

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2023 року

Установа	Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Солом'янський	за КАТОТТГ	02883096
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	UA80000000000980793
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	360 - Міністерство юстиції України		425

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 незалежного, 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.	МЮУ	386

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 01.04.2023 року відсутня.

Прострочена кредиторська заборгованість за кодами економічної класифікації 2110 та 2270 станом на 01.04.2023 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 01.04.2023 відсутня.

Зобов'язань, взятих без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, Законом про Державний бюджет України, станом на 01.04.2023 немає.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про Державний бюджет України не встановлені, станом на 01.04.2023 відсутня.

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

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 01.04.2023 залишок невикористаних відкритих асигнувань загального фонду відсутній.

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

13 585 100,77 грн – кошти спеціального фонду (ф. № 4-1д);

7 215,15 грн – кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ;

31 595,35 грн - кошти рахунку з обліку лікарняних та відпускних ЧАЕС;

13 623 911,27 грн – Всього.

На рахунку в системі електронного адміністрування з податку на додану вартість станом на 01.04.2023 наявний залишок коштів у сумі 7 215,15 грн., що відповідає даним з витягу від 03.04.2022 №03367498.

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 (-) 6 704 901 грн пояснюються:



• (-) 6 937 792 грн – в звітному періоді відображено списання на фінансовий результат доходів в сумі 31 283 981 грн та видачків в сумі 38 221 773 грн (рахунок 5511). Суми відображені у ф. № 2-дс фінансової звітності у рядку 2390;

• (+) 232 891 грн – зміна фінансового результату минулих років (рахунок 5512), в тому числі:

(-) 190 030,62грн – повернено кошти за невиконані експертизи минулих років;

(+) 100,49грн – інше — коригування ПДВ (податкових зобов'язань з коштів, отриманих в минулому звітному періоді та повернених за не проведені експертизи);

(-) 34 399,13 грн – повернення попередньої оплати за газ;

(-) 406 449,97 грн та (+) 863 671,03 грн — коригування заборгованості за платні послуги, що надаються КНДІСЕ, за результатами здійсненої перевірки (бухгалтерська довідка).

Розбіжності між касовими та фактичними видатками пояснюються:

Форма № 4-1.

КЕКВ 2210.

Касові видатки – 312 331,27 грн., фактичні – 484 685,88грн., різниця – 172 354,61грн. за рахунок наявності залишку матеріальних цінностей на початок року у сумі 4 724 791,37грн, на кінець звітного періоду у сумі 4 486 304,49грн., віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 18 897,64грн., дебіторської заборгованості на кінець періоду у сумі 4 800,00 грн та кредиторської заборгованості у сумі 7073,14грн на кінець звітного періоду, придбання інших необоротних матеріальних активів на суму 49 507,77грн.

КЕКВ 2240.

Касові видатки – 375 519,52грн., фактичні – 361 946,26грн., різниця – 13 573,26грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 51 273,26грн. та кредиторської заборгованості на кінець звітного періоду 37 700,00грн.

КЕКВ 2250.

Касові видатки – 1 975,66грн., фактичні – 1 801,84грн., різниця – 173,82грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ у сумі 173,82грн.

КЕКВ 2271.

Касові видатки – 418 568,19грн., фактичні – 354 228,25грн., різниця – 64 339,94грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 64 339,94грн.

КЕКВ 2272.

Касові видатки – 17 702,99грн., фактичні – 14 959,92грн., різниця – 2 743,07грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 2 743,07грн.

КЕКВ 2273.

Касові видатки – 459 853,15грн., фактичні – 390 318,76грн., різниця – 69 534,39грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 69 534,39грн.

КЕКВ 2274.

Касові видатки – 89 742,81грн., фактичні – 112 335,29грн., різниця – 22 592,48грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 22 467,04грн. та дебіторської заборгованості на початок звітного року у сумі 79 458,65грн. та повернення частини незакритої заборгованості у вигляді коштів на рахунок інституту у сумі 34 399,13грн.

КЕКВ 2275.

Касові видатки – 11289,65грн., фактичні – 9489,13грн., різниця – 1800,52грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 1800,52грн.

Форма 7

Дебіторська заборгованість

У формі відображено довгострокову дебіторську заборгованість за спеціальним фондом станом на 01 січня 2023 року та на 01.04.2023 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 79 458,65 (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 2023 року на підставі акту здачі-приймання наданих послуг за січень 2023 року та частково повернута на рахунок КНДІСЕ у сумі 34 399,13грн. у лютому.

Також станом на 01.04.2023 відображено поточну дебіторську заборгованість (КЕКВ 2210) у сумі 4 800,00 грн., яка виникла внаслідок здійснення попередньої оплати періодичних видань, та дебіторську заборгованість в сумі 582 048,70грн (р.010,гр. 5) — а саме за розрахунками з ПДВ у сумі 111 719,1грн. (податковий кредит, не підтверджений зареєстрованими у відповідному порядку податковими накладними) та за розрахунками за виконаними та не оплаченими експертизами, на суму 470 329,6грн.

Кредиторська заборгованість.



Відображено кредиторську заборгованість станом на 01.04.2023 у сумі 36 778 120,30 грн . (в т.ч. за розрахунками з податку на додану вартість (509315,99грн - а саме нараховані податкові зобов'язання за березень, що підлягають сплаті до 30.04.2023), та за не виконаними експертизами, експертними дослідженнями, за проведення навчання (стажування) фахівців, які не є працівниками державних спеціалізованих установ (36268804,31грн)).

Окрім того, станом на звітну дату обліковується кредиторська заборгованість на загальну суму 154073,14грн, в т.ч. КЕКВ 2210 – 7073,14,00 грн, КЕКВ 2240 – 37700,00грн, КЕКВ 3110 – 109300,00грн., 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 2023 року та станом на 1 квітня 2023 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.011) показано: на кінець звітного періоду за кредитом – 34005,69 грн (заборгованість з виплати відпускних працівникам інституту, кошти на оплату якої (34005,69 грн) вже профінансовано.

(р. 012) показано: на кінець звітного періоду за дебетом 31595,35грн (кошти на виплату лікарняних, які ще не надійшли на рахунок відповідно до поданих заявок) та за кредитом – 3595,35грн (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

" 10 " квітня 2023р.

