

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2019 року

Установа Національна академія аграрних наук України за ЄДРПОУ
Територія Печерський за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад) за КОПФГ
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету **659 - Національна академія аграрних наук України**
Періодичність: **квартальна (проміжна)**

КОДИ
00024360
8038200000
425

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.	6866



Дебіторська заборгованість наукових установ НААН за загальним фондом збільшилась на 498,7 тис.грн. в порівнянні з початком 2019 року і склала на 01.07.2019 р. 623,0 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за загальним фондом не змінилась в порівнянні з початком 2019 року і становить на звітну дату 62,8 тис.грн., з якої 40,1 тис.грн. - це заборгованість, по якій винесено рішення суду про стягнення її судово-виконавчими 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 2019 року зросла на 9822,0 тис.грн. і становила на 01.07.2019 року 53041,8 тис.грн. Дебіторська заборгованість за видатками зменшилась на 307,6 тис.грн. і склала 1314,8 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за видатками збільшилась в порівнянні з початком 2019 року на 91,3 тис.грн. і склала на звітну дату 146,3 тис.грн, за доходами збільшилась на 2226,6 тис.грн. і становила 14975,9 тис.грн. Прострочена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 32,1 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 01.07.2019 р. складає відповідно 1665782,34 і 1926191,85 грн. Кредиторська заборгованість за загальним фондом зросла на 65,7 і становить на 01.07.2019 67,5 тис.грн. Кредиторська заборгованість за спеціальним фондом за доходами (авансові платежі) збільшилась на 14544,3 тис.грн. і склала на 01.07.2019 р. 37958,1 тис.грн. Кредиторська заборгованість за видатками збільшилась на 131,6 тис.грн. і становила 2688,8 тис.грн. Прострочена кредиторська заборгованість за спеціальним фондом за видатками склала на звітну дату 126,4 тис.грн. (4,7% від загальної суми заборгованості по видатках). Прострочена кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 0,8 тис.грн. Кредиторська заборгованість наукових установ НААН за загальним і спеціальним фондом зареєстрована в органах Державної казначейської служби України відповідно на 100 і 10,7%, 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 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 судово-виконавчих органах. Прострочена кредиторська заборгованість за кодом економічної класифікації видатків 2110 станом на 01.07.2019р. 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" за ПДВ, строк сплати якого згідно законодавства 30.07.2019 р.; за незареєстрованими податковими накладними, термін реєстрації за якими не настав. Небюджетна кредиторська заборгованість по спеціальному фонду становила на 01.07.2019 р. 69,8 тис.грн. і зменшилась в порівнянні з початком 2019 року на 2,8 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 1 півріччя 2019 року надійшло 183731,9 тис.грн, що становить 64,2% до затвердженого кошторису на 2019 рік. Касові видатки за 1 півріччя 2019 року проведені в межах кошторису. З коштів, що надійшли, освоєно 97,7%. З одержаних коштів на фінансування науки за 1 півріччя 2019 року в сумі 173176,7 тис.грн. проведено видатків на суму 168882,3 тис.грн., з яких 150509,1 тис.грн (89,1%) використані на оплату праці та нарахування на неї, 12976,5 тис.грн.(7,7%) - на оплату стипендій та довічної плати, 2455,8 тис.грн (1,5%) - на придбання товарів та послуг, інші видатки, 2940,9 тис.грн (1,7%) - на оплату комунальних послуг. Залишок відкритих асигнувань на 01.07.2019 року становить 4294,4 тис.грн або 2,3% від коштів, що надійшли, з них 3022,8 тис.грн (1,6%) будуть використані на виплату авансу за I половину липня 2019 року. До спеціального фонду надійшло 2974708,1 тис.грн. або 29,8% від затвердженого кошторису. З них 102422,1 тис.грн. (34,8%) отримані від надання послуг по впровадженню наукових досягнень, 165049,6 тис.грн. (56,0%) - від господарської діяльності, 26125,8 тис.грн. (8,9%) - від оренди майна бюджетних установ, 1110,6 тис.грн. (0,4%) - від реалізації майна. Видатки із спеціального фонду в сумі 296220,7 тис.грн проведені в межах наявних коштів, з них 141994,2 тис.грн (47,9%) направлені на оплату праці та нарахування на неї, 106509,7 тис.грн (36,0%) - на оплату товарів і послуг; 25634,5 тис.грн (8,7%) - на проплату комунальних платежів; 13652,2 тис.грн (4,6%) - на капітальні видатки, 8430,1 тис.грн (2,8%) - інші видатки. Станом на 01.07.2019 року залишок невикористаних коштів по спеціальному фонду становить 73888,2 тис.грн, в тому числі на валютних рахунках – 8241,5 тис.грн. За 1 півріччя 2019 року надійшло 4689,4 тис.грн як благодійні внески, гранти та дарунки і 870,9 тис.грн. на виконання цільових заходів, що складає 57,9% від затвердженого кошторису. З цих коштів в сумі 6598,1 тис.грн. (з урахуванням залишку на початок року 2234,5 тис.грн.) використано: 552,4 тис.грн. (8,4%) на оплату праці та нарахування на



неї, 3313,0 тис.грн. (50,2%) - на оплату товарів і послуг, 2567,5 тис.грн.(38,9%) - на капітальні видатки, 165,2 тис.грн.(2,5%) - інші видатки. Залишок коштів на 01.07.2019 року склав 1196,7 тис.грн., в тому числі на валютних рахунках – 276,5 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. Згідно із постановою Президії НААН від 31.10.2018 р. (протокол №16) Дослідну станцію тютюництва виведено з безпосереднього підпорядкування Національної академії аграрних наук України і підпорядковано Національному науковому центру «Інститут землеробства». 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. 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 і на даний час не поновлена, у зв'язку з її розташуванням в селищі Металіст Слов'янсько-Сербського 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 списання кредиторської заборгованості, основних засобів, отриманого залишку 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 2018 року, коригування внесеного капіталу до первісної вартості необоротних активів. У рядку 040 “Інша заборгованість” додатку №26 “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 №26 “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 вирощування і реалізацію 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. У рядку 1700 “Балансу” - “Доходи майбутніх періодів” – одержані авансом орендні платежі.



Керівник

Гадзало ЯМ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Мороз АБ

" 05 " серпня 2019р.

