грн. з них: 705,00грн. кошти від продажу втор. сировини (макулатури), 0,50 грн. - кошти від оренди, що відповідає формі №4-1м рядок.010 колонка.9, та відображено в формі №2-дс рядок 2030 та 2050 та формі№3-дс рядок 3010 та 3015..

По пасиву балансу стр.1400 "Внесений капітал" збільшення становить 821907,47 грн., (надходження 831877,42грн. списання 9969,95,00грн.), сума на початок та кінець періоду відповідає рядку1001 "Первісна вартість основних засобів".

По рядку 1420 фінансовий результат на початок року становить -2116228,95грн,. на кінець -2016979,35грн., за звітний період фінансовий результат становить -99249,60грн., що складається з суми профіциту бюджету, що відображено в формі №2-дс стр.2390. сума 89279,65грн та суми списаних основних засобів одержаних в минулі роки 9969,95 грн.

В цілому баланс по активу та пасиву на початок року становить 5347352,00грн., на кінець звітного періоду 6268404,00грн.

По формі №2-дс "ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ"

По коду рядка 2010 Бюджетні асигнування становлять 14109960,95грн., що в сумі відповідає формам №2м рядок 010 колонка 7 по КПКВ 0611022, 0611032 та 0613230, за мінусом придбаних інших необоротних матеріальних активів по КЕКВ 2210 в сумі 12300,00грн, що відображено як капітальні інвестиції.

По рядку 2030 надійшло 705,00грн- кошти від реалізації вторсировини,. що відповідає формі №4-1м рядку 050 колонка10 та рядок 3010 форми №3-дс.

По рядку2050 в сумі 0,50грн.(з заокругленням 1,00грн.)-орендна плата, що відповідає рядку 040 форми №4-м та рядку 3015 форми №3-дс.

По стр.2130 інші доходи від необмінних операцій в сумі 82236,20-гуманітарна допомога, шо відповідає формі №4-2м код рядка 010 зменшоного на суму одержаних основних засобів що становить 799734,97грн., та рядок.3045 форми №3-дс. Доходи всього рядок 2200 становлять 14193002,15грн.

Витрати всього рядок 2290 становлять 14103723,00 грн в т.ч рядок 2250 в сумі 9900,00-витрати на відрядження.

По стр.2390 профіцит бюджету звітного періоду становить 89279,65грн., це фінансовий результат в сумі 99249,60грн (різниця по стр.1420 форми №1-дс) зменшений на суму списаних основних засобів придбаних в минулі роки в сумі 9969,95грн.

Усього фактичні витрати 2023 року становлять 14103723,00грн. рядок 2380,2520,2890.

За функціональною класифікацією витрати поділяються на витрати освіти рядок 2500 в сумі 13626533,00грн., та витрати соціального захисту та соціального забезпечення в сумі 477190,00грн., рядок 2510, що відповідає видаткам п формі №2м по КПКВК 0613230.(кейтерингові послуги з харчування ВПО).

Елементи витрат за обмінними операціями рядок.2890 становить 14103723,00грн. та відповідає рядку 2290,2380,2520 звітного періоду, з них амортизація рядок 2850 в сумі 195817,00грн., відповідає формі №5-дс рядок 180 колонка 12.

По формі №3-дс "ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ"

По коду рядка 3000 сума бюджетних асигнувань становить 14109960,95грн, що відповідає рядку 2010 форма №2-дс та касовим видаткам форм №2-м, код рядка 010 колонка 8 по КПКВК 0611022, 0611032та 0613230, зменшений на суму 12300,00грн. – капітальні інвестиції в основні фонди.

По коду рядка 3010 сума 705,00грн.- надходження, що відповідає рядку 2030 форми №2-дс, та рядку 050 колонка 9 форми №4-1м.

По коду рядка 3015 орендна плата в сумі 0,50грн (з заокругленням до 1,00грн), що відповідає рядку 2050 форми №2-дс та рядку 040 колонка 9 форми №4-1м.

По коду рядка 3045 інші надходження в сумі 82236,20грн, що відповідає рядку 2130 форми №2-дс,та рядкам 070 та 150 колонка 8 форми №4-2м

По рядку 3090 інші надходження в сумі 94217,37грн- надходження коштів ПФУ на виплату по листкам непрацездатності.

Загальна сума надходжень становить 14287220,02грн. рядок 3095.

По коду рядка 3100 витрати на виконання бюджетних програм становлять 14185375,15грн., це касові видатки форм №2м по:

КПКВК 0611022 рядок 010 колонка 8 касові за звітний період зменшені на суму видатків на відрядження 9900,00 грн. та на суму 12300,00грн(5911185,25-9900,00-12300,00=5888985,25);

КПКВК 0611032 рядок10 колонка 8 в сумі 7733885,70грн.;

КПКВК 0613230 в сумі 477190,00грн;

Касові видатки по формі №4-1м рядок 070 в сумі 2978,00грн.

та касові видатки по формі 4-2м рядок 150 в сумі 82336,20грн.

Разом:14185375,15грн

По рядку3120 9900,00грн.-інші витрати- кошти на відрядження.

По рядку3180 кошти ПФУ на виплату листків непрацездатності в сумі 94217,37грн.

Чистий рух коштів рядок 3195 становить -2272,50грн.,що ув'язується з формою №1-дс рядок 1162, де кошти на початок року 5676,32грн, надійшло 705,50грн, витрати 2978,00грн, форма 4-1м рядок 010, 070. (705,50-2978= -2272,50)

По розділу II «Рух коштів результаті інвестиційної діяльності», рядок 3230 та рядок 3250 в сумі 831877,42грн, що відповідає рядку 180 колонка 9 форми №5-дс, в тому числі:

799734,97грн - надходження основних засобів та інших нематеріальних активів отриманих, як благодійні внески, гранти та дарунки, рядок 189 форми №5-дс;

12300,00грн капітальні інвестиції- власні кошти форма №2м, придбання БФП по КЕКВ 2210, рядок 186 форма№5-дс;

19842,45грн безкоштовна внутрівідомча передача, що відповідає рядку 188 форми№5-дс.

Залишок коштів на початок та кінець року рядки 3405 та 3425 відповідають рядку 1162 форми№1-дс -- кошти в національній валюті на казначейському рахунку.

Надходження в натуральній формі в сумі 882071,17грн-це основні засоби в сумі 799734,97грн. та матеріали в

сумі 82336,20грн. що відповідає рядку010 колонка 8 форми №4-2м.

По формі №4-дс "ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ"

По коду рядка 4000 залишок власного капіталу на початок року відповідає даним форми №1-дс відповідно рядки 1400,1420 та 1450.

По колонці 5 коду рядка 4200 профіцит за звітний період в сумі 89279,65грн. відповідає рядку2390 колонка3 форми №2-дс; по рядку4290 інші зміни в капітлі сума 9969,95 грн.-списані основні засоби придбані в минулі роки ,що відповідає рядку 180 колонка 7 форми №5-дс..

По колонці 3 коду рядка 4290 інші зміни в капіталі сума 821907,47грн. це рух основних засобів (власного капіталу) за рік: надійшло 831877,42грн форма №5-дс розділ I Основні засоби рядок 180 колонка 9 та мінус списані основні засоби в сумі 9969,95грн. рядок180 колонка 7.

Залишок капіталу на кінець року рядок 4310 колонки 3,5,8 відповідають формі №1-дс рядкам 1400,1420,1450.

По формі №5-дс "ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ"

Розділ I. Основні засоби-це розшифровка рядків1001 та 1002 форми №1-дс.

Розділ II. Нематеріальні активи-в установі відсутні.

Розділ III. Капітальні інвестиції-розшифровка рядка.1030 форми №1-дс.

Розділ IV. Виробничі запаси –розшифровка рядка1050 форми №1-дс.

Розділ V. Фінансові інвестиції –фінансові інвестиції відсутні.

Розділ VI. Зобов'язання відповідає рядку1595 форми №1-дс.

Розділ VII. Дебіторська заборгованість –відсутня.

Розділ VIII. Грошові кошти відповідає рядку1160 та рядку1162 форми №1-дс.

Розділ IX.Доходи та витрати відповідає даним форми №2-дс.

Розділ X. Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей- відсутні.

Розділ XI. Будівельні контракти-відсутні.

Розділ XII. Біологічні активи.- відсутні.

Розділ XIII. Розшифрування позабалансових рахунків рядок 1321 в сумі 911,64грн підручники в кількості 12шт передані Департаментом освіти і науки ПОВА згідно Договору відповідального зберігання з правом користування.

По формах №2м "ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ"

По КПКВ 0611022 (кошти місцевого бюджету) надійшло коштів рядок010 колонка7 та касові видатки рядок010 колонка 8 становлять 5911185,25грн.

По КПКВ 0611032 (освітня субвенція) надходження та касові видатки становлять 773885,70грн.

По КПКВ 0613230 (видатки пов'язані з наданням підтримки ВПО в зв'язку з введенням військового стану) надходження та касові видатки становлять 477190,00грн.

По формі №4-1м:

По КПКВ 0611022 залишок коштів на початок звітнього періоду становить 5676,32 грн.

Надійшло коштів 705,50грн. що відповідає рядку 2030 та 2050 колонка 3 форми №2-дс та рядоку 3010 та 3015 колонка 3 форми №3-дс.Касові видатки становлять 2978,00грн.

Залишок коштів на кінець року в сумі 3403,82грн відповідає рядку 3425 колонці 3 форми №3-дс, та рядку 1162 форми №1-дс на кінець звітного періоду.

По формі №4-2м: по рядку 010, 020 колонка 8 сума отриманих благодійних внесків становить 882071,17 грн з них:

82336,20грн матеріали, рядок 170,150, що відповідає рядку 2130 колонка 3 форма 2-дс, та рядку 3045 колонка 3 форми №3-дс;

799734,97грн.-основні засоби та інші необоротні матеріальні активи рядок 430,440,450 колонка 9, що відображено частково по рядку180 колонка 9 форми №5-дс та по рядку 3225 та 3250 форми №3-дс.

По формах №7м дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Керівник *Євген ПОХНО*

Головний бухгалтер (керівник ССП) *Надія ТЕРЕЩЕНКО*

" 11 " січня 2024р.