ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2019 року

			КОДИ
Установа	*Відділ освіти виконавчого комітету Тернівської районної у місті ради*	за ЄДРПОУ	02142307
Територія	*Тернівський*	за КОАТУУ	1211037200
Організаційно-правова форма господарювання	*Орган місцевого самоврядування*	за КОПФГ	420

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
Основна діяльність відділу освіти – організація навчально – виховного процесу в закладах освіти. Відділ освіти обслуговує : ТПКВКМ 0611010 «Надання дошкільної освіти»- 17 закладів, 138 груп, 2908 дітей; ТПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями колегіумами » - 17 закладів, 297 класи, 7504 учнів; ТПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами, навчально – виховними комплексами (т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями колегіумами » - 4 заклади, 15 груп, 23 класів, 256 дітей, 373 учнів; ТПКВКМБ 0611090 «Надання позашкільної освіти позашкільним закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»- 6 закладів, 3023 дитини; ТПКВКМБ 0611161 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» - 1 установа; КПКВКМБ 0615031 « Утримання та навчально – тренувальна робота комунальних дитячо – юнацьких спортивних шкіл»- 2 заклади, 957 дітей. КПКВКМБ 0617691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» 480 дітей.	Департамент освіти і науки виконкому Криворізької міської ради	2204 чол

Щодо показників, які відображені в частині І. Фінансовий результат діяльності Звіту про фінансові результати діяльності (Форма № 2-дс).

Доходи:

У рядку 2010 "Бюджетні асигнування " відображена сума 209158470,01 грн., яка включає суми отриманих бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді, які відображені у графі 7 "Надійшло коштів за звітний період (рік) " Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) – 206241167,02 грн., КПККВКМБ 0617691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади" 5513705,07 грн., КПКВКМБ 0611010 «Надання - за мінусом вилученого з бюджетних асигнувань цільового фінансування на суму поточних витрат, і включаються до вартості об'єкта необоротних активів –2619892,08 грн. (КЕКВ 2210 – 2557952,08 грн., КЕКВ - 3110 – 61940 грн.;)

У рядку 2030 "Доходи від продажу активів" відображена сума 140345 грн., яка включає суму нарахованого доходу від реалізації активів – 147101,19 грн. за мінусом вилученого з доходу звітного періоду цільового фінансування на суму поточних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротних активів – 6756,15 грн. (КЕКВ 2210 – 6756,15 грн.)

У рядку 2050 "Інші доходи від обмінних операцій" відображена сума 107003 грн., яка включає суму нарахованого доходу від оренди майна – 0,00 грн. за мінусом вилученого з доходу звітного періоду цільового фінансування на суму поточних та капітальних витрат, що включаються до вартості об'єкта необоротних активів – 109485,98 грн. (КЕКВ 2210 – 2483 грн.)

Розбіжність між сумою нарахованої плати за оренду майна та сумою надходження коштів, що відображені у графі 9 "Надійшло коштів за звітний період (рік) " Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1п) складає 4827,13 грн. і пояснюється:

- наявністю дебіторської заборгованості за доходами на початок року в сумі 69963,43 грн., та кредиторськ заборгованості за доходами станом на 01.01.2019 року в сумі 0,00 грн.;
- наявністю дебіторської заборгованості за доходами на 01.10.2019 року в сумі 65136,30 грн., та кредиторськ заборгованості за доходами станом на 01.10.2019 року в сумі 0,00 грн.

Кредиторська заборгованість по батьківській платі та харчуванню працівників на початок звітного періоду – 410052,22 грн., на кінець звітного періоду – 412537,28 грн.

У рядку 2130 "Інші доходи від необмінних операцій" відображена сума 1439201 грн., яка включає суму нарахованої амортизації безоплатно отриманих необоротних активів.

У Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д) у графі 8 "Надійшло коштів за звітний період (рік) відображена сума 1721444,79 грн. яка включає дохід від безоплатно отриманих необоротних активів (безоплатно отримана комп'ютерна техніка повністю амортизована)

Сума нарахованого доходу від безоплатно отриманих основних засобів – 282244 грн.

Витрати:

Загальна сума витрат в звітному періоді – 221113368,64 грн., в тому числі:

Витрати за обмінними операціями – 217346186,00 грн., із них:.

Витати на оплату праці: 137772399 грн.(КЕКВ 2110 – 137772399грн.);

Витрати на соціальні заходи – 30902431 грн.(КЕКВ 2120 – 30902431грн.);

Матеріальні витрати – 48671356 грн.:

за загальним фондом – 38971389,92 грн.

(КЕКВ 2210 – 527344,99 грн., КЕКВ 2220 – 128146,59 грн., КЕКВ 2230 – 9169932,90 грн., КЕКВ 2240 – 6822335,83 грн., КЕКВ 2271 – 17243019,20 грн.,КЕКВ 2272 – 990759,30 грн., КЕКВ 2273 – 3623909,96 грн., КЕКВ 2275 – 354630,27 грн., КЕКВ 2282 – 111310,88 грн.);

за спеціальним фондом – 9699966,08 грн.

втрати за коштами, отриманими як плата за послуги – 9699966,08 грн., (КЕКВ 2210 – 1749624,39 грн., КЕКВ 2220 – 46943,02 грн., КЕКВ 2230 – 5833177,97 грн., КЕКВ 2240 – 794734,87 грн.,КЕКВ 2271 – 737733,37 грн.,КЕКВ 2272 – 64917,63 грн., КЕКВ 2273 – 455834,97 грн., КЕКВ 2275 – 15916,56 грн., КЕКВ 2282 – 1083,30 грн.)

Нарахована амортизація – 3392880,00 грн., (за загальним фондом 1498239,60 грн., за спеціальним фондом – 1894640,40 грн.);

Інші витрати за обмінними операціями – 267200,64 грн., в тому числі:

- Витрати на відрядження КЕКВ 2250 – 243710,64 грн. (загальний фонд – 168367,38 грн., спеціальний фонд 75343,26 грн.);

-Витрати на виготовлення проектно-кошторисної документації (КЕКВ 3132 – 23490,00грн.)

Витрати за необмінними операціями – 107102,00 грн.,

із них:.

КЕКВ 2800 – 661,70 грн. (загальний фонд – 0,00 грн., спеціальний фонд – 661,70 грн.);

КЕКВ 2730 – 106440,00 грн.

Щодо показників, які відображені в формі № 1-дс "Баланс".

І. Нефінансові активи

В рядку 1001 "Первісна вартість" графа 4 відображена первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду 372651669 грн. В порівнянні з початком звітного періоду вона збільшилась на 8848781 грн., що пояснюється:

-Збільшенням основних засобів на суму 9807098,14 грн., в тому числі за рахунок:

придбання - (за рахунок коштів загального фонду - 2787519,10 грн., спеціального фонду - 3581034,14 грн.,

безкоштовного отримання за операціями внутрівідомчої передачі - 1456354,05 грн.;

отримання благодійних грантів, дарунків – 1089965,88 грн.;

цільовий фонд – 407224,97 грн.;

обладнання для встановлення пожежної сигналізації – 485000,00 грн.

-Вибуття основних засобів на суму 958317,14 грн.. в тому числі за рахунок:

списання як непридатних - 958317,14 грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості:

У рядку 1125 "за розрахунками за товари, роботи , послуги " графа 4 відображена дебіторська заборгованість в сумі – 178449,00 грн. - попередня оплата за капітальний ремонт санвузлів в ДЮСШ №5 (заборгованість відображена в формі №7 д по спеціальному фонду у рядку "Доходи")

У рядку 1140 "за розрахунками із соціального страхування графа 4 відображена дебіторська заборгованість в сумі 329274,08 грн. –розрахунки з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності за нарахованими сумами допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю в сумі 329274,08 грн. (заборгованість відображена у додатку 26);

У рядку 1150 "інша поточна дебіторська заборгованість графа 4 відображена дебіторська заборгованість в сумі 65136,00 грн., в тому числі:

- нарахована та невідшкодована плата за комунальні та експлуатаційні послуги зданого в оренду приміщення 65136,00 грн. (заборгованість відображена в формі №7 д по спеціальному фонду – 65136 грн. (оренда – 24484,50 грн.; КЕКВ 2240 – 46,12 грн.; КЕКВ 2271 – 35237,41 грн.; КЕКВ 2272 – 1860,64 грн.; КЕКВ 2273 – 3459,68 грн.; КЕКВ 2275 – 47,65 грн.).

У рядку 1200 "III. Витрати майбутніх періодів графа 4 відображена дебіторська заборгованість в сумі 2842 грн. –заборгованість по розрахунках з передоплати періодичних видань на 2019 рік, яка була проведена в 2018 році (заборгованість відображена у формі № 7 д за загальним фондом КЕКВ 2210 – 1879 грн., за спеціальним фондом КЕКВ 2210 – 962,50 грн.).

Інформація щодо грошових коштів:

У рядку 1162 "казначействі" графа 4 відображена сума грошових коштів на рахунках, відкритих в органах Казначейства станом на 01.10.2019 року – 2662207,93 грн.), в тому числі на:

реєстраційних рахунках (загальний фонд) – 292208,74 грн. (КЕКВ 2210 – 164374,00 грн., КЕКВ 2240- 124077,61грн., КЕКВ 2271- 2216,61 грн., КЕКВ 2272 – 166,31 грн., КЕКВ 2273 – 1326,34 грн., КЕКВ 2275 – 47,87 грн.) – що пояснюється надходженням коштів від орендарів за комунальні та експлуатаційні послуги на які були відновлені видатки, фінансування депутатських коштів;

спеціальних реєстраційних рахунках – 2369999,19 грн. із них:

кошти отримані, як плата за послуги, що надаються бюджетною установою – 2071981,04 грн.;

кошти за дорученням – 4356,12 грн.;

інші надходження спеціального фонду (бюджет розвитку) – 293662,03 грн.

Щодо фінансового результату

Фінансовий результат станом на 01.01.2019 року – -69957643 грн.

Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду – -73191279 грн.

зміна накопиченого фінансового результату виконання кошторису у звітному періоді - 3233636 грн.

- збільшення – 916333,49 грн. :

Списання малоцінного інвентарю, який не придатний для використання на суму 282010,57 грн.

- Згідно наказу від 14.03.2019 р. № 81 Департаменту освіти і науки списана кредиторська заборгованість по батьківській платі, строк позовної давності якої минув, на суму 1629,29 грн. в т.ч. по КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» - 1505,92грн., по КПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми начальними закладами (в т.ч. школою – дитячим садом, інтернам от при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» - 123,37 грн.

Згідно наказу від 13.06.2019 р. № 170 Департаменту освіти і науки списана кредиторська заборгованість по батьківській платі, строк позовної давності якої минув, на суму 4631,73 грн., в т.ч. КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» - 3532,24 грн., по КПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми начальними закладами (в т.ч. школою – дитячим садом, інтернам от при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» - 1099,49 грн.

Згідно наказу від 16.09.2019 р. № 247 Департаменту освіти і науки списана кредиторська заборгованість по батьківській платі, строк позовної давності якої минув, на суму 10706,36 грн., в т.ч. КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» - 10450,26 грн., по КПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми начальними закладами (в т.ч. школою – дитячим садом, інтернам от при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» - 256,10 грн.

Всього: по КПКВКМБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» - 15488,42 грн., по КПКВКМБ 0611020 «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми начальними закладами (в т.ч. школою – дитячим садом, інтернам от при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» - 1478,96 грн.

Списана морально застаріла література на суму 417571,68 грн.

Списані сухі та зламані дерева згідно наказу Управління комунальної власності міста від 10.04.2019 №62/ум на суму 507,86грн.

Списані основні засоби згідно рішення Криворізької міської ради від 10.04.2019 №201,які не придатні для використання на суму 199276,00грн.

- зменшення -27718,26 грн.:

-Списана нестача продуктів харчування, яка виникла у результаті крадіжки в КНВК№83 в сумі 15930,74 грн.

-Відправлені в дохід бюджету кошти за комунальні послуги за грудень 2018 в сумі 11787,52 грн.

Фінансовий результат станом на 01.10.2019 року – -4122251 грн.

Інформація щодо кредиторської заборгованості:

У рядку 1540 "за платежами до бюджету" графа 4 відображена кредиторська заборгованість за платежами до бюджету в сумі 335289,65 грн., в тому числі:

-не перераховано податок з доходів фізичних осіб та військовий збір, утриманий із заробітної плати

термін виплати якої не настав в сумі 286486 грн.

- не перераховано податок з доходів фізичних осіб та військовий збір, утриманий із допомоги по тимчасов непрацездатності в сумі 48803,65 грн. (заборгованість відображена у додатку 26);

У рядку 1560 "за розрахунками з оплати праці" графа 4 відображена кредиторська заборгованість в сумі 1301591,43 грн., в тому числі:

-не виплачена заробітна плата, термін виплати якої не настав в сумі 1021121 грн.

- не виплачена допомога по тимчасовій непрацездатності в сумі 280470,43 грн. (заборгованість відображена додатку 26);

У рядку 1565 "за розрахунками з соціального страхування" графа 4 відображена кредиторська заборгованість в сумі 287673,16 грн., в тому числі:

- не перераховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування із заробітної плат термін виплати якої не настав в сумі 287673,16 грн.

У рядку 1570 "за внутрішніми розрахунками " графа 4 відображена кредиторська заборгованість в сумі 53518,00 грн.– заборгованість по розрахунках з внутрівідомчої передачі запасів - 53518 грн. (заборгованість відображена у додатку 26);

У рядку 1575 "інші поточні зобов'язання " графа 4 відображена кредиторська заборгованість в сумі 412537,28 грн., в тому числі:

-кредиторська заборгованість (батьківська плата за харчування дітей) – 412537,28 грн.

Керівник *Лисак НП*

Головний бухгалтер (керівник ССП) *Мамиркіна СВ*

" 22 " жовтня 2019р.