

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2020 рік

Установа	<b>Відокремлений структурний підрозділ "Гірничо-електромеханічний фаховий коледж Криворізького національного університету"</b>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<b>Покровський</b>	за КОАТУУ	37861959
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Філія (інший відокремлений підрозділ)</b>	за КОПФГ	1211036600
Код та назва відомчої класифікації витратків та кредитування державного бюджету	<b>220 - Міністерство освіти і науки України</b>		610
Періодичність:	<b>річна</b>		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
<p>1. Коледж є вищим навчальним закладом I рівня акредитації, який включений в організаційну структуру Криворізького національного університету, як структурний підрозділ без статусу юридичної особи.</p> <p>2. В своїй діяльності коледж керується Положенням, затвердженим Вченою Радою Криворізького національного університету.</p> <p>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».</p> <p>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.</p> <p>5. Бухгалтерський облік ведеться по меморіально – ордерній формі по загальному та спеціальному фондам.</p>	Криворізький національний університет	196 шт.од.

## Бюджетна звітність

1. Виконання кошторису доходів і витратків відображено:

- по загальному фонду у формі № 2д КПК 2201420;
- по загальному фонду у формі № 2д КПК 2201190;
- по спеціальному фонду у формах № 4-1д, 4-2д КПК 2201420.

2. Надходження по спеціальному фонду відображаються у формі 4-1д та по кодам знаходжень за 2020 рік складають:

- 25010100 – 400403,80 грн.;
- 25010200 – 190961,38 грн.;
- 25010300 – 13458,87 грн.;
- 25010400 – 1459,50 грн.

Розбіжність між надходженнями та кошторисом по спеціальному фонду по видам надходжень складає:

- 25010100 – 4,2%;
- 25010200 – 4,8 %;
- 25010300 – 6,1 %;

вона виникла в наслідок того, в останні дні грудня 2020 року на розрахункові рахунки коледжу надійшли кошти за платні послуги.

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 2020 рік 133898,10 грн., у тому числі:

- Отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 21918,00 грн.
- надходження коштів фізичних осіб – 111980,10 грн.

Розбіжність між фактичними та касовими видатками.

Предмети, матеріали, обладнання та інвентар.

Загальний фонд

Ф №2-д КПК 2201420

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 120333,46 грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2020 рік:

- списані основні засоби та інші необоротні активи 14746,29 грн. та виробничі запаси на суму 1696,69 грн., які було придбано в минулих роках;



- згідно акту переробки з матеріалів, що знаходились на складі виготовлена скринька, яка оприбуткована як інші необоротні активи на суму 24,00 грн.
- при списанні нараховано амортизацію в сумі 10566,14 грн.;
- в грудні 2020 року були придбані виробничі запаси на суму 410680,39 грн., які станом на 01.01.2021 р. залишились на складі коледжу;
- в грудні 2020 року були придбані інші необоротні активи на суму 676397,46 грн., які станом на 01.01.2021 р. залишились на складі коледжу;
- нараховано річну амортизацію на суму 939759,27 грн.

Ф № 2-д КПК 2201190

Перевищення касових витрат над фактичними та навпаки відсутнє.

Спеціальний фонд

Ф № 4-1д

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 18481,54 грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2020 рік були придбані основні засоби на суму 11970,00 грн., інших необоротних активів на суму 2165,00 грн. та виробничі запасів на суму 49798,98 грн., а фактично використано матеріальних цінностей на суму 39037,32 грн., списано основних засобів на суму 4675,08 грн. та при введени в експлуатацію нараховано амортизацію в сумі 1740,04 грн.

Ф № 4-2д

Перевищення фактичних видатків над касовими у сумі 11972,04 грн. розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2020 році було придбано (благодійні внески) основних засобів на суму 10450,00 грн. та 4451,67 грн. (благодійні внески, які надійшли в грудні та залишились на складі коледжу), інших необоротних активів – 13313,18 грн. та матеріальних цінностей – 57837,88 грн., при введени в експлуатацію інших необоротних активів була нараховано амортизацію в сумі 48990,25 грн. та списано виробничі запаси на суму 49034,52 грн.

4. Дебіторська та кредиторська заборгованість на 01.01.2021 року надається у ф. № 7д, додаток № 7.

4.1. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами загального фонду станом на 01.01.2021 р. відсутня, в зв'язку з цим додаток № 7 по КПК 2201420 та КПК 2201190 не надається.

4.2. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами спеціального фонду станом на 01.01.2021 р. відсутня.

4.3. Дебіторська та кредиторська заборгованість по доходам за коштами спеціального фонду станом на 01.01.2021 р. відображена в додатку № 7 по КПК 2201420.

5. Додаток 26. Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображені у формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» станом на 01.01.2021 р.

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

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 2020 рік становить – 32337780,00 грн., фактично використано 32321455,94 грн. залишок невикористаних асигнувань – 16324,06 грн.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201190 за 2020 рік становить – 4929000,00 грн., фактично використано – 4929000,00 грн., залишок відсутній.

Фінансова звітність

Баланс (форма 1-дс)

Зміни залишку основних засобів рядок 1001 «первісна вартість» складають 18501,00 грн., зміни сталися в наслідок того, що за 2020 рік:

- було придбано основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 37922,06 грн.;
- списано за цей же період 19421,25 грн.

Зміни в рядку 1002 «знос» складають 982829,33 грн., за 2020 рік нараховано знос на суму 1002250,70 грн. (нарахований знос на основні засоби на суму – 939759,27 грн. та нарахований знос при введенні в експлуатацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 62491,43 грн.) та списано знос 19421,37 грн.

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

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 засобів 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 1050 «Запаси» відображено рух виробничих запасів та малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму 410921,85 грн., за 2020 рік для навчальних потреб коледжу було придбано запасів на суму 516805,25 грн. та витрачено запасів на суму 105883,40 грн.

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітної періоду складає 128011,86 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи в 2020 році.

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

Рядок 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» 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).

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

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» складає 102832,43 грн. та складається з 95377,94 грн. (код доходу 2510100), 7454,49 грн. (код доходу 2510200).

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

Різниця в сумі 597012,00 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 505501,56 грн., відкорегованого фінансового результату минулого періоду на суму 91510,84 грн. (інші необоротні активи придбаних в минулих роках) в зв'язку з виявленою помилкою в бухгалтерських проведеннях минулого року.

Звіт про фінансові результати (форма 2-дс)

Доходи за бюджетними асигнуваннями відображені в рядку 2010 в сумі 36574058,00 грн. У порівнянні з даними бюджетної звітності різниця складає – 676397,46 грн., придбані в грудні ІНМА.

Доходи нараховані від надання послуг (виконання робіт) за рядком 2020 в сумі 622282,53 грн. за рахунок збільшення дебіторської заборгованості на суму 59614,60 грн., збільшення кредиторської заборгованості на суму 14562,25 грн. та зменшені на суму 14135,00 грн.- кошти асигнувань капітального характеру, а саме придбаних основних засобів – 11970,00 грн. та інших необоротних матеріальних активів 2165,00 грн.

Доходи від продажу активів рядок 2030 дорівнює 1459,50 грн., дорівнюють даним бюджетної звітності.

Інші доходи від обмінних операцій нараховані за рядком 2050 в сумі 13458,87 грн. дорівнюють даним бюджетної звітності.

Інші доходи від необмінних операцій нараховані за рядком 2130 в сумі 105683,25 грн. не дорівнює даним бюджетної звітності на суму 28214,85 грн. - безоплатно отримані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи на суму 10450,00 грн. та 4451,67 грн. (благойні внески, які надійшли в грудні та залишились на складі коледжу), придбані інші необоротні матеріальні активи на суму 13313,18 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» - 36574058,48 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201420 та 2201190 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 676397,46 грн.)

Рядок 3005 «Надходження від надання послуг (виконання робіт)» - 577230,18 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д сума рядків 020 та 030 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 14135,00 грн.)

Рядок 3010 «Надходження від продажу активів» - 1459,50 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д рядок 050).

Рядок 3015 «Інші надходження від обмінних операцій» - 13458,87 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д рядок 040).

Рядок 3045 «Інші надходження від необмінних операцій» - 133898,10 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-2д)

Рядок 3050 «Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями» - 1530,00 грн. (продбано поштові марки)

Рядок 3090 «Інші надходження» складає 2026303,25 грн.:

- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 1891582,10 грн.

- допомога по тимчасовій непрацездатності – 126275,82 грн.

- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 8445,33 грн..

Рядок 3100 «Витрати на виконання бюджетних програм» - 31645058,48 грн. (відповідає даним бюджетної



звітності ф.2д по КПК 2201420 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 676397,46 грн.)

Рядок 3110 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)» - 569093,68 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 14135,00 грн.)

Рядок 3120 «Інші витрати за обмінними операціями» - 88696,58 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-2д)

Рядок 3130 «Інші витрати за необмінними операціями» - 4929000,00 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 – 2118,00 грн.

Рядок 3180 «Інші витрати» складає 2026303,25 грн.:

- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 1891582,10 грн.

- допомога по тимчасовій непрацездатності – 126275,82 грн.

- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 8445,33 грн.

В зв'язку зі зміною коду програмної класифікації видатків з 01.01.2020 року було перераховано та отримано залишки коштів в сумі 157167,71 грн., що відображено в рядку 3410 та 3415.

Рядок 3425 «Залишок коштів на кінець року» - 199840,00 грн. відповідає даним рядку 1160 Балансу.

Звіт про власний капітал за 2020 рік (форма 4-дс)

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 128011,86 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи в 2020 році.

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 6658,00 грн. та 285115,00 грн.

6658,00 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».

Форма 6-дс «Фінансова звітність за сегментами» (додаток 6) за 2020 рік не подається.

У жовтні – листопаді 2020 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 була нарахована на річну дату балансу та складає 939759,27 грн., що наведено в формі 2-дс рядок 2850.

Керівник

Віктор ГОРШКОВ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Олена КОРИНЕВСЬКА

" 21 " січня 2021р.

