

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2024 року

Установа

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

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

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства юстиції України

Солом'янський

Державна організація (установа, заклад)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

КОДИ

02883096

UA80000000000980793

425

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 розгляду 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	393

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 01.07.2024 року 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 01.07.2024 відсутня.

Зобов'язань, взятих без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, Законом про Державний бюджет України, станом на 01.07.2024 немає.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за бюджетними програмами, бюджетні призначення за якими законом про Державний бюджет України не встановлені, станом на 01.07.2024 відсутня.

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 01.07.2024 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.:

22 427 984,47грн – кошти спеціального фонду (ф. № 4-1д);

14 350,15грн – кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ;

22 442 334,62грн – Всього.

На рахунку в системі електронного адміністрування з податку на додану вартість станом на 01.07.2024 наявний залишок коштів у сумі 14 350,15грн., що відповідає даним з витягу від 01.07.2024 №01377811.

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 (-) 3 851 833 грн пояснюється:

- (-) 3 948 294грн – в звітному періоді відображено списання на фінансовий результат доходів в сумі 102 722 513грн та видатків в сумі 106670 807грн (рахунок 5511). Суми відображені у ф. № 2-дс фінансової звітності у рядку 2390;

- (+) 96 461 грн – зміна фінансового результату минулих років (рахунок 5512), в тому числі:

- (-) 103 325 грн – повернено кошти за невиконані експертизи минулих років;



(+) 155 164 грн – списано матеріальні активи;
(+) 61 706 грн – інше — коригування ПДВ (податкових зобов'язань з коштів, отриманих в минулому звітному періоді та повернутих за не проведені експертизи);

(-) 17 084 грн – повернення попередньої оплати за газ.

Розбіжності між касовими та фактичними видатками пояснюються:

Форма № 4-1.

КЕКВ 2210.

Касові видатки – 901 916,37грн., фактичні – 1 214 280,99грн., різниця – 312364,62грн. за рахунок наявності залишку матеріальних цінностей на початок року у сумі 2459971,55грн, на кінець звітного періоду у сумі 1921744,32грн., віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 109672,72грн., дебіторської заборгованості на кінець періоду у сумі 36000 грн, кредиторської заборгованості на звітну дату в сумі 207663,93 грн., придбання інших необоротних матеріальних активів на суму 287853,82 грн.

КЕКВ 2240.

Касові видатки – 1 443 783,81 грн., фактичні – 1 256 566,94грн., різниця – 187216,87грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 198616,87грн., кредиторської заборгованості на звітну дату в сумі 11400,00грн.

КЕКВ 2250.

Касові видатки – 192 162,44грн., фактичні – 182 714,77грн., різниця – 9447,67грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ у сумі 9447,67грн.

КЕКВ 2271.

Касові видатки – 831 075,35грн., фактичні – 715 985,7грн., різниця – 115089,65грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 115089,65грн.

КЕКВ 2272.

Касові видатки – 54 740,66грн., фактичні – 46 218,05грн., різниця – 8522,61грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 8522,61грн.

КЕКВ 2273.

Касові видатки – 1 238 382,14грн., фактичні – 1 046 995,94грн., різниця – 191386,2грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 191386,2грн.

КЕКВ 2274.

Касові видатки – 124817,1грн., фактичні – 147647,56грн., різниця – 22830,46грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 29529,49грн. та дебіторської заборгованості на початок звітного року у сумі 69443,56грн. та повернення частини незакритої заборгованості у вигляді коштів на рахунок інституту у сумі 17083,61грн.

КЕКВ 2275.

Касові видатки – 25701,3грн., фактичні – 21626,61грн., різниця – 4074,69грн. за рахунок віднесення на податковий кредит суми сплаченого ПДВ 4074,69грн.

Форма 7

Дебіторська заборгованість

У формі відображено довгострокову дебіторську заборгованість за спеціальним фондом станом на 01 січня 2024 року та на 01.07.2024 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 69 443,56 (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 2024 року на підставі акту здачі-приймання наданих послуг за січень 2024 року та частково повернута на рахунок КНДІСЕ у сумі 17083,61грн. у лютому.

Також станом на 01.07.2024 відображено поточну дебіторську заборгованість (КЕКВ 2210) у сумі 36000,00 грн., яка виникла внаслідок здійснення попередньої оплати періодичних видань, та дебіторську заборгованість в сумі 577325,82 грн (р.010, гр. 5) — а саме за розрахунками з ПДВ у сумі 60497,67 грн. (податковий кредит, не підтверджений зареєстрованими у відповідному порядку податковими накладними) та за розрахунками за виконаними та не оплаченими експертизами, на суму 516828,15 грн.

Кредиторська заборгованість.

Відображено кредиторську заборгованість станом на 01.07.2024 за доходами у сумі 64605580,63 грн. (в т.ч. за розрахунками з податку на додану вартість (1154241,22 грн - а саме нараховані податкові зобов'язання за червень, що підлягають сплаті до 30.07.2024), та за не виконаними експертизами, експертними дослідженнями, за проведення навчання (стажування) фахівців, які не є працівниками державних спеціалізованих установ (63451339,41 грн)).

Крім того, відображено кредиторську заборгованість на звітну дату за КЕКВ:



2210 — 207663,93грн.;

2240 — 11400,0грн.;

3110 — 26997,0 грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 1 січня 2024 року та станом на 1 липня 2024 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 початок року за дебетом та кредитом – 48503,63 грн. та на звітну дату — 36705,27грн. (заборгованість з виплати відпускних працівникам інституту, постраждалим від аварії на ЧАЕС.

У звітному періоді протоколи про порушення бюджетного законодавства відсутні.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Броніслав ТЕПЛИЦЬКИЙ

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

Ганна МИХАЙЛЕНКО

" 11 " липня 2024р.

