ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2021 рік

			КОДИ
Установа	***Відокремлений структурний підрозділ "Гірничо-електромеханічний фаховий коледж Криворізького національного університету"***	за ЄДРПОУ	37861959
Територія	***Покровський***	за КАТОТТГ	UA12060170010439451
Організаційно-правова форма господарювання	***Філія (інший відокремлений підрозділ)***	за КОПФГ	610

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету **220 - Міністерство освіти і науки України**

Періодичність: **річна**

Короткий опис основної діяльності установи	**Найменування органу, якому підпорядкована установа**	**Середня чисельність працівників**
1	2	3
1. Коледж є закладом фахової передвищої освіти, який включений в організаційну структуру Криворізький національний університет, як відокремлений структурний підрозділ без статусу юридичної особи. 2. В своїй діяльності коледж керується Положенням, затвердженим Вченою Радою Криворізького національного університету. 3. Ліцензією Державної акредитаційної комісії від 29.10.2014 р. АЕ № 527440 засвідчено право Гірничо-електромеханічного коледжу Криворізького національного університету на підготовку на денній та заочній формі навчання фахівців кваліфікаційного рівня «Молодший спеціаліст». 4. Коледж веде свою фінансову діяльність тільки з рахунків Державної казначейської служби України. Обслуговується коледж у відділенні Державної казначейської служби в Покровському районі м. Кривого Рогу. 5. Бухгалтерський облік ведеться по меморіально – ордерній формі по загальному та спеціальному фондам	Криворізький національний університет	202 шт.од.

Бюджетна звітність

1. Виконання кошторису доходів і видатків відображено:
- по загальному фонду у формі № 2д КПК 2201420;
- по загальному фонду у формі № 2д КПК 2201190;
- по загальному фонду у формі № 2д КПК 2201140;
- по спеціальному фонду у формах № 4-1д, 4-2д КПК 2201420.

2. Надходження по спеціальному фонду відображаються у формі 4-1д та по кодам находжень за 2021 рік складають:
- 25010100 – 443956,99 грн.;
- 25010200 – 364984,56 грн.;
- 25010300 – 13499,17 грн.;
- 25010400 – 5550,39 грн.

3. Благодійні внески і дарунки від юридичних і фізичних осіб у натуральній формі та кошти на виконання окремих доручень відображаються у формі 4-2д.

Всього надійшло за 2021 рік 163611,16 грн., у тому числі:
- Отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 62001,60 грн.
- надходження коштів фізичних осіб – 101609,56 грн.

Розбіжність між фактичними та касовими видатками.

Предмети, матеріали, обладнання та інвентар.

Загальний фонд

Ф №2-д КПК 2201420

Перевищення фактичних видатків над касовими у сумі 1183569,70 грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2021 рік:

- списані виробничі запаси на суму 165035,18 грн., які було придбано в минулих роках;

- при введені в експлуатацію інших необоротних активів придбаних в 2020 році нараховано амортизацію в сумі 326247,47 грн.

- в грудні 2021 року були придбані виробничі запаси на суму 103713,83 грн., які станом на 01.01.2022 р. залишились на складі коледжу;

- в грудні 2021 року були придбані інші необоротні активи на суму 131775,00 грн., які станом на 01.01.2021 р. залишились на складі коледжу;

- нараховано річну амортизацію на суму 927775,88 грн.

Ф № 2-д КПК 2201190

Перевищення касових витрат над фактичними та навпаки відсутнє.

Ф № 2-д КПК 2201140

Перевищення касових витрат над фактичними та навпаки відсутнє.

Спеціальний фонд

Ф № 4-1д

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 42851,18 грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2021 рік були придбані інші необоротні активи на суму 23361,29 грн. та виробничі запасів на суму 116506,31 грн., а фактично використано матеріальних цінностей на суму 84432,39 грн. та поштові марки, накладна – 1142,30 грн., списано сертифікати на суму 1473,00 грн. та при введенні в експлуатацію інших необоротних активів була нараховано амортизацію в сумі 7298,73 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 2670,00 грн.

Ф № 4-2д

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 13508,88 грн. розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2021 рік було придбано (благодійні внески) основних засобів на суму 20000,00 грн., інших необоротних актів – 55113,21 грн. та матеріальних цінностей – 49805,59 грн., при введенні в експлуатацію інших необоротних активів була нараховано амортизацію в сумі 27308,89 грн. та списано виробничі запаси на суму 79820,70 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 4280,33 грн.

4. Дебіторська та кредиторська заборгованість на 01.01.2022 року надається у ф. № 7д, додаток № 7.

4.1. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами загального фонду станом на 01.01.2022 р. відсутня, в зв'язку з цим додаток № 7 по КПК 2201420, КПК 2201190 та КПК 2201140 не надається.

4.2. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами спеціального фонду станом на 01.01.2022 р. відсутня.

4.3. Дебіторська та кредиторська заборгованість по доходам за коштами спеціального фонду станом на 01.01.2022 р. відображена в додатку № 7 по КПК 2201420.

5. Додаток 20. Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображені у формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» станом на 01.01.2022 р.

В рядку 012 «допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологам, на поховання» на початок звітного року відображена сума за лікарняні листи працівників за грудень 2020 року в сумі 23033,65 грн.

В рядку 012 «допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологам, на поховання» на кінець звітного періоду (року) відображена сума за лікарняні листи працівників за грудень 2021 року в сумі 74172,82 грн.

В рядку 044 «розрахунки з депонентами» відображена депонована заробітна плата (відшкодуванні відповідно до ст.. 57 Закону України «Про освіту») в сумі 1584,45 грн.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201420 за 2021 рік становить – 40158719,00 грн., фактично використано 40157835,55 грн., залишок невикористаних асигнувань – 883,45 грн.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201190 за 2021 рік становить – 4947500,00 грн., фактично використано – 4947500,00 грн., залишок невикористаних асигнувань – 0,00 грн.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201140 за 2021 рік становить – 316400,00 грн., фактично використано 316370,00 грн., залишок невикористаних асигнувань – 30,00 грн.

Фінансова звітність

Баланс (форма 1-дс)

Зміни залишку основних засобів рядок 1001 «первісна вартість» складають 521582,00 грн., зміни сталися в наслідок того, що за 2021 рік:

- придбано основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 98474,50 грн;
- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 570283,00 грн. придбаних в минулому році та за 2021 рік;
- списані інші необоротні матеріальні активи на суму 1473,00 грн.
- списано основні засоби на суму 145702,50 грн. придбані в минулих роках.

Зміни в рядку 1002 «знос» складають 1148406,30 грн., за 2021 рік нараховано знос на суму 360855,09 грн. при введенні в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів, списано знос при списанні основних засобів 145702,00 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 934726,21 грн.

Розбіжність між рядком 1001 «первісна вартість» та сумою рядків 1400 «внесений капітал» та 1410 «капітал у дооцінках» складає 1656221,00 грн. яка утворилася на початок року.

Розбіжність між первісною вартістю основних засобів та внесеним капіталом на початок 2020 року на суму 1765731,00 грн. виникла ще 2018 році в наслідок проведеної індексації житлового фонду та вибуттям з експлуатації основних засобів та необоротних активів на суму 1635599,00 грн., придбанням основних засобів та інших необоротних активів, які введені в експлуатацію на суму 133789,00 грн., та вбуттям основних забовіс на суму 3657,00 грн.

Крім того за 2020 рік було придбано основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 37922,00 грн., а списано за цей же період 19421,00 грн. та введено в експлуатацію матеріальних цінностей на суму 128011,86 грн.

В рядку 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» відображений рух інших необоротних матеріальних активів на суму 438508,00 грн., введені в експлуатацію інші необоротні матеріальні активи прибдаві в грудні 2020 року та за 2021 рік на суму 570283,00 грн. та придбаних ІНМА в грудні 2021 р. на суму 131775,00 грн., які станом на 01.01.2022 р. залишилися на складі коледжу.

В рядку 1050 «Запаси» відображено рух виробничих запасів та малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму 60736,54 грн., за 2021 рік для навчальних потреб коледжу було придбано запасів на суму 270024,73 грн. та витрачено запасів на суму 330761,27 грн.

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 523055,00 грн., вона утворилася в наслідок введення в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи на суму 512582,00 грн. та списані інші необоротні матеріальні активи на суму 1473,00 грн.

Рядок 1410 «Капітал у дооцінках» на початок звітного періоду та на кінець звітного періоду склав 10074379,00 грн. розбіжність відсутня.

Рядок 1450 «Цільове фінансування» на початок звітного періоду 680719,00 грн., на кінець звітного періоду 242211,00 грн. розбіжність складає 438508,00 грн., вона виникла в наслідок введеня в експлуатацію інші необоротні матеріальні активи прибдаві в грудні 2020 року та за 2021 рік на суму 570283,00 грн. та придбаних ІНМА в грудні 2021 р. на суму 131775,00 грн., які станом на 01.01.2022 р. залишилися на складі коледжу.

Рядок 1140 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування» на початок звітного періоду дорівнює 23033,65 грн., нараховані лікарняні листи за грудень 2020 року.

Рядок 1140 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування» на кінець звітного періоду дорівнює 74172,82 грн., нараховані лікарняні листи за грудень 2021 року.

Рядок 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» на початок звітного періоду дорівнює 227024,70 грн. та складається з 84033,33 грн. (код доходу 25010100), 136333,67 грн. (код доходу 25010200) та 6657,70 грн. (код доходу 2510400 за рішенням суду).

Рядок 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» на кінець звітного періоду дорівнює 183552,11 грн. та складається з 79164,43 грн. (код доходу 25010100), 97729,98 грн. (код доходу 25010200) та 6657,70 грн. (код доходу 2510400 за рішенням суду).

Кредиторська заборгованістьна на початок звітного періоду за платежами до бюджету рядок 1540 складає 4491,55 грн., та роядок 1560 «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» - 18542,10 грн. оплата за лікарняні листи працівників за грудень 2020 року.

Кредиторська заборгованістьна на кінець звітного періоду за платежами до бюджету рядок 1540 складає 9327,38 грн., та роядок 1560 «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» - 64845,44 грн. оплата за лікарняні листи працівників за серпень та вересень 2021 року.

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» на початок звітного періоду складає 102832,43 грн. та складається з 95377,94 грн. (код доходу 25010100), 7454,49 грн. (код доходу 25010200).

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» на кінець звітного періоду складає 111066,86 грн. та складається з 61768,58 грн. (код доходу 25010100), 47769,23 грн. (код доходу 25010200), 1529,05 грн. (код доходу 25010300).

Рядок 1161 «Залишки в національній валюті в касі» на початок звітного періоду складає 1146,80 грн. (4,80 грн. накладні та 1142,00 грн. – марки).

Рядок 1161 «Залишки в національній валюті в касі» на кінець звітного періоду складає 4,50 грн. (накладні), за 2021 рік списано поштові марки на суму 1142,00 грн. та накладну на суму 0,30 грн.

Різниця в сумі 1292670,00 грн. між фінансовим результатом в звіті за формою № 1- дс «Баланс», що відображено в рядку 1420 «Фінансовий результат», що є різниця між графами 3 та 4 та рядком 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» по звіту форма № 2 – дс у сумі 1438372,00 грн. та відкоригованого фінансового результату минулого періоду на суму 145702,00 грн. (віднесено до накипиченого фінансового результату первісна вартість основних засобів, які придбані в минцлих періодах при їх списанні).

Звіт про фінансові результати (форма 2-дс)

Доходи за бюджетними асигнуваннями відображені в рядку 2010 в сумі 45289930,55 грн. менші ніж отримані за даними бюджетної звітності на суму 131775,00 грн.

Доходи нараховані від надання послуг (виконання робіт) за рядком 2020 в сумі 735403,32 грн. менші ніж отримані за даними бюджетної звітності на суму 758764,61 грн. за рахунок змін дебіторської та кредиторської заборгованості та зменшені на суму 23361,29 грн.- кошти асигнувань капітального характеру, а саме придбаних інших необоротних матеріальних активів 23361,29 грн.

Доходи від продажу активів рядок 2030 в сумі 5550,39 грн. відповідають даним бюджетної звітності.

Інші доходи від обмінних операцій нараховані за рядком 2050 в сумі 11970,12 грн. дорівнюють даним бюджетної звітності за рахунок змін дебіторської та кредиторської заборгованості.

Інші доходи від необмінних операцій нараховані за рядком 2130 в сумі 88497,95 грн. не дорівнює даним бюджетної звітності на суму 75113,21 грн. - безоплатно отримані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи на суму 51100,83 грн. та придбані інші необоротні матеріальні активи на суму 24012,38 грн.

Звіт про рух грошових коштів (форма 3-дс)

В формі 3-дс наведений рух коштів у результаті операційної діяльності коледжу.

Рядок 3000 «Бюджетні асигнування» - 45289930,55 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201420, 2201190 та 2201140 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 131775,00 грн.)

Рядок 3005 «Надходження від надання послуг (виконання робіт)» - 785580,26 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д сума рядків 020 та 030 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 23361,29 грн.)

Рядок 3010 «Надходження від продажу активів» - 5550,39 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д рядок 050).

Рядок 3015 «Інші надходження від обмінних операцій» - 13499,17 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д рядок 040).

Рядок 3045 «Інші надходження від необмінних операцій» - 163611,16 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-2д)

Рядок 3090 «Інші надходження» складає 3118442,48 грн.:

- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 2748553,45 грн.
- допомога по тимчасовій непрацездатності – 363345,92 грн.
- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 6543,11 грн..

Рядок 3100 «Витрати на виконання бюджетних програм» - 40342430,55 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201420 та 2201140 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 131775,00 грн.)

Рядок 3110 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)» - 826114,02 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 23361,29 грн.)

Рядок 3120 «Інші витрати за обмінними операціями» - 96218,46 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-2д без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 75113,21 грн.)

Рядок 3130 «Інші витрати за необмінними опенраціями» - 4947500,00 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201190).

Рядок 3135 «Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями» - видатки з каси коледжу грошових документів в національній валюті – 1142,30 грн.

Рядок 3180 «Інші витрати» складає 3118442,48 грн.:

- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 2748553,45 грн.
- допомога по тимчасовій непрацездатності – 363345,92 грн.
- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 6543,11 грн..

Рядок 3425 «Залишок коштів на кінець року» - 169494,00 грн. відповідає даним рядку 1160 Балансу.

Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4-дс)

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 523055,00 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи в 2021 році в сумі 521582,00 грн. та списані необоротні матеріальні активи за минулий період в сумі 1473,00 грн.

Різниця фінансового результату в сумі 1292670,00 грн., є різниця між графами 3 та 4 та рядком 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» по звіту форма № 2 – дс у сумі 1438372,00 грн. та відкоригованого фінансового результату минулого періоду на суму 145702,00 грн. (віднесено до накипиченого фінансового результату первісна вартість основних засобів, які придбані в минцлих періодах при їх списанні).

«Цільове фінансування» на початок звітного періоду 680719,00 грн., на кінець звітного періоду 242211,00 грн. розбіжність складає 438508,00 грн., вона виникла в наслідок введеня в експлуатацію інші необоротні матеріальні активи придбаві в грудні 2020 року та за 2021 рік на суму 570283,00 грн. та придбаних ІНМА в грудні 2021 р. на суму 131775,00 грн., які станом на 01.01.2022 р. залишилися на складі коледжу.

Примітки до річної фінансової звітності (форма 5-дс)

Недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей на початок звітного року складає 291773,00 грн., що складається з 6657,70 грн. та 285115,00 грн.

6657,70 грн. відображені в Балансі рядок 1150, 285115,00 грн. відображена на позабалансовому рахунку 073 «Не відшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів».

Списано недостачі, винні особи за якими не встановлені на сум 245641,00 грн. (Постанова про закриття кримінального провадження від 18.12.2020 р., від 30.09.2020 р. та від 15.01.2021 р.).

Недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей на кінець звітного року складає 46131,47

грн., що складається з 6657,70 грн. та 39473,77 грн.

Форма 6-дс «Фінансова звініть за сегментами» (додаток 6) за 2021 рік не подається.

У жовтні – листопаді 2021 року проведена річна інвентаризація матеріальних цінностей, які знаходяться на балансі коледжу та в підзвіті матеріально-відповідальних осіб, в ході інвентаризації надлишків та нестач матеріальних цінностей не виявлено.

Амортизація основних засобів згідно затвердженого Положення про облікову політику нарахована на річну дату балансу та складає 934726,21 грн..

Електронна версія фінансової та бюджетної звітності подана через систему «Фінзвіт – BtGoD» відповідає електронній версії АС «Е-Звітність» поданої до органів Державної казначейської служби України.

Керівник *Віктор ГОРШКОВ*

Головний бухгалтер *Олена КОРІНЕВСЬКА*

" 19 " січня 2022р.