

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2025 року

Установа *Комунальний заклад загальної середньої освіти "Ліцей №14 імені Івана Огієнка Хмельницької міської ради"* за ЄДРПОУ
Територія *Хмельницький* за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання *Комунальна організація (установа, заклад)* за КОПФГ
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів **006 - Орган з питань освіти і науки**
Періодичність: **квартальна (проміжна)**

КОДИ
25803042
UA68040470010096613
430

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Комунальний заклад загальної середньої освіти «Ліцей № 14 імені Івана Огієнка» є закладом освіти та здійснює свою діяльність на підставі Статуту. В своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України "Про освіту" та іншими нормативними документами. Навчальний заклад є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установі казначейства, печатку, штамп, ідентифікаційний код. Фінансово-господарська діяльність здійснюється на підставі затверджених кошторисів. Комунальний заклад загальної середньої освіти «Ліцей № 14 імені Івана Огієнка» є правонаступником Хмельницької середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів № 25 імені Івана Огієнка.	Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради.	В школі працює 170 штатних працівників та 4 сумісник.

Значення р. 1410 графи 4 Балансу складається з: переоцінки будівлі (+285 821 622,00 грн), здійсненої у І кварталі 2020 року та переоцінки основних засобів (+9 275,00 грн), здійсненої у І кварталі 2020 року. Разом – 285 830 897,00 грн.

Станом на 01.10.2025 р. кредиторська заборгованість за видатками по загальному по КЕКВ 2240 становить 220 080,00 грн – послуги з поточного ремонту приміщення. Причина виникнення заборгованості полягає у дії воєнного стану. Відповідні видатки на погашення заборгованості пройшли 02.10.2025 р.

Станом на 01.01.2025 року існувала кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду у розмірі 102 033,76 грн, яка виникла внаслідок здійснення частиною батьків повної оплати за харчування за грудень 2024 року.

Станом на 01.10.2025 року існує кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду у розмірі 99 422,83 грн, яка виникла внаслідок здійснення частиною батьків повної оплати за харчування за вересень 2025 року. При нарахуванні батьківської плати за харчування учнів для розрахунку береться кількість днів навчання у розрахунковому місяці, яка після закінчення розрахункового місяця коригується на кількість днів харчування кожного учня/учениці.

Станом на 01.01.2025 р. існувала дебіторська заборгованість за доходами у розмірі 27 846,79 грн у зв'язку із нездійсненням оплати частиною батьків за надані платні послуги у грудні 2024 р.

Станом на 01.10.2025 року існує дебіторська заборгованість за доходами у розмірі 58 793,75 грн за надані платні послуги у вересні 2025 р.

Станом на 01.10.2025 року на незавершені капітальні інвестиції віднесено суму витрат, понесених установою на капітальний ремонт спортивного майданчика, у розмірі 4 103 044,91 грн та на виготовлення ПКД на капітальний ремонт з утеплення будівлі та проведення експертизи ПКД у розмірі 371 486,84 грн. Разом – 4 474 531,75 грн.

Значення графи 3 р. 2390 Звіту про фінансові результати (- 989 569 грн) та різниця між графами 4 та 3 р. 1420 Балансу у розмірі (- 716 211 грн) не дорівнює на – 273 358 грн – суму коригування накопиченого фінансового результату виконання кошторисів, яка складається із: списання суми накопиченого зносу бібліотечних фондів та інших необоротних матеріальних активів при їх вибутті (+298 910,30 грн) та часткової вартості інших необоротних матеріальних активів, придбаних у квітні 2025 р. по 03 фонду за рахунок надходжень 2024 року (-25 552,00 грн).

Таким чином: - 989 569,00 + 298 910,30 - 25 552,00 = - 716 210,70грн.

Примітка: загальна вартість інших необоротних матеріальних активів, придбаних у квітні 2025 року по 03 фонду, становила 56 552,00 грн. Придбання було здійснене у тому числі: за рахунок надходжень 2024 р. – 25 552,00 грн та за рахунок надходжень 2025 р. – 31 000,00 грн.

Доходи: У рядку 2010 «Бюджетні асигнування» (форма №2-дс) відображена сума 42 440 412 грн. Ця сума складається із: бюджетних асигнувань по загальному та спеціальному фонду у звітному періоді у розмірі 42 675



942,63 грн за мінусом вилученого з бюджетних асигнувань цільового фінансування на суму поточних витрат, що включаються до вартості об'єктів інших необоротних матеріальних активів – 185 533,63 грн (КЕКВ 2210) та бюджетні асигнування за спеціальним фондом кошторису (7 фонд) у розмірі 49 997,00 грн (КЕКВ 3110).

У рядку 2020 «Доходи від надання послуг (виконання робіт)» (форма №2-дс) відображена сума 2 011 792 грн. Ця сума складається із: нарахованих доходів за послуги, що надаються бюджетною установою згідно із її основною діяльністю – 2 043 198,96 грн за мінусом вилучених із доходів звітного періоду витрат на сплату ПДВ по 1-ій підгрупі – 8 182,00 грн та вилученої з доходів спеціального фонду вартості придбання інших необоротних матеріальних активів – 23 225,00. Сума нарахованих доходів (2 043 198,96 грн) + кредиторська заборгованість за доходами на 01.10.2025 р. (99 422,83 грн) «-» дебіторська заборгованість за доходами (58 793,75 грн) « - » кредиторська за доходами станом на 01.01.2025 р. (102 033,76 грн) + дебіторська заборгованість за доходами (27 846,79) – сума ПДВ за січень-вересень 2025 р. по 1-шій підгрупі (8 182,00 грн) = значенню р. 020 Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4.1) (2 001 459,07 грн).

У рядку 2030 «Доходи від продажу активів» (форма №2-дс) відображена сума 5 660 грн. Кошти нараховані за реалізацію макулатури та металобрухту. Значення р. 2030 «Доходи від продажу активів» (форма 2-дс) не дорівнює значенню р. 050 графі 9 Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма 4.1) на суму 420,00 грн у зв'язку із тим, що підприємство, яке прийняло металобрухт, 17.09.2025 р. здійснило оплату за нього на рахунок, призначений для надходження благодійної допомоги.

У рядку 2050 «Інші доходи від обмінних операцій» відображена сума 26 968 грн – сума нарахованої орендної плати за січень-вересень 2025 р. (32 323,44 грн) за мінусом ПДВ, сплаченого з відповідного дохідного рахунка (5 355,00 грн).

У рядку 2130 «Інші доходи від необмінних операцій» (форма №2-дс) відображена сума 129 390 грн. Ця сума складається із: благодійних надходжень у грошовій формі (160 390,00 грн) + благодійних надходжень у негрошовій формі (2 345,00 грн) «-» вилучених з доходу звітного періоду надходжень у негрошовій формі бібліотечних фондів (2 345,00 грн) «-» вилученої з доходів звітного періоду часткової вартості придбаних у квітні 2025 р інших необоротних матеріальних активів за рахунок надходжень 2025 року (31 000 грн). У рядку 2130 не враховані кошти у розмірі 420,00 грн, що помилково надійшли на 17.09.2025 р. на благодійний рахунок установи як плата за прийнятий металобрухт.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Павло ЮРКОВСЬКИЙ

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

Юлія КИЦАК

" 09 " жовтня 2025р.

