

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2018 року

Установа	<u>Національна академія аграрних наук України</u>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<u>Печерський</u>	за КОАТУУ	00024360
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державна організація (установа, заклад)</u>	за КОПФГ	8038200000
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	<u>659 - Національна академія аграрних наук України</u>		425
Періодичність:	<u>квартальна</u>		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Національна академія аграрних наук України є державною науковою організацією, яка здійснює наукове забезпечення розвитку галузей агропромислового комплексу України.	Національна академія аграрних наук України підпорядкована Кабінету Міністрів України.	7453

Дебіторська заборгованість наукових установ НААН за загальним фондом збільшилась на 992,9 тис.грн. в порівнянні з початком 2018 року і склала на 01.10.2018 р. 1175,2 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за загальним фондом не змінилась в порівнянні з початком 2018 року і становить на звітну дату 118,6 тис.грн., з якої 95,9 тис.грн. - це заборгованість, по якій винесено рішення суду про стягнення її судовиконавчими органами в примусовому порядку. Прострочена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

За спеціальним фондом дебіторська заборгованість за доходами за реалізовану продукцію та надані послуги в порівнянні з початком 2018 року зросла на 12070,2 тис.грн. і становила на 01.10.2018 року 46553,7 тис.грн. Дебіторська заборгованість за видатками зменшилась на 33,2 тис.грн. і склала 1194,5 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за видатками збільшилась в порівнянні з початком 2018 року на 17,8 тис.грн. і склала на звітну дату 58,2 тис.грн, за доходами збільшилась на 1703,4 тис.грн. і становила 11192,1 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 12,5 тис.грн.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 р. №718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності», листа Міністерства фінансів України від 29.04.2014р. №31-08430-10-10/10149 у кварталній звітності майно, активи і зобов'язання наукових установ НААН, що знаходяться на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, відображені у сумі залишків на початок 2014 року. Так, дебіторська і кредиторська заборгованість цих установ на 01.01.2014р., на 01.10.2018р. складає відповідно 1665782,34 і 1926191,85 грн.

Кредиторська заборгованість за загальним фондом становить 131,4 тис.грн. Прострочена заборгованість за загальним фондом відсутня.

Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом за доходами (авансові платежі) збільшилась на 6535,5 тис.грн. і склала на 01.10.2018 р. 22169,8 тис.грн. Кредиторська заборгованість за видатками збільшилась на 17,1 тис.грн. і становила 1617,0 тис.грн. Прострочена кредиторська заборгованість за спеціальним фондом за видатками склала на звітну дату 61,2 тис.грн. (3,8% від загальної суми заборгованості по видатках). Прострочена кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

Кредиторська заборгованість наукових установ НААН за загальним і спеціальним фондом зареєстрована в органах Державної казначейської служби України відповідно на 100 і 1,1%, зокрема, не зареєстрована заборгованість наукових установ НААН, що знаходяться на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, у сумі 1538718,41 грн.

Прострочена дебіторська заборгованість за КПКВК 6591020 в порівнянні з початком року не змінилась, складає 22,7 тис.грн. Виникла внаслідок несплати установою, якій була реалізована прибудова вартості спожитої теплової енергії у 2014-2015 роках, сплаченої за рахунок коштів загального фонду, ведеться претензійно-позовна робота. Прострочена дебіторська заборгованість за КПКВК 6591060 з початку року не змінилась, складає 55 806,91 грн. Виникла за договором № 76-88-16 від 12.06.2014р. та № 78-88-16 від 24.04.2015р. з ТОВ "НВП" Ідея" на поставку періодичних видань на 2015р. Винесене рішення суду на повернення коштів, матеріали справи передані до виконавчої служби. Прострочена дебіторська заборгованість за програмою 6591080 складає 40,1 тис.грн. Це заборгованість ТОВ "Рості" за сільськогосподарську продукцію, яка виникла у 2006 р. Рішення суду про стягнення заборгованості знаходиться на виконанні у судовиконавчих органах.



Прострочена кредиторська заборгованість за кодом економічної класифікації видатків 2110 станом на 01.10.2018р. відсутня, за кодом економічної класифікації видатків 2270 склала 5,2 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Казначейства, зазначена у Довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість, які не відображаються у формі N 7д, N 7м "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" складає 40713.6 тис.грн. Виникла за договорами поставки товарів, послуг, термін оплати за якими відтерміновано; за ПДВ, строк сплати якого згідно законодавства 30.10.2018 р.; за незареєстрованими податковими накладними, термін реєстрації за якими не настав.

Небюджетна кредиторська заборгованість по спеціальному фонду становила на 01.10.2018 р. 74,0 тис.грн. і зменшилася в порівнянні з початком 2018 року на 1,2 тис.грн. внаслідок списання коштів за рішенням суду. Основними причинами виникнення небюджетної кредиторської заборгованості по спеціальному фонду є недоотримання доходів в частині власних надходжень у зв'язку з несприятливими для сільськогосподарського виробництва кліматичними умовами в 2007-2010 роках.

Із загального фонду Державного бюджету України за 9 місяців 2018 року надійшло 332586.8 тис.грн, що становить 75.3% до затвердженого кошторису на 2018 рік. Касові видатки за 9 місяців 2018 року проведені в межах кошторису. З коштів, що надійшли, освоєно 99,5%. З одержаних коштів на фінансування науки за 9 місяців 2018 року в сумі 317684,1 тис.грн. проведено видатків на суму 316031,7 тис.грн., з яких 284468,7 тис.грн (90,0%) використані на оплату праці та нарахування на неї, 20300,2 тис.грн.(6,5%) - на оплату стипендій та довічної плати, 5502,2 тис.грн (1,7%) - на придбання товарів та послуг, інші видатки, 5760,6 тис.грн (1,8%) - на оплату комунальних послуг. Залишок відкритих асигнувань на 01.10.2018 року становить 1652,4 тис.грн або 0,5% від коштів, що надійшли, з них 1304,6 тис.грн (0,4%) будуть використані на погашення поточної заборгованості по заробітній платі і нарахуваннях на неї в сумі 131,4 тис.грн. та на виплату авансу за I половину жовтня 2018 року.

До спеціального фонду надійшло 432289,4 тис.грн. або 52,9% від затвердженого кошторису. З них 126663,0 тис.грн. (29,3%) отримані від надання послуг по впровадженню наукових досягнень, 272127,4 тис.грн. (62,9%) - від господарської діяльності, 32744,9 тис.грн. (7,6%) - від оренди майна бюджетних установ, 754,1 тис.грн. (0,2%) - від реалізації майна. Видатки із спеціального фонду в сумі 422125,9 тис.грн проведені в межах наявних коштів, з них 163807,3 тис.грн (38,8%) направлені на оплату праці та нарахування на неї, 188960,1 тис.грн (44,7%) - на оплату товарів і послуг; 29421,7 тис.грн (7,0%) - на проплату комунальних платежів; 18534,3 тис.грн (4,4%) - на капітальні видатки, 21402,5 тис.грн (5,1%) - інші видатки. Станом на 01.10.2018 року залишок невикористаних коштів по спеціальному фонду становить 98893,0 тис.грн, в тому числі на валютних рахунках - 16942,3 тис.грн.

За 9 місяців 2018 року надійшло 55591,9 тис.грн як благодійні внески, гранти та дарунки і 230,6 тис.грн. на виконання цільових заходів, що складає 95,9% від затвердженого кошторису. З цих коштів в сумі 52150,3 тис.грн. (з урахуванням залишку на початок року 689,7 тис.грн.) використано: 1223,7 тис.грн. (2,3%) на оплату праці та нарахування на неї, 3362,2 тис.грн. (6,5%) - на оплату товарів і послуг, 47309,3 тис.грн.(90,7%) - на капітальні видатки, 255,1 тис.грн.(0,5%) - інші видатки. Залишок коштів на 01.10.2018 року склав 4361,9 тис.грн., в тому числі на валютних рахунках - 1990,5 тис.грн.

Наукові установи НААН надають послуги, здійснюють господарську діяльність, отримують благодійні внески, гранти та дарунки відповідно до Бюджетного кодексу України. Перелік платних послуг, які можуть надаватися бюджетними науковими установами, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.07.2003 р. №1180.

Протокол про бюджетне правопорушення від 26.04.2018 №07-023-18/08/74 складено ГУ ДКСУ у Херсонській області за порушення термінів реєстрації бюджетних зобов'язань Інститутом зрошувального землеробства.

Згідно із постановою Президії НААН від 26.07.2017 р. (протокол №11), наказу НААН від 01.08.2017 р. виведено Волинську державну сільськогосподарську дослідну станцію з підпорядкування Національній академії аграрних наук України та підпорядковано Інституту картоплярства. Відповідно до постанови Президії НААН від 14.02.2018 р. (протокол №3), відновлено діяльність Селекційно - генетичного центру м'ясних курей "Оріана" - Київського філіалу Інституту птахівництва, підпорядкувавши його Національній академії аграрних наук України. Селекційно - генетичний центр м'ясних курей "Оріана" перейменовано на Інститут землекористування. До зведеного звіту включено 94 бюджетні наукові установи.

У рядку 1163 "Балансу" - "Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в установах банків" - виручка від продажу валюти в ПАТ "Банк "Київська Русь", яка буде зарахована на спеціальний реєстраційний рахунок наукової установи після надходжень інвестицій в банк, кошти в дорозі.

Наукові установи НААН, які є платниками податку на додану вартість, мають рахунки в системі електронного адміністрування податку на додану вартість. Кошти на цих рахунках відображені у рядку 1162 "Балансу" - "Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в казначействі".

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 р. №718 «Про внесення змін до



Порядку подання фінансової звітності», листа Міністерства фінансів України від 29.04.2014р. №31-08430-10-10/10149 у кварталній звітності майно, активи і зобов'язання наукових установ НААН, що знаходяться на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, відображені у сумі залишків на початок 2014 року. Діяльність Луганської державної сільськогосподарської дослідної станції з 16 червня 2014 року призупинена згідно наказу № 10 від 16.06.2014 року й до даного часу не поновлена, у зв'язку з її розташуванням в селищі Металіст Слов'янського району Луганської області, на території якого органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження (розпорядження Кабінету Міністрів України від 7.11.2014 р. № 1085-р зі змінами).

Фінансовий результат (рядок 1150 “Балансу”) включає профіцит (рядок 2390 “Звіту про фінансові результати”) та суми, що безпосередньо збільшують результат за рахунок приєднання державних підприємств на баланс наукових установ, списання кредиторської заборгованості, основних засобів та зменшують результат за рахунок списання дебіторської заборгованості, погашення орендарями дебіторської заборгованості минулих років за комунальні послуги, перерахованого залишку, списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, оприбуткованих в минулі роки, собівартості реалізованої сільськогосподарської продукції урожаю 2017 року.

В графі 4 “Фактично надійшло” додатку 21 “Довідка про спрямування обсягів власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)” розбіжність між надходженнями коштів, що отримані як плата за послуги та від господарської діяльності (рядки 020, 030 графі 9 “Надійшло коштів” форми 4.1д,4-1м “Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги”) на суму 20549,16 грн. складають надходження, отримані в іноземній валюті на суму -1337105,89 грн. та матеріальними цінностями (продукцією) на суму 1357655,05 грн. Також окремі наукові установи не подали додаток 21 на 26408565,47 грн. фактичних надходжень у зв'язку із відсутністю показників.

У рядку 040 “Інша заборгованість” додатку №27 “Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д та № 7м “Звіт про заборгованість за бюджетними коштами” відображено заборгованість ліквідаційних комісій банків, розрахунки з депонентами, довгострокові зобов'язання та інша заборгованість.

У рядку 060 “Розрахунки за іншими операціями” додатку №27 “Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д та № 7м “Звіт про заборгованість за бюджетними коштами” відображені розрахунки за вищезазначеною продукцією сільськогосподарської продукції наукових установ НААН та по податку на додану вартість.

У рядку 1150 “Балансу” - “Інша поточна дебіторська заборгованість” - це дебіторська заборгованість по допомозі і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, заборгованість за сумою збитків, яка підлягає перерахуванню до бюджету, заборгованість ліквідаційних комісій банків, орендарів та інша заборгованість.

У рядку 1161 “Балансу” - “Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в касі” - грошові кошти та грошові документи в касі.

У рядку 1162 “Балансу” - “Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в казначействі” - це реєстраційні рахунки та інші рахунки в казначействі, а саме рахунки для надходження і виплати допомоги і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, допомоги по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологах, на поховання, депонованих сум та рахунки в системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

У рядку 1200 “Балансу” - “Витрати майбутніх періодів” - предплата періодичних видань.

У рядку 1510 “Балансу” - “Довгострокові зобов'язання за кредитами” на суму 2602,7 тис.грн. відображено кредит Інституту тваринництва степових районів “Асканія-Нова” - Національного наукового селекційно-генетичного центру з вівчарства, отриманий з інноваційного фонду в сумі 1964,2 тис.грн для будівництва цеху по переробці вовни (рішення суду про стягнення заборгованості по кредиту знаходиться на виконанні у судовиконавчих органах), нараховані відсотки та штрафні санкції на вищевказаний кредит в сумі 638,5 тис.грн.

У рядку 1520 “Балансу” - “Інші довгострокові зобов'язання” на суму 30,0 тис.грн. відображено бюджетні позики Сарненської дослідної станції, одержані під закупівлю добрив та пального у 1996-1998 роках і реструктуризовані під погашення у 2004-2011 роках.

У рядку 1575 “Балансу” - “Інші поточні зобов'язання” - це кредиторська заборгованість по допомозі і компенсації громадянам, перед депонентами, за роялті та інша заборгованість.



Урядку 1700 “Балансу” - “Доходи майбутніх періодів” – одержані авансом орендні платежі.

Керівник

Гадзало ЯМ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Мороз АБ

" 24 " жовтня 2018р.

