

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2024 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 загальнодержавних 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 01.07.2024 року становить 32 особи

За «Видатками» загального фонду Дебіторська заборгованість на початок 2024 р. 2654,86 грн. з неї : по заробітній платі 2654,86 грн. (виплата відпускних за січень 2024 р.). На 01.07.2024 р. заборгованість складає 5543,61 грн, з них: переплата по ПДФО 801,90 грн, переплата по військовому збору 66,85 грн, виплачена заробітна плата (відпускні) за липень 2024 р. 4674,86 грн.

Кредиторська заборгованість на початок та на кінець звітного періоду відсутня.

За «Доходами» спеціального фонду Дебіторська заборгованість по КВК 120 на початок 2024 р. становила 168213,15 грн. , на кінець звітного періоду становить 169295,85 грн., з неї прострочена – 169295,85 грн. Причиною виникнення дебіторської заборгованості є заборгованість контрагентів за надання послуг та НДР за основною діяльністю та недотримання контрагентами строків сплати за договорами.

Кредиторська заборгованість на початок 2024 р. становила 109238,93 грн., на кінець звітного періоду становить 73239,99 грн. в т. ч. 30200,00 грн. більше одного місяця. Кредиторська заборгованість виникла у зв'язку із здійсненням контрагентами попередніх оплат за договорами надання науково-технічних послуг.

За «Видатками» спеціального фонду Дебіторська заборгованість на початок 2024 року становила 10,16 грн. , на кінець звітного періоду 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 2024 року та на кінець звітного періоду відсутня.

Дебіторська 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 звітну дату відсутня.

Кредиторської 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 звітну дату відсутня.

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 01.07.2024 року обліковується залишок коштів спеціального фонду ДБ у сумі 4090,24 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 4090,24 грн., який складається із:

Залишку коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, відкритих в державній казначейській службі України в сумі 4090,24 грн.

На рахунку № UA928201720355159002000015967 для зарахування коштів для надання застрахованим особам матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності залишок коштів на 01.07.2024 року відсутній.

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 2446458,74 грн. , яка складається з суми коштів загального фонду ,отриманих для здійснення видатків на оплату праці та нарахування на заробітну плату за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм».

Сума отриманих асигнувань для здійснення видатків по загальному фонду складає 2446458,74 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 323903,66 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 37081,64 грн. та пояснюється :

наявністю дебіторської заборгованості за доходами на початок 2024 року у сумі 168213,15 грн. та наявністю кредиторської заборгованості за доходами на початок 2024 року у сумі 109238,93 грн.,

наявністю дебіторської заборгованості за доходами на 01.07.2024 р. в сумі 169295,85 грн., наявністю кредиторської заборгованості за доходами на 01.07.2024 р. в сумі 73239,99 грн.

Сума доходу від надання послуг (виконання робіт) по спеціальному фонду складає 360985,30 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 склала 5769502,45 грн. та знайшла відображення у рядках 2210 «Витрати виконання бюджетних програм» - 2443569,99 грн. та 2220 «Витрати на виготовлення продукції(надання послуг, виконання робіт) – 3325932,46 грн.

Розрахунки по загальному фонду:

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

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2024 року склала 2654,86 грн. , в тому числі

2654,86 грн. заборгованість працівників по заробітній платі, у зв'язку з перерахунками відпускних працівникам, що пішли у відпустку у січні 2024 р. Станом на 01.07.2024 року заборгованість складає 5543,61 грн, з них: переплата по ПДФО 801,90 грн, переплата по військовому збору 66,85 грн, виплачена заробітна плата (відпускні) за липень 2024 р. 4674,86 грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2024 року відсутня.

Розрахунки по спеціальному фонду:

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

дебіторська заборгованість станом на 01.07.2024 року склала 169306,01 грн.

в тому числі :

за доходами – 169295,85 грн., в т.ч. прострочена 169295,85 грн. (див. додаток 2 «Інформація щодо обсягів



простроченої дебіторської заборгованості по спеціальному фонду ДБ»), з них:

- за розрахунками за надані послуги – 169295,85 грн., в т.ч.

за науково-технічні послуги 158400,00 грн.,

за участь у вебінарах 2100,00 грн.,

реалізація готової продукції (збірників) через мережу «Преса» 4311,95 грн.,

відшкодування земельного податку ГНМЦ за січень 2024 у сумі 207,50 грн та лютий 2024 у сумі 4276,40 грн.

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 01.07.2024 року склала 73239,99 грн.

в тому числі :

за доходами – 73239,99 грн , з них більше одного місяця 30200,00 грн. (див. додаток 1 «Інформація щодо обсягів простроченої кредиторської заборгованості»);

Розрахунки за операціями які не відносяться на виконання кошторису

Дебіторська заборгованість за операціями, які не відносяться до виконання кошторису та наведені в додатку 20 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» станом на 01.07.24 складає 11320,00 грн, в т.ч. заборгованість ПФУ по виплатах лікарняних за червень 2024 р.

Кредиторська заборгованість станом на 01.07.2024 р. складає 11320,00 грн, з них: по ПДФО 2037,60 грн, по військовому збору 169,77 грн, по виплатах лікарняних працівникам 9112,63 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 -

- -49760970 грн.

який складається :

- із накопиченого фінансового результату минулого періоду - -46769038 грн.;

- фінансового результату виконання кошторису звітного періоду - -2962058 грн.;

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

-суми перерахованого у звітному періоді залишку (гр.7 форми 4-д) – 29874 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 37101557 грн. Накопичена амортизація складає 15124769 грн.(гр.4 рядку 1002 форми №1-дс).

Протягом I півріччя 2024 року було проведено нарахування амортизації основних засобів на суму 390151,00 грн.

Нематеріальні активи.

На балансі ДУ Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці» обліковуються нематеріальні активи у сумі 59673747 грн. станом на 01.07.2024 р. накопичена амортизація складає 34821664,00 грн. (гр.4 рядку 1022 форми №1-дс)

Протягом I півріччя 2024 року було проведено нарахування амортизації інших нематеріальних активів на суму 2619916,00 грн.

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

" 08 " липня 2024р.

