

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2025 року

Установа

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

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

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Відокремлений структурний підрозділ "Гірничо-електромеханічний фаховий коледж Криворізького національного університету"

за ЄДРПОУ

Покровський

за КАТОТТГ

Філія (інший відокремлений підрозділ)

за КОПФГ

КОДИ

37861959

UA12060170010439451

610

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
1. Коледж є вищим навчальним закладом I рівня акредитації, який включений в організаційну структуру Криворізького національного університету, як структурний підрозділ без статусу юридичної особи. 2. В своїй діяльності коледж керується Положенням, затвердженом 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	182 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 2201700;
- 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 I півріччя 2025 року складають:

- 25010100 – 855215,52 грн.;
- 25010200 – 32037,92 грн.;
- 25010300 – 4235,19 грн.;
- 25010400 – 3645,00 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 I півріччя 2025 року 333347,18 грн., у тому числі:

- Отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 148253,18 грн.
- надходження коштів фізичних осіб – 185094,00 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 82954,90грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за I квартал 2025 року:

- списані виробничі запаси на суму 64512,90 грн., які було придбано в минулих роках;
- при введені в експлуатацію інших необоротних активів придбаних в минулих роках нараховано амортизацію в сумі 18442,00 грн.

Ф № 2-д КПК 2201190

Перевищення касових витрат над фактичними та навпаки відсутнє.

Ф № 2-д КПК 2201700

Перевищення касових витрат над фактичними та навпаки відсутнє.



Спеціальний фонд
Ф № 4-1д

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 45815,23 грн. розбіжність утворилася в наслідок того, що за I півріччя 2025 року були придбані ІНМА на суму 8429,00 грн та виробничі запаси на загальну суму 61966,20 грн. Списані за I півріччя 2025 року запаси на виробничі потреби на суму 24405,17 грн., та при списанні ІНМА як непридатних була нараховано амортизація на суму 175,50 грн.

Ф № 4-2д

Перевищення фактичних видатків над касовими у сумі 347120,97 грн. розбіжність утворилася в наслідок того, що за I півріччя 2025 року були придбано (благодійні внески) інших необоротних активів – 117263,18 грн., основні засоби (благодійні внески) – 30990,00 грн. Списані запаси 153,40 грн. та при введенні в експлуатацію інших необоротних активів була нараховано амортизацію в сумі 495220,75 грн.

4. Дебіторська та кредиторська заборгованість на 01.07.2025 року надається у ф. № 7д, додаток № 7.

4.1. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами загального фонду станом на 01.07.2025 р. відсутня, в зв'язку з цим додаток № 7 по КПК 2201420, КПК 2201190 та КПК 2201700 не надається.

4.2. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами спеціального фонду станом на 01.07.2025 р. відсутня.

4.3. Дебіторська та кредиторська заборгованість по доходам за коштами спеціального фонду станом на 01.07.2025 р. відображена в додатку № 7 по КПК 2201420.

5. Додаток 17. Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображені у формі № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» станом на 01.07.2025 р.

В рядку 011 «допомога і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» на початок звітного року відображена сума коштів, яка підлягала фінансуванню Фондом соціального захисту населення для виплати відпускних постраждалим від ЧАЕС за грудень 2024 року в сумі 5310,42 грн., (по дебету), та невиплачених відпускних у сумі 5310,42 грн. (по кредиту).

В рядку 011 «допомога і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» на кінець звітного року заборгованість з виплати відпускних постраждалим від ЧАЕС відсутня в зв'язку з наданням фінансування в січні 2025 року Фондом соціального захисту населення для виплати відпускних постраждалим від ЧАЕС за грудень 2024 року в сумі 5310,42 грн., заборгованість станом на 01.07.2025 року відсутня.

В рядку 012 «допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологах, на поховання» на кінець звітного періоду відображена сума 4442,56 грн., лікарняні профінансовані Пенсійним фондом України які залишились на рахунку коледжу до з'ясування правомірності видачі листка непрацездатності більше 120 днів. 01.07.2025 року було отримано лист ПФУ, що даний листок непрацездатності виданий не обґрунтовано, 02.07.2025 року кошти повернуті до ПФУ як надмірно отримані.

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

6. Додаток 15. Довідка про спрямування фактичних обсягів власних надходжень з урахуванням залишків коштів на початок року, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет) за I квартал 2025 року.

В графі 11 рядку 130 КЕКВ 2280 відображена сума понадпланових надходжень в розмірі 180688,00 грн., на яку були затверджені довідки про зміни до кошторису на 2025 рік (№ 6 від 06.03.2025 р. та № 11 від 16.04.2025 р.)

7. Додаток 19. Довідка про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих в натуральній формі за I півріччя 2025 року.

Рзбіжність між надходженням та видатками за звітних період у розмірі 73102,08 грн. виникла в зв'язку з тим, що матеріальні цінності (ноутбуки в кількості 8 шт) надійшли від Комунальної установи «Центр з обслуговування закладів освіти» Дніпропетровської обласної ради (код ЄДРПОУ 41005534).

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201420 за I півріччя 2025 року становить – 24328030,00 грн., фактично використано 20809865,20 грн., залишок невикористаних асигнувань – 3518164,80 грн. буде використаний в липні 2025 року.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201190 за I півріччя 2025 року становить – 4142400,00 грн., фактично використано – 4057872,00 грн., залишок невикористаних асигнувань – 84528,00 грн. буде використаний в липні 2025 року.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201700 за I півріччя 2025 року становить – 376600,00 грн., фактично використано 144622,00 грн., залишок невикористаних асигнувань – 231978,00 грн. буде використаний в липні 2025 року.

Фінансова звітність

Баланс (форма 1-дс)

Зміни залишку основних засобів рядок 1001 «первісна вартість» складають 1633532,00 грн., зміни сталися в наслідок того, що за I півріччя 2025 року:



- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 955185,00 грн. придбаних в минулому році.
- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 71575,00 грн. придбаних в поточному році.
- введено в експлуатацію основні засоби на суму 576532,00 грн. придбані в минулому році.
- введено в експлуатацію основні засоби на суму 30990,00 грн. придбаних в поточному році.
- списано як непридатні ІНМА на суму 750,00 грн.

Зміни в рядку 1002 «Знос» складають 513088,00 грн., за I квартал 2025 року нараховано знос на суму 513838,00 грн. при введенні в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів та списано знос при вибутті інших необоротних матеріальних активів на суму 750,00 грн.

В рядку 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» відображений рух основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 1477599,00 грн.:

- придбані інші необоротні матеріальні активи на суму 117264,00 грн.
- придбані інші необоротні матеріальні активи (спецкошти) на суму 8429,00 грн.
- придбані основні засоби на суму 30990,00 грн.
- введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні матеріальні активи придбані в минулих роках та за I півріччя 2025 року на суму 16324282,00 грн.

В рядку 1050 «Запаси» відображено рух виробничих запасів та малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму 27104,00 грн., за I півріччя 2025 року для навчальних потреб коледжу було придбано запасів на 61967,00 грн., а витрачено запасів на суму 89071,00 грн.

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 1633532,00 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи придбані в минулих роках на суму 1531717,00 грн. та основні засоби і інші необоротні активи придбані в поточному році на суму 102565,00 грн. та списані як непридатні ІНМА на суму 750,00 грн.

Рядок 1410 «Капітал у дооцінках» на початок звітного періоду складає 93973841,00 грн., на кінець звітного періоду складає 93973841,00 грн. розбіжність відсутня.

Рядок 1450 «Цільове фінансування» на початок звітного періоду 2245521,00 грн., на кінець звітного періоду 767922,00 грн. розбіжність на суму 1477599,00 грн.:

- придбано за I півріччя 2025 року інші необоротні актив на суму 117264,00 грн. (благодійні внески) та 8429,00 грн. (спецкошти);
- придбано за I півріччя 2025 року (благодійні внески) основні засоби на суму 30990,00 грн.;
- введено в експлуатацію придбані в грудні 2024 року інші необоротні активи на суму 28398,00 грн. за рахунок бюджетних коштів;
- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 926787,00 грн. придбаних в минулому році;
- введено в експлуатацію основні засоби на суму 576532,00 грн. придбані в минулому році;
- введено в експлуатацію ІНМА на суму 71575,00 грн. придбаних за I півріччя 2025 року.
- введено в експлуатацію основні засоби на суму 30990,00 грн. придбані за I півріччя 2025 року.

Рядок 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» на початок звітного періоду дорівнює 182392,33 грн. та складається з 116838,10 грн. (код доходу 25010100), 58896,53 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 110629,22 грн. та складається з 47032,35 грн. (код доходу 25010100), 56939,17 грн. (код доходу 25010200) та 6657,70 грн. (код доходу 2510400 за рішенням суду).

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» на початок звітного періоду складає 332215,61 грн. та складається з 316071,76 грн. (код доходу 2510100), 14614,80 грн. (код доходу 2510200) та 1529,05 грн. (код доходу 25010300).

Рядок 1575 «Інші поточні зобов'язання» на кінець звітного періоду складає 53259,03 грн. та складається з 38937,98 грн. (код доходу 2510100), 11207,55 грн. (код доходу 2510200) та 1529,05 грн. (код доходу 25010300) та 1584,45 грн. (розрахунки з депонентами).

Різниця в сумі 269419,00 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 270169,00 грн. та відкоригованого фінансового результату минулого періоду на суму 750,00 грн. (віднесено до накопиченого фінансового результату первісна вартість ІНМА, які придбані в минулих періодах при їх списанні).

Звіт про фінансові результати (форма 2-дс)

Доходи за бюджетними асигнуваннями відображені в рядку 2010 в сумі 25012359,00 грн. відповідають даним бюджетної звітності за I півріччя 2025 року.

Доходи нараховані від надання послуг (виконання робіт) за рядком 2020 в сумі 1084508,00 грн. не



дорівнює даним бюджетної звітності за I півріччя 2025 року на суму 8429,00 грн. - придбані інші необоротні матеріальні активи.

Доходи від продажу активів відображені в рядку 2030 в сумі 3645,00 грн. відповідають даним бюджетної звітності за I півріччя 2025 року.

Інші доходи від обмінних операцій нараховані за рядком 2050 в сумі 4235,00 грн. дорівнюють даним бюджетної звітності.

Інші доходи від необмінних операцій нараховані за рядком 2130 в сумі 185094,00 грн. не дорівнює даним бюджетної звітності на суму 117263,18 грн. - безоплатно отримані інші необоротних матеріальних активів та 30990,00 грн. безоплатно отримані основні засоби.

Амортизація основних засобів згідно затвердженого Положення про облікову політику буде нарахована на річну дату балансу.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Віктор ГОРШКОВ

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання обов'язків
бухгалтерської служби)

Олена КОРІНЕВСЬКА

" 04 " липня 2025р.

