

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2021 року

Установа	<i>Дніпровський національний університет залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<i>Соборний</i>	за КОАТУУ	01116130
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Державна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ	1210136900
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	220 - Міністерство освіти і науки України		425
Періодичність:	квартальна (проміжна)		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Університет - багатопрофільний заклад четвертого рівня акредитації, здійснює підготовку фахівців за напрямками освітньо-кваліфікаційних рівнів бакалавра, спеціаліста, магістра, кадрових офіцерів та офіцерів запасу. Університетом відповідно до «Переліку платних послуг», затвердженого ПКМУ від 27.08.2010р. №796 (зі змінами і доповненнями) надаються платні послуги по КПК 2201040, 2201160	Міністерство освіти і науки, України	947

За станом на 01.10.2021р. залишки коштів на реєстраційних витратних рахунках університету відкритих у ГУДКСУ у Дніпропетровській області становлять:

Залишки коштів на рахунках загального фонду (буде використано згідно кошторисних призначень) в т.ч.:

- КПКВ 2201140 (00) – 2293000,00грн.
- КПКВ 2201160 (00) – 6363760,02,35грн.;
- КПКВ 2201190 (00) – 931319,80грн.;
- КПКВ 2201390 (00) – 1369828,91грн.

Залишки коштів на рахунках спеціального фонду (буде використано згідно кошторисних призначень) в т.ч.:

- КПКВ 2201040 (02) – 614545,80грн.,
- КПКВ 2201040 (03) – 1058,47грн.;
- КПКВ 2201160 (02) – 3754857,28грн
- КПКВ 2201160 (03) – 2015703,94грн.;

Залишки коштів на інших рахунках

- КПВК 0000 (лікарняні, ЧАЕС, соціальна стипендія) – залишок коштів - відсутній;
- КПВК 0000-(депонована з/плата, стипендія) – 12368,71грн.

На рахунку з обліку електронного ПДВ залишок коштів- 264466,62грн.

На поточних рахунках для обліку коштів в іноземній валюті залишок коштів відсутній.

На депозитному рахунку в Приватбанку розміщено тимчасово вільні кошти в сумі 11млн.грн.

Ліквідованих, приєднаних чи створених структурних одиниць в університеті у III кварталі 2021р. не було.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

На звітну дату загальна дебіторська заборгованість університету збільшилася в порівнянні із заборгованістю на початок звітного періоду та становить

5109135грн.,

Прострочена дебіторська заборгованість складає – 1291126,33грн..в т.ч. КПК

- 2201040 – 23482,52грн. в т.ч : КЕКВ 0000 – 23482,52грн.
- 2201160-1267643,72грн. в т.ч : КЕКВ 0000 – 534715,70грн., КЕКВ 2282 – 732928,01грн.

Дебіторська заборгованість по КПКВ 2201040 (02) – складає 162993,12грн., в т.ч:

• КЕКВ – 0000 – 155674,12грн. Заборгованість по доходах виникла у зв'язку з тим, що за виконаними роботами по господарським темам термін оплати на суму виконаних робіт 477145,88грн. ще не настав. Прострочена заборгованість по доходах рахується на суму 23482,52грн. за ПАТ Дніпровським трубним заводом, є судове рішення, щодо стягнення цієї суми яке ще не виконане з причини відсутності коштів у замовника.

• КЕКВ – КЕКВ 2281 – 7319,00грн., заборгованість талони на ПММ та поштові марки в підзвіті м/в осіб, яка буде погашена у жовтні 2021р.



Дебіторська заборгованість по КПКВ 2201160 (01) – складає 69595,00грн. КЕКВ- 2282 – це заборгованість за підзвітними коштами (талони ПММ, марки) яка виникла у вересні п.р. та буде погашена у жовтні 2021р.

Дебіторська заборгованість по КПКВ 2201160 (02) – складає 4711285,11грн., із якої прострочена по орендній платі, відшкодуванню комунальних послуг орендарями і мешканцями та за мешкання –1267643,72грн. в т. ч: КЕКВ 0000 –534715,70грн., КЕКВ 2282 –732928,01грн.

Прострочена дебіторська заборгованість виникла з причини невиконання контрагентами договірних зобов'язань з університетом. Для стягнення заборгованості університетом проводиться претензійно-позовна робота з контрагентами.

Заборгованість на суму 3443641,39грн. є поточною і буде погашена у жовтні 2021р., в т.ч.

- 52843,74грн. – за підзвітними коштами (талони ПММ, марки) КЕКВ 2282;
- 3061727,54грн. - за навчання, оренду, мешкання у гуртожитках та кв.плата мешканців,ін. КЕКВ 0000;
- 318774,58грн. заборгованість за ком. послуги мешканців, орендарів, субабонентів та ін.КЕКВ 2282.
- по платежах до бюджету (за землю)– 10295,53грн. КЕКВ 2282.

Дебіторська заборгованість по КПКВ 2201040 (01), КПКВ 2201190 (01), КПКВ 2201390 (00) – відсутня.

Окрім цього рахується заборгованість за лікарняними на суму 165260,61грн. яка буде погашена у жовтні 2021р.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за КЕКВ 2110, 2270 в університеті відсутня.

Прострочена кредиторська заборгованість виникає у зв'язку відсутності працівників та студентів в університеті по причині від'їзду у відрядження, за кордон, з причини хвороби та смерті, списується в університеті за наказами МОН.

• +172616,77грн. списано по обліку кредиторську заборгованість - наказ №18а-г від 20.01.21р (2201040 (02) -8550,00гр., (2201160(02) – 45951,82грн., наказ №170 від 21.04.21р. – 52859,68грн. (2201040(02)- 700,00грн, 2201160 (02) -52159,68грн.), наказ 253а-г від 15.07.2021р. _ 65255,27грн. 2201040(02)- 400,00грн, 2201160(02) – 64855,27грн.)

На звітну дату загальна кредиторська заборгованість університету становить 23209887,79грн. в т.ч.:

Кредиторська заборгованість по КПКВ 2201040 (02) – складає 407425,78грн. в т.ч.:

КЕКВ 0000- 389767,10грн., - Попередня оплата за надані університетом платні послуги з НДР.

• По КЕКВ 2281 – 17658,68грн. – Заборгованість з ПДВ за вересень 2021р. з терміном оплати до 30 жовтня 2021р.;

Кредиторська заборгованість по КПКВ 2201160 (02) – складає 22360366,07грн.,

По КЕКВ 2282 –2216512,23грн.в т.ч.:

• 2077896,93грн. – попередня оплата комунальних видатків орендарями та мешканцями житлових будинків.

• 138615,30грн. – Заборгованість з ПДВ за вересень 2021р. з терміном оплати до 30 жовтня 2021р.;

По КЕКВ 0000-

• 20143853,84грн., - Попередня оплата за надані університетом платні послуги з навчання, оренди, кв.плати, тощо.

Окрім цього рахується кредиторська заборгованість за іншими рахунками на суму 442095,94грн. КЕКВ – 0000, в т.ч:

1. Депонована з/плата та стипендія на звітну дату складає -12368,71грн.
2. Лікарняні на суму 165260,61грн.
3. Кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ –264466,62грн.

Додаток №20:

Рядок 010 Дебіторська та кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду по рядку допомога і компенсації становить

по Д-ту – 165260,61грн., по К-ту - 165260,61грн.

Рядок 012 по Д-ту – 165260,61грн., по К-ту 165260,61грн.

Рядок 044 – Кошти на рахунку: депонована з/плата та стипендія -12368,71грн.

Рядок 045 - Кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ –264466,62грн.

Рядок 063 –156273,98грн.- заборгованість по ПДВ з терміном оплати до 30.10.2021р.

Рядок 065 – 2077896,93грн. попереднє відшкодування комунальних видатків орендарями та мешканцями житлових будинків.

Із надходжень була вилучена сума:

Згідно типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язань розпорядників бюджетними коштами та державними цільовими фондами затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015р. №121, зареєстрований в Мінюсті України 16.01.2016р. за №86/28216 зі змінами була вилучена сума 122445,10грн., В т.ч.:



КПКВ 2201160 (01) – 51089,00грн. – електро-інструменти;
КПКВ 2201160 (02) – 23874,65грн – методички, флешки, печатки;
КПКВ 2201160 (03) – 18960,00грн. – принтер, відеокамера, кабель;
КПКВ 2201040 (02) – 28521,45грн. – друкарські послуги.

Форма №1-дс БАЛАНС

Рядок 1120 - 10296грн. сплачений попередньо податок на землю.
Рядок 1125 - 4795032грн. заборгованість за надані платні послуги.
Рядок 1135 - 138546грн. талони ПММ, поштові марки в підзвіті м/в осіб.
Рядок 1140 - 165261грн. лікарняні.
Рядок 1161 – 62431грн. бланки грошових документів (талони ПММ).
Рядок 1162 – 6664644грн. кошти на рахунках у Казначействі
депонована з/плата – 12368,71грн.,
електронне ПДВ – 264466,62грн.,
залишок коштів на рахунках:
2201040(2) - 614545,80грн.
2201160(2) – 3754857,28грн.,
2201040(3) – 1058,47грн.,
2201160(3)- 2015703,94грн.,
2201160(1) – 1643,40грн.

Рядок 1163 - 11000000грн. кошти на депозитному рахунку у «Приватбанку»

Результат виконання кошторису

Рядок 1420 балансу ф.№1-дс зменшено на - -461800грн. у зв'язку з наступним:

- +172616,77грн. списано по обліку кредиторську заборгованість - наказ №18а-г від 20.01.21р (2201040 (02) -8550,00гр., (2201160(02) – 45951,82грн., наказ №170 від 21.04.21р. – 52859,68грн. (2201040(02)- 700,00грн, 2201160 (02) -52159,68грн.), наказ 253а-г від 15.07.2021р. _ 65255,27грн. 2201040(02)- 400,00грн, 2201160(02) – 64855,27грн.)

- -407640,31грн.- списано дебіторську заборгованість
- списано отриманих доходів на суму +125192485грн.
- Списано видатків на суму -125420421грн.
- Повернуті і відновлені кошти на Казначейському рахунку +1643,40грн.;
- Списано МШП – 484,53грн.

Рядок 1540 – 441388грн. це є:

- 156273,98грн.- заборгованість по ПДВ з терміном оплати до 30.10.2021р.,
- 264466,62грн. - кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ.,
- 20646,96грн. – податкові платежі з лікарняних до бюджету.

Рядок 1555 -382087грн. – заборгованість за не надані платні послуги по НДР.

Рядок 1560 – сума – 144614грн. - це є лікарняні які нараховані, але ще не виплачені, будуть виплачені при надходженні коштів від фонду ФССзТВП

Рядок 1575 -22741790грн.- це є:

- 20651525грн. з-ть за не надані послуги за навчання, гуртожиток та ін.
- 2077897грн. попереднє відшкодування комунальних видатків орендарями та мешканцями житлових будинків;
- 12368грн. – депоненти.

Форма №2-дс «Звіт про фінансові результати»

Рядок 2010 – 84258947грн. (ф2-д) асигнування загального фонду.

Рядок 2020 – 37293659грн. (ф.4-1д)доходи отримані по спеціальному фонду від платних послуг.

Рядок 2030 – 171933грн. (ф.4-1д)доходи отримані по спецфонду від продажу металалому, макулатури, загубленого майна студентами.

Рядок 2040 – 101848грн. фінансові доходи це % (ф4-2) отримані від депозиту.

Рядок 2050 –1145560грн. (ф.4-1д) доходи від оренди майна.

Рядок 2130 – 222539грн. (ф.4-2д) доходи від цільових коштів (гранти, дарунки), натур.форма.

Рядок 2210 – 77124899грн. (ф.2-д) Витрати загального фонду.

Рядок 2220 – 39382169грн. (ф.4-1д, 4-4д) витрати спеціального фонду державного та місцевого бюджетів на надання послуг, виконання робіт.

Рядок 2250 – 96061грн. (ф.2д,4-1д, 4-2д) витрати на відрядження.

Рядок 2310 – 8817292грн. (ф2д, 4-1д, 4-2д) витрати по КЕКВ 2800, 2720 та по спецфонду за іншими джерелами надходжень.

Рядок 2390- - 227935грн.



Дефіцит за звітний період по формі №2-дс склав -227935грн. Результат виконання кошторису за звітний період змінено по балансу ф.№1-дс на (-461800грн. Розбіжність із формою балансу №1-дс на суму -233865грн. із зміною результату виконання кошторису виникла у зв'язку з наступним:

- +172616,77грн. списано по обліку кредиторську заборгованість - наказ №18а-г від 20.01.21р (2201040(02) -8550,00гр., (2201160(02) – 45951,82грн., наказ №170 від 21.04.21р. – 52859,68грн. (2201040(02)- 700,00грн, 2201160 (02) -52159,68грн.), наказ 253а-г від 15.07.2021р. _ 65255,27грн. 2201040(02)- 400,00грн, 2201160(02) – 64855,27грн.)
- -407640,31грн.- списано дебіторську заборгованість
- Повернуті і відновлені кошти на Казначейському рахунку +1643,40грн.;
- Списано МШП – 484,53грн.

)
"11 " жовтня 2021 р.

Керівник

Борис БОДНАР

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Віра ТКАЧ

" 13 " жовтня 2021р.

