ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2022 року

			КОДИ
Установа	***Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України***	за ЄДРПОУ	02883096
Територія	***Солом'янський***	за КАТОТТГ	UA80000000000980793
Організаційно-правова форма господарювання	***Державна організація (установа, заклад)***	за КОПФГ	425

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету **360 - Міністерство юстиції України**

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Київський науково-дослідний інститут судових експертиз є науково-експертною установою Міністерства юстиції України, діяльність якого регламентується Статутом. Метою діяльності Інституту є задоволення потреб органів досудового розслідування, судових органів, інших державних органів, а також юридичних та фізичних осіб у забезпеченні їх незалежною, кваліфікованою і об'єктивною експертизою, орієнтованою на максимальне використання досягнень науки і техніки. Для реалізації цієї мети Інститутом здійснюється наукова діяльність, що спрямована на підвищення ефективності наукових досліджень у галузі судової експертизи і криміналістики, розробку та вдосконалення методів і методик судової експертизи для максимального використання її можливостей при розслідуванні кримінальних проваджень, судовому розгляді кримінальних, цивільних, господарських, адміністративних справ, справ про адміністративні правопорушення, під час виконавчого провадження, вирішення питань, що потребують застосування спеціальних знань поза межами судочинства.	Міністерство юстиції України	382

Прострочена дебіторська заборгованість та прострочена кредиторська заборгованість, що зазначаються у рядку «Інше» Довідки про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду» станом на 01.10.2022 року відсутня.

Прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість, що зазначаються у рядку «Інше» Довідки про причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості загального фонду» та «Довідки про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду» станом на 01.10.2022 року відсутня.

Прострочена кредиторська заборгованість за кодами економічної класифікації 2110 та 2270 станом на 01.10.2022 відсутня.

Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейства, що зазначаються у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» станом на 01.10.2022 відсутня.

Зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, Законом про Державний бюджет України, станом на 01.10.2022 немає.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про Державний бюджет України не встановлені, станом на 01.10.2022 відсутні.

Протоколи про порушення бюджетного законодавства органами Державного казначейства у звітному періоді не складалися.

Київському науково-дослідному інституту судових експертиз у звітному періоді на забезпечення повноважень передбачені асигнування із загального фонду державного бюджету за наступними програмами (КПКВК): 3601070 «Проведення судової експертизи та розробка методики проведення судових експертиз».

В установі застосовується меморіально-ордерна форма ведення бухгалтерського обліку.

Станом на 01.10.2022 залишок невикористаних відкритих асигнувань загального фонду становить 10909018,47 грн.

У рядку 1162 Балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти в казначействі» на звітну дату відображені кошти, в т.ч.:

15 527 821,24 грн – кошти спеціального фонду (ф. № 4-1д);

25 542,71 грн – кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ;

15 553 363,95 грн – Всього.

На рахунку в системі електронного адміністрування з податку на додану вартість станом на 01.10.2022 наявний залишок коштів у сумі 25 542,71 грн. Відповідно до даних з витягу від 03.10.2022 №03364284 залишок складає 25 544,15 грн. Розбіжність в сумі 1,44 грн. виникла за рахунок округлення сум при зарахуванні ПДВ до бюджету відповідно до декларації (суми без копійок).

Розбіжність між рядком Балансу 1400 «Внесений капітал» та рядками Балансу 1001 «Основні засоби» (первісна вартість) відсутня.

У рядку 1420 Балансу «Фінансовий результат» зміна фінансового результату, порівняно з початком року, в сумі (+) 1 634 675 грн пояснюються:

• (+) 3 308 391 грн – в звітному періоді відображено списання на фінансовий результат доходів в сумі 115 251 017 грн та видатків в сумі 111 942 626 грн (рахунок 5511). Суми відображені у ф. № 2-дс фінансової звітності у рядку 2390;

• (-) 1 673 716 грн – зміна фінансового результату минулих років (рахунок 5512), в тому числі:

(–) 1 008 021 грн – перераховано залишок за невиконані експертизи минулих років, відображений у формі № 4-1д;

(+) 1080 грн — списання нематеріальних активів (рах. 1016 та 1113);

(-) 220 грн – інше — коригування ПДВ (податкових зобов'язань з коштів, отриманих в минулому звітному періоді та повернених за не проведені експертизи);

(-) 666 555 грн – інше — коригування ПДВ (податкових зобов'язань з коштів, отриманих як попередня оплата за не проведені експертизи);

Розбіжності між касовими та фактичними видатками пояснюються:

Форма № 4-1.

КЕКВ 2210.

Касові видатки – 370 199,67грн., фактичні – 750 488,76грн., різниця – 380289,09 грн.) за рахунок наявності залишку матеріальних цінностей на початок року у сумі 4 087 525,32 грн, на кінець звітного періоду у сумі 3 682 318,21грн., віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 17178,63грн., дебіторської заборгованості на кінець періоду у сумі 1200,00 грн та кредиторської заборгованості у сумі 38 996,00 грн на кінець звітного періоду, придбання інших необоротних матеріальних активів на суму 45535,39 грн.

КЕКВ 2240.

Касові видатки – 1 464 532,68грн., фактичні – 1 359 930,49грн., різниця – 104602,19грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 154022,88грн. та кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду 49420,69грн.

КЕКВ 2250. Касові видатки – 48 904,00 грн., фактичні – 47 644,23грн., різниця – 1259,77 грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ у сумі 1 259,77 грн.

КЕКВ 2271. Касові видатки – 674560,03грн., фактичні – 581386,72грн., різниця – 93173,31грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 93173,31грн.

КЕКВ 2272. Касові видатки – 58708,4грн., фактичні – 49941,13грн., різниця – 8767,27грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 8767,27грн.

КЕКВ 2273. Касові видатки – 1421670,05грн., фактичні – 1208167,48грн., різниця – 213502,57грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 213502,57грн.

КЕКВ 2274. Касові видатки – 244333,29грн., фактичні – 262754,72грн., різниця – 18421,43грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 38784,87грн. та дебіторської заборгованості на початок звітного року у сумі 64 560,59 грн. та повернення частини незакритої заборгованості у вигляді коштів на рахунок інституту у сумі 7 354,29 грн.

КЕКВ 2275. Касові видатки – 19290,00грн., фактичні – 16196,49грн., різниця – 3093,51грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 3093,51грн.

КЕКВ 2282 Касові видатки – 0,00 грн., фактичні – 51530 грн., різниця – 29390,52грн. за рахунок наявності кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду у сумі 59316,00 грн. та віднесення на податковий кредит суми ПДВ 7 786,00 грн.

Форма 7

Дебіторська заборгованість

У формі відображено довгострокову дебіторську заборгованість за спеціальним фондом станом на 01 січня 2022 року та на 01.01.2022 року, що виникла в наслідок сплати забезпечувального депозиту при укладанні договору оренди державного майна для Черкаського відділення терміном дії 5 років, в сумі 6000,00 грн. (КЕКВ 2800).

На початок року обліковувалася дебіторська заборгованість 64 550,59 (КЕКВ 2274) як попередня оплата за природний газ згідно Постанови КМУ від 23.12.2021 № 1358 "Про внесення змін до пункту 15 1 постанови Кабінету Міністрів України від 22 липня 2020 року № 641", яка була частково погашена у лютому 2022 року на підставі акту здачі-приймання наданих послуг за січень 2022 року у сумі 57 196,30 грн та частково повернута на рахунок КНДІСЕ у сумі 7 354,29 грн. у лютому.

Також станом на 01.10.2022 відображено поточну дебіторську заборгованість (КЕКВ 2210) у сумі 1200,00 грн., яка виникла внаслідок здійснення попередньої оплати періодичних видань, та дебіторську заборгованість в сумі 689 582,62 грн (р.010,гр. 5) — а саме за розрахунками з ПДВ у сумі 63406,45грн. (податковий кредит, не підтверджений зареєстрованими у відповідному порядку податковими накладними) та за розрахунками за

виконаними та не оплаченими експертизами, на суму 626176,17грн.

Кредиторська заборгованість.

Відображено кредиторську заборгованість на початок року у сумі 17 341 463,09 грн (в т.ч. за розрахунками з податку на додану вартість (277 412,33 грн) та за не виконаними експертизами, експертними дослідженнями, за проведення навчання (стажування) фахівців, які не є працівниками державних спеціалізованих установ (17 064 050,76 грн)), та на 01.10.2022 у сумі 27881520,10 грн . (в т.ч. за розрахунками з податку на додану вартість (272427,09грн - а саме нараховані податкові зобов'язання за вересень, що підлягають сплаті до 30.10.2022), та за не виконаними експертизами, експертними дослідженнями, за проведення навчання (стажування) фахівців, які не є працівниками державних спеціалізованих установ (27609093,01грн)).

Окрім того, станом на звітну дату обліковується кредиторська заборгованість на загальну суму 149 914,33грн, в т.ч. КЕКВ 2210 – 38 996,00грн, КЕКВ 2240 – 49 420,69грн, КЕКВ 2800 – 2181,64грн, КЕКВ 2282 – 59316,00грн., що виникла в наслідок введення воєнного стану відповідно до Указу Президента від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 1 січня 2022 року та станом на 1 жовтня 2022 року за загальним фондом відсутня.

Прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість за загальним фондом на звітні дати також відсутня.

У Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»:

(р. 012) показано: на кінець звітного періоду за дебетом 550 543,52 грн (кошти на виплату лікарняних, які ще не надійшли на рахунок відповідно до поданих заявок) та за кредитом – 550543,52грн (заборгованість з виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності працівникам інституту);

У звітному періоді протоколи про порушення бюджетного законодавства відсутні.

Керівник *Олександр РУВІН*

Головний бухгалтер (керівник ССП) *Ганна МИХАЙЛЕНКО*

" 13 " жовтня 2022р.