

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2024 рік

Установа	Відокремлений структурний підрозділ "Гірничо-електромеханічний фаховий коледж Криворізького національного університету"	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Покровський	за КАТОТТГ	37861959
Організаційно-правова форма господарювання	Філія (інший відокремлений підрозділ)	за КОПФГ	UA12060170010439451
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	220 - Міністерство освіти і науки України		610
Періодичність:	річна		

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 Криворізький національний університет, як 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	187 шт.од.

Бюджетна звітність

- 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.
- Надходження по спеціальному фонду відображаються у формі 4-1д та по кодам находжень за 2024 рік складають:
 - 25010100 – 1305730,20 грн.;
 - 25010200 – 60237,28 грн.;
 - 25010300 – 7625,19 грн.
- 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 2024 рік 3052245,20 грн., у тому числі:
 - Отримання благодійних внесків, грантів та дарунків – 2785508,20 грн.
 - надходження коштів фізичних осіб – 266737,00 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 730191,17 грн.
Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2024 році:
 - списані виробничі запаси на суму 101977,16 грн., які було придбано в минулих роках;
 - при введені в експлуатацію інших необоротних активів придбаних в минулих роках нараховано амортизацію в сумі 4848,32 грн.
 - в грудні 2024 року були придбані виробничі запаси на суму 185772,20 грн., які станом на 01.01.2025 р. залишились на складі коледжу;
 - в грудні 2024 року були придбані інші необоротні активи на суму 42597,00 грн., які станом на 01.01.2025 р. залишились на складі коледжу;
 - нараховано річну амортизацію на суму 851734,89 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 фактичних видатків над касовими у сумі 28039,32 грн.

Розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2024 році були придбані виробничі запаси на суму 89405,20 грн. та списано як непридатні ІНМА на суму 530,00 грн. та списані запаси на виробничі потреби на суму 115717,52 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 1197,00 грн.

Ф № 4-2д

Перевищення касових видатків над фактичними у сумі 2269679,27 грн. розбіжність утворилася в наслідок того, що за 2024 році були придбано (благодійні внески) інших необоротних активів – 1844778,50 грн., основны засоби – 665789,00 грн. та виробничі запаси на суму 29204,16 грн., при введенні в експлуатацію інших необоротних активів була нараховано амортизацію в сумі 218452,40 грн., списані запаси на виробничі потреби на суму 15954,99 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 35688,00 грн.

4. Дебіторська та кредиторська заборгованість на 01.01.2025 року надається у ф. № 7д, додаток № 7.

4.1. Дебіторська та кредиторська заборгованість по видаткам за коштами загального фонду станом на 01.01.2025 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 01.01.2025 р. відсутня.

4.3. Дебіторська та кредиторська заборгованість по доходам за коштами спеціального фонду станом на 01.01.2025 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 01.01.2024 р.

В рядку 011 «допомога і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» відображена сума коштів, яка підлягає 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 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 2024 рік становить – 39442471,00 грн., фактично використано 38681070,35 грн., залишок невикористаних асигнувань – 761400,65 грн. перераховано в дохід бюджету.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201190 за 2024 рік становить – 8841900,00 грн., фактично використано – 8077344,32 грн., залишок невикористаних асигнувань – 764555,68 грн. перераховано в дохід бюджету.

Сума відкритих асигнувань за програмою 2201700 за 2024 рік становить – 867830,00 грн., фактично використано – 809923,00 грн., залишок невикористаних асигнувань – 57907,00 грн. перераховано в дохід бюджету.

Фінансова звітність

Баланс (форма 1-дс)

Зміни залишку основних засобів рядок 1001 «первісна вартість» складають 453207,46 грн., зміни сталися в наслідок того, що за 2024 рік:

- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 47493,50 грн. придбаних в минулому році;

- введено в експлуатацію ІНМА та основних засобів на суму 407732,91 грн. придбаних за 2024 рік;

- списано як непридатні ІНМА та основні засоби на суму 2018,95 грн.

Зміни в рядку 1002 «знос» складають 1110431,66 грн., за 2024 рік нараховано знос на суму 223300,72 грн. при введенні в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів та списано знос при вибутті основних засобів на суму 1488,95 грн. та нараховано річну амортизацію на суму 888619,89 грн.

В рядку 1030 «Незавершені капітальні інвестиції» відображений рух основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 2097938,09 грн.:

- придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи на суму 2553164,50 грн.

- введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні матеріальні активи придбані в минулих роках та в 2024 році на суму 455226,41 грн.

В рядку 1050 «Запаси» відображено рух виробничих запасів та малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму 70731,89 грн., за 2024 рік для навчальних потреб коледжу було придбано запасів на суму 304381,56 грн. та витрачено запасів на суму 233649,67 грн.



Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 453207,46 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи придбані в минулих роках на суму 47493,50 грн. та інші необоротні активи придбані в поточному році на суму 407732,91 грн. та списані як непридатні ІНМА та основні засоби на суму 2018,95 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 147583,00 грн., на кінець звітного періоду 2245521,00 грн. розбіжність на суму 2097938,09 грн.:

- придбано в 2024 році (благодійні внески) основних засобів на суму 665789,00 грн., інших необоротних активів – 1844778,50 грн.;
- в грудні 2024 року придбані інші необоротні активи на суму 42597,00 грн. за рахунок бюджетних коштів;
- введено в експлуатацію придбані в грудні 2023 року інші необоротні активи на суму 2365,00 грн. за рахунок бюджетних коштів;
- введено в експлуатацію інших необоротних матеріальних активів на суму 45128,50 грн. придбаних в минулих роках;
- введено в експлуатацію ІНМА на суму 407732,91 грн. придбаних за 2024 рік.

Рядок 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» на початок звітного періоду дорівнює 120722,19 грн. та складається з 52555,43 грн. (код доходу 25010100), 61509,06 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 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).

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду за платежами до бюджету рядок 1540 складає 1959,00 грн., та рядок 1560 «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» - 3351,00 грн. оплата відпускних постраждалим в наслідок ЧАЕС за грудень 2024 року.

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» на початок звітного періоду складає 91143,06 грн. та складається з 76093,79 грн. (код доходу 25010100), 13520,22 грн. (код доходу 25010200) та 1529,05 грн. (код доходу 25010300).

Рядок 1545 «За розрахунками за товари, роботи, послуги» на кінець звітного періоду складає 332215,61 грн. та складається з 316071,76 грн. (код доходу 25010100), 14614,80 грн. (код доходу 25010200) та 1529,05 грн. (код доходу 25010300).

Різниця в сумі 596439,51 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 598458,46 грн. та відкоригованого фінансового результату минулого періоду на суму 2018,95 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 47525741,00 грн. менші ніж отримані за даними бюджетної звітності на суму 42597,00 грн., придбанні інші необоротні матеріальні активи в грудні 2024 року за бюджетні кошти.

Доходи нараховані від надання послуг (виконання робіт) за рядком 2020 в сумі 1185336,00 грн. відповідають даним бюджетної звітності за 2024 рік.

Інші доходи від обмінних операцій нараховані за рядком 2050 в сумі 7625,00 грн. дорівнюють даним бюджетної звітності.

Інші доходи від необмінних операцій нараховані за рядком 2130 в сумі 541678,00 грн. не дорівнює даним бюджетної звітності на суму 1844778,50 грн. - безоплатно отримані інші необоротних матеріальних активів та на суму 665789,00 грн. – безоплатно отриманих основних засобів.

Звіт про рух грошових коштів (форма 3-дс)

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

Рядок 3000 «Бюджетні асигнування» - 47525740,67 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201420, 2201190 та 2201700 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 42597,00 грн.)

Рядок 3005 «Надходження від надання послуг (виконання робіт)» - 1365967,48 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д сума рядків 020 та 030).

Рядок 3015 «Інші надходження від обмінних операцій» - 7625,19 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д рядок 040).

Рядок 3045 «Інші надходження від необмінних операцій» - 3052245,20 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-2д).

Рядок 3090 «Інші надходження» складає 4026119,14 грн.:



- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 3375582,85 грн.
- допомога по тимчасовій непрацездатності – 641690,41 грн.
- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 8845,88 грн.

Рядок 3100 «Витрати на виконання бюджетних програм» - 39448396,35 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201420 та 2201700 без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 42597,00 грн.)

Рядок 3110 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)» - 105378,68 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.№4-1д та ф.№4-2д без урахування асигнувань капітального характеру в сумі 665789,00 грн. та інших необоротних матеріальних активів на суму 1844778,50 грн.)

Рядок 3130 «Інші витрати за необмінними опенраціями» - 8263344,32 грн. (відповідає даним бюджетної звітності ф.2д по КПК 2201190).

Рядок 3180 «Інші витрати» складає 4029439,83 грн.:

- соціальна стипендія студентам пільгових категорій – 3375582,85 грн.
- допомога по тимчасовій непрацездатності – 644011,10 грн.
- допомога і компенсація громадянам, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи – 8845,88 грн.

Рядок 3425 «Залишок коштів на кінець року» - 725939,00 грн. відповідає даним рядку 1160 Балансу.

Звіт про власний капітал (форма 4-дс)

Розбіжність між внесеним капіталом на початок року та внесеним капіталом на кінець звітного періоду складає 453207,46 грн. введені в експлуатацію основні засоби та інші необоротні активи придбані в минулих роках на суму 47493,50 грн. та інші необоротні активи придбані в поточному році на суму 407732,91 грн. та списані як непридатні ІНМА та основні засоби на суму 2018,95 грн.

Різниця фінансового результату в сумі 596440,00 грн., є різниця між графами 3 та 4 та рядком 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» по звіту форма № 2 – дс у сумі 598458,00 грн. та відкоригованого фінансового результату минулого періоду на суму 2018,00 грн. (віднесено до накопиченого фінансового результату первісна вартість основних засобів, які придбані в минулих періодах при їх списанні).

«Цільове фінансування» на початок звітного періоду 147583,00 грн., на кінець звітного періоду 2245521,00 грн. розбіжність складає 2097938,00 грн., вона виникла в наслідок введення в експлуатацію інші необоротні матеріальні активи придбані в минулих роках та за 2024 рік на суму 455226,00 грн. та придбаних ІНМА в 2024 р. на суму 2553164,00 грн., частина яких станом на 01.01.2025 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 та кінець звітного року не змінився та складає 46131,47 грн., що складається з 6657,70 грн. та 39473,77 грн.

6657,70 грн. відображені в Балансі рядок 1150, 39474,00 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 2024 рік не подається.

У жовтні – листопаді 2024 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 888619,89 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 (уповноважена посадова особа)

Віктор ГОРШКОВ

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

Олена КОРИНЕВСЬКА

" 15 " січня 2025р.

