

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2025 року

Установа  
Територія  
Організаційно-правова форма господарювання  
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету 120 - Міністерство економіки України  
Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Державна установа "Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці"  
Шевченківський  
Державна організація (установа, заклад)

за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ

КОДИ
21609797
UA80000000001078669
425

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
-Проведення наукової діяльності у формі фундаментальних прикладних наукових досліджень з питань промислової безпеки, охорони праці та безпеки виробничого середовища. -Розроблення загально державних проєктів законодавства з промислової безпеки, охорони праці, державного гірничого нагляду, охорони надр. -Опрацювання актів законодавства з промислової безпеки, охорони праці, державного гірничого нагляду, охорони надр. -Проведення наукової, науково технічної експертизи, аудиту з промислової безпеки та охорони праці. -Науково-технічна політика в сфері промислової безпеки та охорони	Державна служба охорони з питань праці	Середня чисельність працівників станом на 01.04.2025 року становить 29 осіб

За «Видатками» загального фонду Дебіторська заборгованість на початок 2025 р. та на кінець звітного періоду заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість на початок 2025 та на кінець звітного періоду відсутня.

За «Доходами» спеціального фонду Дебіторська заборгованість по КВК 120 на початок 2025 р. становила 42861,95 грн. , на кінець звітного періоду становить 47651,37 грн., з неї прострочена – 42861,95 грн. Причиною виникнення дебіторської заборгованості є заборгованість контрагентів за надання послуг та НДР за основною діяльністю та неотримання контрагентами строків сплати за договорами.

Кредиторська заборгованість на початок 2025 р. становила 14250,00 грн., на кінець звітного періоду становить 104600,01 грн., більше одного місяця 24150,00. Кредиторська заборгованість виникла у зв'язку із здійсненням контрагентами попередніх оплат за договорами надання науково-технічних послуг, навчання та участі у вебінарах.

За «Видатками» спеціального фонду Дебіторська заборгованість на початок і на кінець року становить 10,16 грн., яка складається з переплати за телекомунікаційні послуги у сумі 10,16 грн., яка є простроченою. Причиною виникнення є переплата за телекомунікаційні послуги за минулі періоди.

Кредиторська заборгованість на початок звітного періоду заборгованість відсутня, станом на 01.04.2025 заборгованість за видатками складає 3087,25 грн., з них 2413,25 грн. за послуги з використання СЕВ, 279,00 грн. згідно авансовим звітам за канцтовари, 200,00 грн. – за заправку картриджів, 195,00 грн. – за поштові послуги.

Дебіторська заборгованості за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Казначейства, зазначеної у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7 м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на початок 2025 року відсутня. На звітну дату заборгованість складає 374,77 грн. (заборгованість ПФУ з допомоги по тимчасовій непрацездатності).

Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Казначейства, зазначеної у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7 м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на початок 2025 року відсутня. На кінець звітного періоду складає 374,77 грн., з них ПДФО з лікарняних за березень 2025 р. 67,46 грн., військовий збір – 18,72 грн., працівникам заборгованість за лікарняними 288,59 грн.

Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України , законом про Державний бюджет України , рішенням про місцевий бюджет не здійснювались.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про державний бюджет України на звітний рік не затверджувались –відсутня.

Складання протоколу про порушення бюджетного законодавства, складеного органами Казначейства, та порушення бюджетного законодавства, що стало підставою для складання такого протоколу не здійснювалось.

Поточні рахунки в установах банків відсутні. Відхилення показників «на початок звітного року» квартальної



фінансової та бюджетної звітності від аналогічних показників «на кінець звітного періоду» фінансової та бюджетної звітності відсутні.

#### Облік грошових коштів

Всього на рахунках, відкритих у Казначействі України станом на 01.04.2025 року обліковується залишок коштів спеціального фонду ДБ у сумі 18476,47 грн.

Для проведення операцій із коштами загального фонду ДУ «Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці» має відкритий реєстраційний рахунок

№ UA85820720343160003000015967( за КПКВК 1206020 ) в органах Казначейства.

У графі 9 «Залишок на кінець звітного періоду (року) зведеного звіту форми № 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» залишок коштів на кінець звітного періоду відсутній.

Для проведення операцій із власними надходженнями спеціальними фонду ДУ «Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці» має відкритий спеціальний реєстраційний рахунок для проведення операцій із коштами

№ UA0482017203433151003200015967 (КПКВК 1206020)

У графі 14 «Залишок на кінець звітного періоду (року) – усього» зведеного звіту форми № 4-1д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» наведено залишок коштів на кінець звітного періоду в сумі 18476,47 грн., який складається із:

Залишку коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в державній казначейській службі України в сумі 18476,47 грн.

На рахунку № UA928201720355159002000015967 для зарахування коштів для надання застрахованим особам матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності залишків коштів на 01.04.2025 року немає.

#### Облік доходів

##### Доходи за бюджетними асигнуваннями

У графі 7 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» зведеного звіту форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» відображена сума 1137274,31 грн. , яка складається з суми коштів загального фонду ,отриманих для здійснення видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм».

Сума отриманих асигнувань для здійснення видатків по загальному фонду складає 1137274,31 грн. та відображена в рядку 2010 «Бюджетні асигнування» розділу I. Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс «Звіт про фінансовий результат».

##### Власні надходження

##### Кошти отримані як плата за послуги:

У графі 9 «Надійшло коштів за звітний період (рік)» зведеного Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д) відображена сума 178586,68 грн , яка складається із суми надходжень на спеціальний реєстраційний рахунок коштів , отриманих як плата за послуги.

Різниця між сумою відображеною у рядку 2020 форми № 2-дс «Доходи від надання послуг (виконання робіт)» та у графі 9 форми 4-1 «Надійшло коштів за звітний період (рік) складає 85560,59 грн. та пояснюється :

наявністю дебіторської заборгованості за доходами на початок 2025 року у сумі 42861,95 грн. та наявністю кредиторської заборгованості за доходами на початок 2025 року у сумі 14250,00 грн.,

наявністю дебіторської заборгованості за доходами на 01.04.2025 р. в сумі 47651,37 грн., наявністю кредиторської заборгованості за доходами на 01.04.2025 р. в сумі 104600,01 грн.,

Сума доходу від надання послуг (виконання робіт) по спеціальному фонду складає 93026,09 грн. та відображена в рядку 2020 «Доходи від надання послуг (виконання робіт)» розділу I. Фінансовий результат діяльності форми № 2-дс «Звіт про фінансовий результат».

##### Облік витрат

Загальна сума фактичних витрат складала 2822114 грн. та знайшла відображення у рядках 2210 «Витрати виконання бюджетних програм» - 1137274 грн. та 2220 «Витрати на виготовлення продукції(надання послуг, виконання робіт ) – 1684840 грн.

##### Розрахунки по загальному фонду:

Згідно зведеного Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д) за загальним фондом:

Дебіторська заборгованість станом на 01.04.2025 року відсутня.

##### Розрахунки по спеціальному фонду:

Згідно Звіту про заборгованість за бюджетними коштами ( форма №7д) за спеціальним фондом:

дебіторська заборгованість станом на 01.04.2025 року складала 47661,53 грн.

в тому числі :

за доходами – 47651,37 грн., в т.ч. прострочена 42861,95 грн:

- за розрахунками за надані послуги – 42861,95 грн., в т.ч.:

- за науково-технічні послуги 37500,00 грн. ДП «Торецьквугілля» (заборгованість 2015-2018 рр. справа



знаходиться на виконанні у ДВС);

- за участь у вебінарах 1050,00 грн., ПрАТ НВО "Чернігівеліткартопля", заборгованість від 16.12.2021 р. підтверджена актом звіряння взаємних розрахунків.

- реалізація готової продукції (збірників) через мережу «Преса» 4311,95 грн., ведеться переписка щодо повернення коштів з підприємством- правонаступником;

за видатками – 10,16 грн., в тому числі прострочена 10,16 грн. (див. додаток 2 «Інформація щодо обсягів простроченої дебіторської заборгованості по спеціальному фонду ДБ»), з них:

за телекомунікаційні послуги 10,16 грн.,

кредиторська заборгованість станом на 01.04.2025 року склала 107687,26 грн.

в тому числі :

за доходами – 104600,01 грн , з них більше одного місяця 24150,00 грн.:

- НВК ТОВ «Вектор Плюс», договір 810017 від 30.03.2023, за навчання та перевірку знань з охорони праці посадових осіб та фахівців» 11550,00 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Навчально-виробничий центр "Майстер Коуч", договір 310033 від 15.01.2024, 12600,00 грн.

Розрахунки за операціями які не відносяться на виконання кошторису

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями, які не відносяться до виконання кошторису наведена в додатку 20 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами».

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 року відсутня.

На звітну дату заборгованість складає 374,77 грн.:

-за розрахунками з виплати допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності ,що здійснюється за рахунок коштів Пенсійного фонду - 374,77 грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2025 року відсутня.

На звітну дату заборгованість складає 374,77 грн., в тому числі:

- військовий збір, утриманий з допомоги по тимчасовій непрацездатності у сумі 18,72 грн.

- ПДФО з лікарняних – 67,46 грн.

- допомоги перед працівниками по тимчасовій непрацездатності – 288,59 грн.

Фінансовий результат :

У графі 4 рядка 1420 «Фінансовий результат» Пасиву балансу (форма № 1-дс) відображено фінансовий результат виконання кошторису станом на кінець звітного періоду у сумі -

- 51977942 грн.

який складається :

- із накопиченого фінансового результату минулого періоду - -50378763 грн.;

- фінансового результату виконання кошторису звітного періоду - -1591814 грн.;

(сума наведена в рядку 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» розділу I. Фінансовий результат діяльності форми №2-дс «Звіт про фінансові результати»),

-суми перерахованого у звітному періоді залишку (гр.7 форми 4-д) – 7365 грн.

Нефінансові активи:

Основні засоби.

У гр. 4 рядку 1001 «Первісна вартість» активу балансу (форма № 1-дс) відображено первісну вартість основних засобів на кінець звітного періоду у сумі 38992835 грн.

В I кварталі поточного року нараховано амортизації на суму 193158 грн. Накопичена амортизація складає 13250921 грн.( гр.4 рядку 1002 форми №1-дс).

Нематеріальні активи.

На балансі ДУ Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці» станом на 01.01.2025 обліковуються нематеріальні активи у сумі 59673747 грн.

У звітному періоді за актом приймання-передачі від 19.04.2024 № 9 безоплатно оприбутковано об'єкти права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів згідно наказу Держпраці від 18.04.2024 № 53 на суму 157599,68 грн.

Амортизація станом на 01.01.2025 р. складала 37441581 грн. (гр.3 рядку 1022 форми №1-дс).

Протягом I кварталу 2025 року було проведено нарахування амортизації інших нематеріальних активів на суму 1309958,00 грн.

Станом на 01.04.2025 р. накопичена амортизація складає 38751539 грн. (гр.4 рядку 1022 форми №1-дс).



У звітному періоді попередження та протоколи про порушення бюджетного законодавства Державною казначейською службою України не склалися.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Світлана СТАСЮК

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

Алла ПРИЧИНА

" 09 " квітня 2025р.

