

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2025 рік

Установа	Відділ освіти Слов'янської міської військової адміністрації Краматорського району Донецької області	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Слов'янська	за КАТОТТГ	44475329
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	UA14120210000056793
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	006 - Орган з питань освіти і науки		420
Періодичність:	річна		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Відділ освіти Слов'янської міської військової адміністрації Краматорського району Донецької обл. діє на підставі Положення відділу освіти Слов'янської міської військової адміністрації Краматорського району Донецької області затвердженого розпорядженням начальника від 07.02.2023 р. № 95. Відділ освіти Слов'янської міської військової адміністрації здійснює виконання відповідних показників місцевого бюджету і використання позабюджетних коштів; кошторис доходів та видатків затверджує начальник Слов'янської міської військової адміністрації	Міністерство освіти і науки України	1738

Адреса установи: 84122, Донецька область, м. Слов'янськ, пл. Соборна, 2.

Бухгалтерський облік ведеться згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерством фінансів України від 31.12.2013р. №1203, зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25.01.2014р. №161/24938 та наказом Міністерства фінансів України № 307 від 28.02.2017р. "Про затвердження Порядку заповнення форм секторі та Змін фінансової звітності в державному до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", бюджетна звітність складена згідно наказу Міністерства фінансів України № 44 від 24.01.2012 р "Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування" у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2017 р. N 44.

Протягом звітного періоду помилок минулих років виявлено не було.

Виконання кошторису загального фонду:

Затверджено на 2025р. – 273320196,43 грн.(в т.ч. 0610160 – 5279500,00 грн.).

Надійшло – 266505331,55 грн. (в т.ч. 0610160 – 5084726,21 грн.), касові видатки склали- 266505331,55 грн. (в т.ч. 0610160 – 5084726,21 грн.).

Виконано до початкового плану % -98 (в т. ч. 0610160 - 96%).

Виконання кошторису спеціального фонду:

Затверджено на 2025 р. – 0,00 грн, надійшло – 2800, 51 грн. касові видатки -0,00 грн.

Виконання кошторису власних надходжень:

Затверджено – 10107727,54 грн, надійшло- 10107727,54грн, касові видатки- 10107727,54грн.

Виконання кошторису інших надходжень :

Затверджено –638500,00 грн., надійшло коштів-638500,00 грн., касові видатки – 638500,00грн.

Залишки коштів на 01.01.2026р: на реєстраційних рахунках – 0,00 грн., на спеціальному реєстраційному рахунку – 1663035,97 грн., на спеціальному реєстраційному рахунку власних надходжень – 16513,23 грн., на депозитному рахунку – 21414,22 грн., на рахунку забезпеченого депозиту–109500,00 грн.

Результат виконання кошторису на 01.01.2025р. складає -4372551 грн., на 01.01.2026р. -8175011 грн. (зміни -3802460грн.). Дефіцит по ф.2-дс на 01.01.2026р. становить -3851474 грн. Різниця між змінами і дефіцитом складає 49014грн: -2731 грн. – донараховано знос при списанні ІНМА минулого року (Дт 5512-КТ 1412), -56117грн.- списана залишкова вартість ОЗ при вибутті (ДТ 5512 –Кт 1014, 1016), +144180грн. -віднесена первісна вартість списаних ОЗ та ІНМА до накопичуваного фінансового результату минулих років (Дт 5111 –Кт 5512), -36318грн. -віднесені на фактичні витрати минулого року списані запаси (Дт 5512- Кт 1511).

Первісна вартість основних засобів на 01.01.2025р. становить 45702196 грн., станом на 01.01.2026 року 57585028 грн. Різниця первісної вартості складає + 11882832грн. в т.ч.: отримані ОЗ на суму + 682304грн. як благодійні дарунки від ТОВ Червоного Хреста України та ГО «Клуб рибалок України», отримані ІНМА як благодійні дарунки на суму +7497787грн. від Благодійних Фондів України, придбані ІНМА (КЕКВ 2210) на суму



+82209грн. за кошти загального фонду, оприбутковані дерева на суму +660грн., отримані безоплатно від КП «Благоустрій» та Слов'янської міської ВА ОЗ на суму +3764052 грн., списані з балансу відділу освіти та зараховані на позабалансовий рахунок зруйновані внаслідок збройної агресії РФ ОЗ та ІНМА на суму - 144130грн. згідно розпорядження начальника Слов'янської міської ВА №2172 від 03.12.2024р., списані з балансу дерева на суму -50грн.

Сума зносу на 01.01.2025 року складає 11284175 грн., на 01.01.2026 року 14988841грн. Різниця становить +3704666 грн.- нараховано знос на отримані ІНМА +3789998грн., донараховано знос при вибутті ІНМА +2731грн., списано знос при вибутті ІНМА та ОЗ --7063грн., відкореговано помилково нарахований знос на ІНМА -81000грн.

Зміни внесеного капіталу на 01.01.2025 року (45388174грн.) у зрівнянні з 01.01.2026 року (57271006грн.) складають 11882832грн, в т.ч.: оприбутковані основні засоби +4447016грн. (Дт 1014,1016, 1017 - Кт5111),оприбутковані ІНМА +7579996грн.,(Дт 1112,1113 - Кт5111), списані ОЗ та ІНМА -144180грн. (Дт5111 - Кт51014, 1016, 1017,1113).

Розшифровка залишків матеріальних цінностей:

На 01.01.2025: КЕКВ 2210 – 2093248,72 грн., КЕКВ 2230 – 175497,83 грн., КЕКВ 2275 – 1726532,38 грн.

На 01.01.2026: КЕКВ 2210 – 1658773,48 грн., КЕКВ 2230 – 188293,85 грн., КЕКВ 2275 – 2047616,69 грн.

Розшифровка витрат за 2025 р. по Апарату відділу освіти

Чисельність штатних одиниць 9 чол.

Фактичні витрати склали: КЕКВ 2111: основна зарплата – 1204906,43 грн., вислуга –0,00 грн., надбавки – 427571,14 грн., премії – 1987890,95 грн., ранг –0,00 грн., соц. потреби – 237954,00 грн., оздоровчі –251092,00 грн., індексація – 6591,94 грн., зарплата позаштатних працівників- 5200 грн.

Касові видатки склали: КЕКВ 2111: основна зарплата – 1204906,43 грн., вислуга –0,00 грн., надбавки – 320646,33 грн., премії – 1317372,7 грн., ранг – 0,00 грн., соц. потреби – 237954,00 грн., оздоровчі – 251092 грн., індексація – 6591,94 грн., зарплата позаштатних працівників- 5200,00 грн. ,

в т. ч.:

Зарплата держслужбовців: основна зарплата – 1204906,43 грн., вислуга –0,00 грн., надбавки – 427571,14 грн., премії – 1987890,95 грн., ранг – 0,00 грн., соц. потреби –237954,00 грн., оздоровчі –251092,00 грн., індексація – 6591,94 грн.;

Зарплата іншого персоналу: основна зарплата – 0,00 грн., премії – 0,00 грн., оздоровчі- 0,00 грн., зарплата позаштатних працівників – 5200,00 грн.

Розшифровка фактичних витрат по Апарату відділу освіти на утримання автотранспорту за 2025р.:

Кількість машин – 0 шт., кількість водіїв – 0, зарплата водія (КЕКВ 2111) – 0,00 грн., нарахування на зарплату КЕКВ 2120 – 0,00 грн., КЕКВ 2200 – 56436,94 грн. (в т.ч. 56436,94 грн.- витрати на бензин).

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7 м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» на 01.01.2026 р.

Дебіторська заборгованість за операціями які не відносяться до виконання кошторису станом на 01.01.2026 року –відсутня.

Кредиторська заборгованість за операціями які не відносяться до виконання кошторису станом на 01.01.2026 року склала – 130914,22 грн., в тому числі:

- за розрахунками з депонентами – 21414,22 грн.;
- розрахунки за депозитними операціями –109500,00 грн.

Депонована зарплата збільшилась на 21414,22 грн. за рахунок не виплаченої зарплати.

«Довідка про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих в натуральній формі»

КПКВК 0611010 = 818890,85 грн.:

Форма №4-2 м =818890,85 грн.

КПКВК 0611021 = 4823594,35 грн.:

Форма №4-2м = 8740380,79 – 4823594,35 = 3916786,44 грн. – вилучена сума, в т.ч.:

- 481133,80 грн. - продукти харчування, отримані від Слов'янської міської ВА в січні-лютому 2025р. КЕКВ 2230 (02);

- 221000,00 грн. - вживані ноутбуки, отримані через Департамент від БО «Благодійний фонд «Фонд освітніх ініціатив» в лютому 2025р. КЕКВ 2210 (02);

- 3189078,24 грн. - ноутбуки, отримані через КЗ «Донецький обласний центр фінансово-статистичного моніторингу, матеріально-технічного забезпечення закладів освіти» від Фонд «Фінська церковна допомога» в лютому 2025р. КЕКВ 2210 (02);

- 25574,40 грн. - отримані плити (OSB) від КП « Благоустрій» в квітні 2025р. КЕКВ 2210 (02).



КПКВК 0611021 в КЕКВ 2210 код (02), країна 804 (колонка 5) відсутня сума – 2269145,85 грн., отримана від БО «ФУНДАЦІЯ ОЛЕНИ ЗЕЛЕНСЬКОЇ» як передача ноутбуків для видачі дітям в березні 2025 року. Ця сума була відкоригована у травні 2025р. у зв'язку з тим, що відділом освіти не було отримано достатня кількість документів для відображення в звітності. Документи отримані в травні і зроблено коригування;

КПКВК 0611070 = 18181,00 грн.;

Форма № 4-2м = 18181.00.грн.

КПКВК 0618110 = 59072,44 грн.:

Форма № 4-2м = 144949,14 – 59072,44 = 85876,70 грн. – вилучена сума, в т.ч.:

- 85876,70 грн. – продукти харчування, отримані від Слов'янської міської ВА в січні - лютому 2025 р., КЕКВ 2230 (02).

Розшифровка доходів і витрат .

Надійшло коштів за звітний період - 266505331,55 грн. для здійснення видатків – 158526091,70 грн.

- суми коштів загального фонду видатків – 266505331,55 грн.

Розшифровка надходження коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ за 2025р.:

(форма №4-1м): - 2800,51 грн., в т.ч. -125,51 грн. –оренда майна; - 0,00 грн – послуги; -2675,00 грн. – реалізація майна;

(форма №4-2м): - 10107727,54 грн., в т. ч. гранти та дарунки – 10087287,54 грн.; благодійні внески (кошти отримані від інших розпорядників бюджетних коштів) - 20440,00 грн.

Розшифровка надходження і використання інших надходжень спеціального фонду за 2025р.:

(форма №4-3м): - 638500,00 грн., в т.ч. -523360,00 грн. –КЕКВ 2111; - 115140,00 грн – КЕКВ 2120.

Розшифровка до форми 2 д-с:

Доходи:

Рядок 2010 = 267061623 грн.:

- отримано бюджетних асигнувань загального фонду в звітному періоді –267143832грн.(вилучено з бюджетних асигнувань цільового фінансування сума витрат на придбання необоротних активів – 82209грн. КЕКВ 2210);

Рядок 2020 = 0 грн.:

- інші доходи від обмінних операцій =0грн.- різниця Д/т на 01.01.2025 925575 грн. та Д/т на 01.10.2025- 925575грн.).

Рядок 2030 = 2675 грн.:

- доходи від реалізації майна – 2675грн.

Рядок 2050 = 126 грн.:

- доходи від оренди майна – 126грн.

Рядок 2130 = 1927637 грн.:

- благодійні внески, гранти та дарунки – 10087287 грн. (мінус витрати на придбання основних засобів в натуральній формі – 682304 грн. та ІНМА благодійні дарунки 7497786грн.) = 1907197грн.- витрати на придбання матеріальних цінностей в натуральній формі4

- кошти, отримані від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших розпорядників бюджетних коштів для виконання цільових заходів - 20440 грн.

Витрати:

Інші витрати за обмінними операціями - 48886 грн.

- витрати за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 46156 грн.;

- витрати за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» - 2730 грн.

Інші витрати за необмінними операціями - 78540грн.

- витрати за КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» 60440 грн.- виплата стипендії обдарованим учням, 18100 грн. –одноразова виплата дітям - сиротам по досягненню 18-річчя.

Кредиторська заборгованість загального фонду станом на 01 січня 2026 року відсутня.

Дебіторська заборгованість загального фонду станом на 01.01.2026 року відсутня.

Кредиторська заборгованість спеціального фонду станом на 01.01.2026 року відсутня.

Дебіторська заборгованість спеціального фонду станом на 01.01.2026р. складає 925574,60 грн., в т.ч. просрочена 925574,60 грн.

КПКВК 0611010 сума 183579,57 грн. в т.ч. просрочена 183579,57 грн.

ЧП Фірма «Ліко» всього 13204,14 грн., в т.ч. просрочена 13204,14 грн. (період утворення 10.2011 р.)

ТОВ «Вітар» всього 20264,61 грн., в т.ч. просрочена 20264,61 грн. (період утворення 09.2011 р.)

Сметанкін С.В. всього 4483,13 грн., в т.ч. просрочена 4483,13 грн. (період утворення 02.2015р)

Усовніченко В.І. ДНЗ №1 всього 547,63грн., в т.ч. просрочена 547,63 грн. (період утворення 06.2020р.)

Усовніченко В.І. ДНЗ №15 всього 130,83грн., в т.ч. просрочена 130,83 грн. (період утворення 06.2020р.)



Усовніченко В.І. ДНЗ №24 всього 366,67грн., в т.ч. просрочена 366,67 грн. (період утворення 06.2020р.)
Усовніченко В.І. ДНЗ №30 всього 372,32грн., в т.ч. просрочена 372,32 грн. (період утворення 06.2020р.)
Усовніченко В.І. ДНЗ №54 всього 291,37грн., в т.ч. просрочена 291,37 грн. (період утворення 06.2020р.)
Усовніченко В.І. ДНЗ №55 всього 330,78грн., в т.ч. просрочена 330,78 грн. (період утворення 06.2020р.)
Плуталов О.В. ДНЗ №70 всього 174,64грн., в т.ч. просрочена 174,64грн (період утворення 03.2020р.)
Соломка І.В. ДНЗ №8 всього 867,32 грн., в т.ч. просрочена 867,32 грн. (період утворення 01.2023р.)
Соломка І.В. ДНЗ №20 всього 1015,66 грн., в т.ч. просрочена 1015,66 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ДНЗ №11 всього 22880,21 грн., в т.ч. просрочена 22880,21 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ДНЗ №26 всього 60346,83 грн., в т.ч. просрочена 60346,83 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ДНЗ №66 всього 53102,93грн., в т.ч. просрочена 53102,93грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «Торінтерм» ДНЗ №30 всього 5200,50грн., в т.ч. просрочена 5200,50грн. (період утворення 01.2023р.)
КПКВК 0611021 сума 332596,30 грн., в т.ч. просрочена 332596,30 грн.
Сп. Клуб «Живе джерело» всього 259,73 грн., в т.ч. просрочена 259,73 грн. (період утворення 12.2009р.)
СПК «Вітязь» всього 3179,17 грн., в т.ч. просрочена 3179,17 грн. (період утворення 05.2014р.)
Слов'янська федерація кік-боксінгу всього 349,87 грн., в т.ч. просрочена 349,87 грн. (період утворення 03.2015р.)
ДОИПП всього 1386,33 грн, в т.ч. просрочена 1386,33 грн. (період утворення 01.2016р.)
Сухонос І.О. всього 178,19 грн., в т.ч. просрочена 178,19 грн. (період утворення 05.2015р.)
КЛПУ «Обласна психіатрична лікарня м.Слов'янська» всього 1,00 грн, в т.ч. просрочена 1,00 грн. (період утворення 02.2018р.)
Киркач О.Г. всього 1638,27 грн., в т.ч. просрочена 1638,27 грн. (період утворення 11.2016.-01.02.2017рр.)
ГО «Слов'янська федерація «Самбо» всього 1407,66 грн., в т.ч. просрочена 1407,66 грн. (період утворення 08.2018р.)
Удовенко С.В. всього 216,56грн. в т.ч. просрочена 216,56 грн. (період утворення 02.2019р.)
Департамент освіти і науки Донецької держадміністрації всього 32540,32 грн., в т.ч. прострочена 32540,32 грн. (період утворення 06.2016р.)
ТОВ «КЕК» ЗОШ №4ф всього 19034,75 грн., в т.ч. просрочена 19034,75 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ЗОШ №4 всього 34431,48 грн., в т.ч. просрочена 34431,48 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ЗОШ №6 всього 43460,13 грн., в т.ч. просрочена 43460,13 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ЗОШ №16 всього 22671,51 грн., в т.ч. просрочена 22671,51 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» ЗОШ №18 всього 24269,36 грн., в т.ч. просрочена 24269,36 грн. (період утворення 01.2023р.)
ТОВ «КЕК» СНВК всього 28437,32 грн., в т.ч. просрочена 28437,32 грн. (період утворення 01.2023р.)
ГО "СКФОГ "Флай" ЗОШ №13 всього 311,55 грн., в т.ч. просрочена 311,55 грн. (період утворення 01.2023р.)
КПНЗ "ДОМАНУМ" СЗЗСО №14 всього 10955,79 грн., в т.ч. просрочена 10955,79 грн. (період утворення 03.2022р.)
КЗ" ДОНМЦПССО" СЗЗСО №14 всього 755,52 грн., в т.ч. просрочена 755,52 грн. період утворення 03.2022р.)
Управління якості освіти СЗЗСО №14 всього 98760,74 грн., в т.ч. просрочена 98760,74 грн. (період утворення 03.2022р.)
ГО "Спорт Арена" ЗОШ №10 всього 4439,37 грн., в т.ч. просрочена 4439,37 грн. (період утворення 01.2023р.)
ГО "Центр розвитку айкідо "Му-шин" ЗОШ №10 всього 786,24 грн., в т.ч. просрочена 786,24 грн. (період утворення 01.2023р.)
ГО "Аметист" ЗОШ №17 всього 501,10грн., в т.ч. просрочена 501,10 грн. (період утворення 01.2023р.)
ОГ «Атлант» СЗЗСО №14 всього 2588,34грн., в т.ч. просрочена 2588,34грн. (період утворення 01.2023р.)
КПКВК 0611070 сума 409398,73 грн., в т.ч. прострочена 409398,73 грн.

ТОВ «ВГСД» всього 295686,85 грн., в т.ч. просрочена 295686,85 грн. (період утворення 11.2007р.)
Сидоренко О.В. всього 1507,85 грн., в т.ч. просрочена 1507,85 грн. (період утворення 10.2014р.)
Алієв О.Ю. всього 111061,12грн., в т.ч. просрочена 111061,12грн.(період утворення 01.2023р.)
ГО "Мистецтво життя" всього 1142,91грн., в т.ч. просрочена 1142,91грн.(період утворення 01.2023р.)
Причини утворення дебіторської заборгованості спеціального фонду – несвоєчасна оплата рахунків орендарями. Систематично направляються претензійні листи орендарям, які порушують договірні обов'язки.
Згідно рішення Господарського суду донецької області від 23.10.2012р. про порушення провадження у справі № 5006/12/163/2012 ТОВ «Вітар» має заборгованість у сумі 4868,74 грн., на останню суму господарський суд Донецької області постановив повернути документи стягувачові (Постанова № 36761374 від 06.10.2013р.)
ТОВ «ВГСД» постанова виконавчої служби від 28.04.2012р. про відкриття виконавчого провадження про стягнення заборгованості у сумі 127818,15 грн., на останню суму позовна заява в роботі.
Згідно наказу господарського суду від 19.06.2012р. було прийнято рішення стягнути заборгованість з ПП



«Ліко» на користь відділу освіти у сумі 872,66 грн., на останню суму Господарський суд Донецької області постановив повернути документи стягувачові (Постанова № 33244968 від 19.11.2013р.). Готуються документи для звернення до суду про стягнення заборгованості в сумі 15395,87 грн., з ТОВ «Вітар». Заборгованість з орендної плати по ТОВ «ВГСД» складає 167868,70 грн. 02.04.2014 року був направлений лист до Слов'янської міжрайонної прокуратури з проханням звернутися до господарського суду з позовною заявою про стягнення заборгованості.

Заборгованість з орендної плати по ПП «Фірма «Ліко» складає 6331,48 грн. 02.04.2014 року був направлений лист до Слов'янської міжрайонної прокуратури з проханням звернутися до господарського суду з позовною заявою про стягнення заборгованості.

Заборгованість з орендної плати по ФЛП Сметанкін складає 4483,13 грн. 24 березня 2016 року у Слов'янської міжрайонній прокуратурі пройшов господарський суд з позовною заявою про стягнення заборгованості. Рішенням Донецького апеляційного суду від 07.09.2016р. в задоволенні позову про стягнення заборгованості відмовлено.

Забалансові рахунки:

Станом на 01.01.2026р. на забалансових рахунках обліковується: Отримані в тимчасове зберігання продукти харчування, запаси, малоцінні швидкозношувані предмети – 572751,41грн., невідшкодовані втрати від шкоди та збитків, завданих внаслідок збройної агресії РФ– 144129,74грн.

У формі 6-дс «Інформація за сегментами» згідно облікової політики установи відсутня необхідність розкриття сегментів діяльності.

За звітний період перевірок контролюючими органами не проводилось. Штрафи не накладались. Протоколи про бюджетні правопорушення не виписувались.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Марина ХОХЛОВА

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

Не підписано

" 23 " січня 2026р.

