

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2020 року

Установа	<i>Східноукраїнський національний університет імені Володимира Даля</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ 02070714
Територія	<i>Сєвєродонецьк</i>	за КОАТУУ	4412900000
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Державна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ	425
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету 220 - Міністерство освіти і науки України			
Періодичність: квартальна (проміжна)			

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Основними напрямками діяльності Університету є: підготовка фахівців різних освітньо – кваліфікаційних рівнів за ліцензованими напрямками і спеціальностями. Університет у своїй структурі має 33 кафедри, 4 факультети, 4 навчально-наукових інституту, Технікум, Центр удосконалення освіти, Центральний навчально-методичний центр. Університет працює за денною, вечірньою, заочною (дистанційною) формами навчання. Прийом відбувається за державним замовленням та на умовах контракту з фізичними та юридичними особами. Джерелом доходів є: Навчання вітчизняних та іноземних студентів понад держзамовлення в межах ліцензованого обсягу прийому; Стажування, підвищення кваліфікації, мовні та підготовчі (довузівська підготовка) курси в Центрі удосконалення освіти; Науково-дослідна робота.	Міністерство освіти і науки України	858

Університет підпорядковано Міністерству освіти і науки України, розташованому за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, 10.

Станом на 01.01.2020 р. в університеті навчається – 4 406 студентів і слухачів: у тому числі: 1 953 студентів за держзамовленням та – 2 324 студентів на контрактній основі; 129 осіб – іноземні громадяни.

Бухгалтерський облік ведеться за меморіально – ордерною формою.

«Звіт про надходження та використання коштів загального фонду»

(форма 2д, додаток 1)

КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики»

Кошторисом доходів і видатків на звітний рік за загальним фондом бюджету затверджено фінансування у сумі 127 860 438,00грн. Надійшло фінансування у звітному періоді 64 328 242,00грн, касові видатки становили 63 453 734,35грн. Фактичні видатки відрізняються від касових на 768 793,45 грн, це вартість придбаних у звітному періоді матеріалів та обладнання і списана вартість матеріалів минулих років. Залишок відкритих асигнувань станом на 01.07.2020 року становить 874 507,65 грн, це кошти передбачені на оплату комунальних та інших видатків у поточному році.

КПКВ 2201420 «Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти»

Кошторисом доходів і видатків на звітний рік за загальним фондом бюджету затверджено фінансування у сумі 15 730 975,00грн. Надійшло фінансування у звітному періоді 8 459 900,00грн, касові видатки становили 7 954 271,74грн. Залишок відкритих асигнувань станом на 01.07.2020 року становить 505 628,26 грн, це кошти передбачені на створення резерву відпускних та оплати комунальних видатків у поточному році.

КПКВ 2201190 «Виплата академічних стипендій студентам (курсантам) вищих навчальних закладів»

Кошторисом доходів і видатків на звітний рік за загальним фондом бюджету затверджено фінансування у сумі 23 116 300,00грн (у тому числі III-IV р.а – 20 523 600,00 грн, I-II – 2 592 700грн). Надійшло фінансування у звітному періоді 11 789 900,00грн (у тому числі III-IV р.а – 10 393 400,00 грн, I-II – 1 396 500 грн), касові видатки становили – 11 589 197,72грн (у тому числі III-IV р.а – 10 192 697,72 грн, I-II – 1 396 500 грн). Залишок на рахунку відкритих асигнувань станом на 01.07.2020 року становить 200 702,28 грн (у тому числі III-IV р.а – 200 702,28 грн).

КПКВ 2201040 «Наукова та науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ»

Кошторисом доходів і видатків на 2020 р. затверджено – 2 374 127,00грн., надійшло фінансування у звітному періоді – 1 042 158,00грн., касові видатки склали – 872 892,00грн. Залишок коштів по відкритих асигнуваннях станом на 01.07.2020 року становить 169 266,00 грн, це кошти передбачені на видання наукових праць та відрядження співробітників наукової частини.

КПКВ 2201380 «Виконання зобов'язань України у сфері міжнародного науково-технічного та освітнього співробітництва»



Кошторис доходів і видатків на 2020 рік за програмою не затверджувався, фінансування та касові видатки відсутні.

«Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма 4-1д)

КПКВ 2201160 КПКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики»

Кошторисом на 2020 рік (зі змінами внесеними у звітному періоді) передбачено 66 011 551,00 грн, надійшло коштів за звітний період 19 116 937,68 грн у тому числі: надходжень за платні послуги, що надаються в університеті у сумі 18 566 707,21 грн (кошторис 26 653 000,00 грн), за послуги з проживання студентів у гуртожитках 469 831,73 грн (кошторис 2 000 000,00 грн), від оренди майна 79 974,24 грн (кошторис 101 000,00), від реалізації майна (дорогоцінні метали, металобрухт) 424,50 грн (кошторис 1 000,00 грн). Також, у звітному періоді до кошторису університету внесено зміни і включено суму залишку коштів на початок року у сумі 37 256 551,00 грн.

Протягом звітнього періоду з залишку коштів на початок року повернуто студентам кошти у сумі 13 908,53 грн за ненадані освітні послуги. У зв'язку із затвердженням програми «Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти» залишок коштів на початок року, який рахувався за програмою 2201160 було перераховано на програму 2201420 у сумі 542 685,06 грн. Касові видатки на утримання установи протягом звітнього періоду становили 13 902 752,63 грн. Залишок коштів на рахунку станом на 01.07.2020 р. становить 54 054 156,29 грн.

КПКВ 2201420 «Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти»

Кошторисом на 2020 рік передбачено 1 370 000,00 грн, надійшло коштів за звітний період 470 926,76 грн у тому числі: надходжень за платні послуги, що надаються в технікумі у сумі 469 230,08 грн (кошторис 1 370 000,00 грн), від оренди майна 1696,68 грн (кошторис 0,00).

Протягом звітнього періоду на рахунок технікуму отримано залишок коштів, що початок року рахувався за програмою 2201160 у сумі 542 685,06 грн. Касові видатки на утримання установи протягом звітнього періоду становили 834 135,07 грн. Залишок коштів на рахунку станом на 01.04.2020 р. становить 179 476,75 грн.

КПКВ 2201040 «Наукова та науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ»

Кошторисом на 2020 рік передбачено надходжень за наукові розробки у сумі 500 000,00 грн. Надійшло протягом звітнього періоду за виконані наукові розробки 187 900,00 грн. Касові видатки становили – 178 583,47 грн. Залишок коштів на рахунку станом на 01.07.2020 р. становить 46 824,82 грн.

«Звіт про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма 4-2д)

Кошти на виконання окремих доручень за звітний період складаються з коштів отриманих від громадського центру «Молодь за демократію» комунальних послуг (22 598,00 грн), коштів комітету з призначення стипендії КМУ (50 448 грн), коштів відділу соціального забезпечення по % пенсії студентці сироті на поліпшення житлових умов (3 812,80 грн), курсової різниці коштів ЄС (600 847,52 грн) та коштів отриманих від банків за розміщення тимчасово вільних коштів у листопада-грудні 2019 року (541 438,36 грн).

Протягом звітнього періоду відділу соціального забезпечення повернуто помилково перераховану суму % пенсії студентці сироті на поліпшення житлових умов у сумі 887,69 грн. Залишок невикористаних коштів за дорученнями станом на 01.07.2020 року становить 1 297 524,33 грн.

Грантів та дарунків у натуральній формі протягом звітнього періоду було отримано на суму 283 894,22 грн

Стан дебіторської та кредиторської заборгованості (Форми 7д, 7-1д)

Дебіторська заборгованість станом на 1.07.2020 року складає 4 629 940,94 грн, у тому числі

Дебіторська заборгованість, яка не відображається у формі 7д (додаток 26) у сумі 43 649,24 грн це заборгованість ФСС по лікарняних співробітників університету.

Дебіторська заборгованість за коштами загального фонду 869 286,26 грн з неї:

? заборгованість по доходах:

пільговий кредит, що надано МОН України студентам університету для здобуття вищої освіти на суму 869 286,26 грн.

Дебіторська заборгованість за коштами спеціального фонду 3 717 005,04 з них:

? заборгованість по доходах складає 2 877 773,95 грн це:

заборгованість студентів за проживання у гуртожитку – 39 362,27 грн;

заборгованість орендарів – 2 167,61 грн;

заборгованість студентів за надані освітні послуги – 2 836 244,07 грн, у тому числі по підрозділах, що знаходяться на окупованій території та на території проведення операції ООС – 206 625,17 грн.

? заборгованість за видатками складає 839 231,49 грн це:

передплата періодичних видань на 2020 рік на суму 45 838,41 грн, закриття якої буде здійснюватися протягом 2020 року після отримання замовлених видань, та аванс підрядній організації на придбання матеріалів у сумі 793 393,08 грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2020 рахується у сумі 3 970 419,13 грн, у тому числі

Кредиторська заборгованість, яка не відображається у формі 7д (додаток 26) у сумі 67 596,32 грн, у тому



числі 45 485,84 грн нараховані лікарняні співробітників, і 22 110,48 грн заборгованість, що виникла в останній день звітного періоду (30.06.20) за послуги з підтримки програмного забезпечення (ЄДЕБО). Сплачено 02.07.2020 року

Кредиторська заборгованість за коштами загального фонду 869 286,26грн з неї:

? по пільгових кредитах, наданих МОН України для студентів, які здобувають вищу освіту в університеті (програма 2201210 – 869 286,26грн.);

Кредиторська заборгованість за коштами спеціального фонду – 3 033 536,55грн. у тому числі:

1. Поточна кредиторська заборгованість за програмами підготовки:

2201160 – 3 030 875,34грн.,

? заборгованість по доходах складає 2 626 490,22 грн, авансові платежі студентів та орендарів, у тому числі:

внески студентів за проживання у гуртожитку у сумі 678 464,90грн;

внески студентів за освітні послуги у сумі 1 947 514,20грн;

внески орендарів у сумі 511,12грн.

? заборгованість по видатках – 34 686,93грн це:

поточна кредиторська заборгованість по видатках у сумі 34 686,93грн, що виникла по СХМТ у зв'язку із відсутністю відкритого ЛЕО рахунку для сплати в органах ДКСУ, це заборгованість по нарахованій пені та інфляційних витратах за реактивну електричну енергію. Перенесення цієї заборгованості на програму 2201420 буде після отримання листа Міністерства фінансів України щодо кредиторської заборгованості.

2201420 – 0,00грн.,

? заборгованість по доходах – відсутня;

протягом звітного періоду було списано прострочену кредиторську заборгованість по доходах, яка утворилася до 2020 року і обліковувалась за програмою 2201160, у сумі 11 850,91 грн. Списання здійснено за наказом директора технікуму.

? заборгованість по видатках – відсутня;

2201040 – 2 661,21грн

? заборгованість по доходах складає 2 500,00грн це:

авансові кошти у сумі 2 500,00 грн, що були перераховані по підрозділах, що залишились на неконтрольованій на даний час владою території за виконання науково-дослідних робіт у 2014 році, але у зв'язку з обставинами непереборної сили роботи не були прийняті замовником. Закриття виконаних робіт актом відбудеться після закінчення ООС та прийняття замовником результатів наукових досліджень.

? заборгованість по видатках – 0,00грн

поточна кредиторська заборгованість по видатках станом на 01.07.2020 року в університеті відсутня.

2. Прострочена кредиторська заборгованість по деяких районах Луганської області та республіки Крим становить 369 859,40грн.

У відповідності до п.12 постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2014 року № 718 прострочена кредиторська заборгованість по видатках, що були здійснені у 4 кварталі 2013 року та протягом 1 півріччя 2014 року (а саме до переміщення університету на підконтрольну українській владі територію у зв'язку із проведенням антитерористичної операції і не може бути підтверджена через відсутність первинних документів) у сумі 369 859,40грн обліковуються у фінансовій та бюджетній звітності за даними бухгалтерського обліку. У тому числі за програмами підготовки та напрямками видатків:

КПКВ 2201160, КЕКВ 2282, 3210 – 369 698,19грн, у тому числі за напрямками видатків:

«заробітна плата» у сумі 136 643,34грн та «нарахування на заробітну плату» – 31 480,18грн; «предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 75 769,46грн; «оплата послуг (крім комунальних)» – 44 777,07грн; «видатки на відрядження» – 65 410,80грн; «оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – 3 899,65грн, у тому числі водопостачання 750,42грн і постачання електроенергії на суму 3 149,23грн; «інші поточні видатки» – 9 717,69грн; «придбання обладнання і предметів довгострокового користування» – 2 000,00грн. за програмою

КПКВ 2201040, КЕКВ 2281 – 161,21грн, у тому числі за напрямками видатків: «оплата послуг

(крім комунальних)» – 160,19грн; «інші поточні видатки» – 1,02грн.

Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості

Дебіторська заборгованість по доходах за коштами спеціального фонду у порівнянні з початком року збільшилась на 975 526,41 грн. у зв'язку із не сплатою студентами вартості отриманих освітніх послуг договорів (форма 7д). За коштами загального фонду по пільгових кредитах дебіторська заборгованість у порівнянні з початком року (форма 7д-1) залишилась незмінною.

Дебіторська заборгованість по видатках за коштами спеціального фонду у порівнянні з початком року збільшилась на суму 727 180,91 грн, у тому числі: за рахунок закриття передплати періодичних видань у першому півріччі 2020 року зменшилась на 38 860,77грн, за рахунок авансу на придбання матеріалів під час ремонту покрівлі головного корпусу збільшилась на суму 793 393,08 грн, за рахунок виплати лікарняних зменшилась на суму 26 351,40 грн (додаток 26),



Кредиторська заборгованість за доходами у порівнянні з початком року зменшилась на 6 117 350,11 грн, або на 70% за рахунок закриття авансової оплати за освітні та інші послуги. Кредиторська заборгованість за видатками зменшилась на 7 927,92 грн за рахунок отриманого фінансування ФСС та оплати лікарняних співробітників на 30 038,40 грн, а за рахунок несплати послуг програмного забезпечення ЄДЕБО збільшилась на суму 22 110,48 грн.

Протягом звітного періоду було списано прострочену кредиторську заборгованість по доходах на суму 12 639,15 грн.

На звітну дату в системі електронного адміністрування податку на додану вартість сума рахунку становить 5 826,41 грн.

Фінансовий результат на звітну дату за формою 1-дс становить 18 291 260 грн і складається з фінансового результату на початок року за формою 1дс (5 387 824 грн) + доходи за формою 2дс (109 971 739 грн) – витрати за формою 2дс (97 117 183 грн) = 18 242 380 грн.

Розбіжність фінансового результату на звітну дату (18 291 260 грн – 18 242 380 грн = 48 880 грн) складається з оплати на електронний рахунок сум ПДВ за звітний період (6 149 грн), перерахунок та повернення плати за проживання у гуртожитку у минулому році (– 1 226 грн), оплати з електронного рахунку сум ПДВ за минулий звітний період (– 7 059 грн), повернення управлінню соціального захисту населення % пенсії студентці сироті на поліпшення житлових умов (– 888 грн), списання простроченої кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої вийшов (12 639 грн), списання необоротних активів (39 265 грн).

Відхилення показників «на початок звітного року» квартальної фінансової та бюджетної звітності від аналогічних показників «на кінець звітного періоду (року)» річної фінансової та бюджетної звітності за минулий рік не було.

Керівник

Марченко ДМ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Белоусова ЛІ

" 14 " липня 2020р.

