

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

# КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

**«Облік, контроль та економічний аналіз видатків за захищеними статтями  
бюджету в бюджетних установах»**

Виконала: студентка групи ОО-41(з)

Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Яхневич Валентина Дмитрівна

Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда Н.Я.

Рецензент: к.е.н., доц. Судук Н.В.

Івано-Франківськ – 2024 р.

## ЗМІСТ

|   |  |    |
|---|--|----|
| <b>ВСТУП</b>  |  | 3  |
| <b>РОЗДІЛ I ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ</b>                        |  |    |
| 1.1.  | Дослідження сутності категорії «видатки бюджетних установ»   | 6  |
| 1.2.  | Класифікація видатків бюджетних установ  | 12 |
| 1.3.  | Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ                      | 18 |
| <b>РОЗДІЛ II ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ В ГОРОДЕНКІВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ</b>       |  |    |
| 2.1.  | Організація обліку видатків бюджетної установи   | 28 |
| 2.2.  | Синтетичний і аналітичний облік видатків за захищеними статтями бюджету                                    | 37 |
| 2.3.  | Порядок проведення контролю видатків бюджетної установи  | 42 |
| <b>РОЗДІЛ III АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ У ГОРОДЕНКІВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ</b> |  |    |
| 3.1.  | Аналіз структури і динаміки фінансування та видатків загального фонду                                      | 47 |
| 3.2.  | Нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства | 58 |
| 3.3.  | Автоматизація обліково-аналітичних процесів бюджетних установ  | 62 |
| <b>ВИСНОВКИ</b>   |  | 69 |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>   |  | 73 |
| <b>ДОДАТКИ</b>  |  |    |

## ВСТУП

**Актуальність дослідження** особливостей обліку, контролю та аналізу видатків за захищеними статтями бюджету в бюджетних установах значно зросла у зв'язку з посиленням фіскального тиску та потребою підвищення ефективності використання бюджетних коштів. Захищені статті бюджету передбачають обов'язкове фінансування пріоритетних сфер, таких як освіта, охорона здоров'я, соціальний захист та інші, де державні видатки є необхідними для забезпечення базових функцій суспільства. З огляду на обмеженість бюджетних ресурсів, важливо мати чіткі механізми обліку та контролю, щоб гарантувати цільове використання коштів та запобігти їх нецільовому витрачання.

Ефективне керування видатками за захищеними статтями бюджету вимагає ретельного контролю та звітності, щоб забезпечити прозорість і підзвітність бюджетних установ - це потребує впровадження сучасних систем обліку, які б дозволяли відслідковувати витрати в режимі реального часу, забезпечивши при цьому достовірність та своєчасність фінансової інформації. Додатковий контроль також потрібен для зменшення ризику фінансових зловживань, корупції та неефективного розподілу ресурсів. Таким чином, необхідно вдосконалювати механізми моніторингу та оцінки ефективності використання коштів, що дозволить раціональніше використовувати бюджетні ресурси та сприятиме сталому розвитку бюджетних установ.

Зважаючи на значущість захищених статей бюджету та їхній вплив на соціально-економічний стан країни, економічний аналіз даних видатків стає необхідним інструментом для виявлення ефективності використання бюджетних коштів. Аналіз видатків дозволяє визначити тенденції в розподілі бюджетних ресурсів, виявити можливі відхилення від планових показників і зрозуміти, наскільки ефективно бюджетні установи виконують свої функції. Крім того, такий аналіз стане основою для розробки рекомендацій щодо оптимізації витрат,

що, в свою чергу, сприятиме покращенню фінансової дисципліни та зменшенню нераціонального використання коштів у бюджетних установах.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Городенківської міської ради, яка отримує фінансування за захищеними статтями бюджету. Предмет дослідження - процеси обліку, контролю та економічного аналізу видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є дослідження, узагальнення та обґрунтування особливостей організації і методики обліку, контролю та економічного аналізу видатків за захищеними статтями бюджету в бюджетній установі.

Для досягнення визначеної мети сформовано наступні **завдання**:

- провести дослідження сутності видатків бюджетних установ;
- описати класифікацію видатків бюджетних установ;
- розглянути нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ;
- описати організацію обліку видатків бюджетної установи;
- розглянути синтетичний і аналітичний облік видатків за захищеними статтями бюджету;
- описати порядок проведення контролю видатків бюджетної установи;
- здійснити аналіз структури і динаміки фінансування та видатків загального фонду;
- описати нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства;
- розглянути автоматизацію обліково-аналітичних процесів бюджетних установ.

**Стан наукової розробки.** Методологічною основою даного дослідження послужили наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, що стосуються

обліку, контролю та економічного аналізу видатків за захищеними статтями бюджету, а також нормативно-правові акти, що регулюють цю проблематику.

**Методи дослідження.** Для вивчення особливостей фінансово-господарської діяльності Городенківської міської ради застосовуються методи фінансового аналізу, що дозволяють оцінити структуру доходів і видатків, а також виявити ключові фактори, що впливають на фінансову стійкість органів місцевого самоврядування. Вивчення методичних підходів до організації обліку та контролю видатків бюджетної установи здійснюється за допомогою методів контент-аналізу та нормативного аналізу, що дозволяє розібратися в чинному законодавстві, інструкціях та методичних рекомендаціях. Для дослідження контролю видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді використовуються методи внутрішнього аудиту та перевірки, які дозволяють оцінити ефективність системи контролю, виявити потенційні ризики та розробити рекомендації щодо підвищення ефективності контролю.

**Практичне значення отриманих результатів** полягає у використанні розроблених методологічних підходів та рекомендацій щодо обліку та контролю видатків у Городенківській міській раді в процесі навчання та практичної роботи.

**Структура і обсяг роботи.** Дипломна робота включає вступ, три розділи, перелік використаних джерел (загалом 30 позицій) та додатки. Робота містить 11 ілюстрацій і 13 таблиць, а її загальний обсяг становить 75 сторінок.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ

### ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

#### 1.1. Дослідження сутності категорії «видатки бюджетних установ»

Поняття «видатки установ» відрізняється за своєю економічною сутністю, так як видатки бюджету - це кошти, що виділяються на реалізацію програм та заходів, затверджених у бюджеті. Видатки вважаються складовою витрат, але мають своє окреме значення та важливість.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» [21] визначає, що витрати розуміються як зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зниження власного капіталу (за винятком зниження капіталу через вилучення або розподіл). Таке визначення дозволяє забезпечити єдиний підхід до відображення витрат у бухгалтерському обліку бюджетних установ, що сприяє точному та послідовному відображенню фінансових операцій.

Щодо поняття «видатки», то часте використання цього терміну в системі бюджетного обліку вказує на певну обмеженість його застосування. На основі визначених ключових аспектів, провідний науковець Крупко М.П. надає наступні формулювання [31]:

- «витрати – це зменшення грошових коштів або збільшення зобов'язань для отримання і поповнення продуктивних сил суб'єкта господарювання»;
- «видатки – це загальна сума використаних коштів за певний період для забезпечення господарської діяльності суб'єкта господарювання. В обліковій практиці бюджетних установ видатки поділяються на касові і фактичні».

Зазначені визначення враховують як загальноекономічні підходи та категорії, так і облікові поняття та елементи.

Дане поняття також вивчається українськими вченими, такими як Іваськевич Х. І., Таранов А. Ю та іншими (табл. 1.1), що сприяє глибшому розумінню різниці між витратами та видатками бюджетних установ.

Таблиця 1.1

### Наукове трактування поняття «державні видатки»

| Автор            | Визначення  |
|------------------|---|
| Іваськевич Х. І. | Видатки бюджетних установ – це витрати, які установа робить для виконання своїх функцій, підтверджені відповідними документами.   |
| Таранов А. Ю.    | Видатки бюджетних установ – це кошти, виділені на реалізацію програм та заходів, передбачених бюджетом.   |
| Гевлич Л. Л.     | Видатки бюджетних установ – це суми, що витрачені бюджетними установами в ході їх господарської діяльності, у межах сум, визначених кошторисом.   |
| Шестерняк М. М.  | Видатки бюджетних установ – це централізовані витрати, які фінансуються з бюджету (державного або місцевого). Вони виступають прямими цільовими витратами, що забезпечують безперебійне функціонування установи та відображають економічні відносини, пов'язані з розподілом і перерозподілом частини національного доходу, сконцентрованого в бюджеті.                                     |
| Орлюк О. П.      | Видатки бюджету – прямі цільові витрати держави, що забезпечують її безперебійне функціонування і відображають економічні відносини, пов'язані з розподілом і перерозподілом частини національного доходу, яка концентрується у бюджеті   |
| Джога Р. Т.      | Видатки – державні платежі, які не підлягають поверненню, тобто не створюють і не компенсують фінансові вимоги і поділяються на відплатні і невідплатні. До видатків не належать платежі в рахунок погашення державного боргу. Витрати бюджетних установ включають фактичні витрати матеріальних, трудових і грошових ресурсів на утримання установи та її статутну господарську діяльність |
| Василик О. Д.    | Видатки бюджетів за своєю економічною сутністю є інструментом розподілу і перерозподілу централізованого грошового фонду держави та його використання за цільовим призначенням для забезпечення суспільного добробуту   |
| Пасічник Ю. В.   | Видатки являють собою витрати, що виражають економічні відносини, на основі яких здійснюється використання централізованих коштів за напрямами, визначеними законом   |

Дослідження сучасної облікової економічної термінології свідчить про її невтішний стан, що вважається наслідком політичних катаклізмів, які пережила Україна за останні століття. Протягом останніх двох десятиліть вітчизняний економічний термінологічний словник значно оновився та поповнився. Особливо це стосується облікової термінології, зокрема понять «витрати» та «видатки».

Поняття витрат трактується по-різному в спеціальній літературі. Вітчизняні економісти визначають витрати виробництва як реальні матеріальні витрати на виготовлення продукції, що включають витрати засобів та предметів праці, а також витрати на заробітну плату, науково-дослідні та проектно-конструкторські роботи тощо.

Поряд із цим використовується більш узагальнене поняття витрат, де витрати виробництва визначаються як витрати живої та уречевленої праці підприємства на виготовлення продукції, виконання робіт та надання послуг. Іноземні економісти вважають витратами виробництва спожиті ресурси чи грошові кошти, що необхідно сплатити за товари чи послуги.

Хоча між наведеними визначеннями виробничих витрат існують деякі стилістичні розбіжності, вони не відрізняються суттєво. Тому можна запропонувати узагальнююче визначення: витрати виробництва – це витрати живої (нематеріальної складової) та минулої (матеріальної) праці для виробництва будь-якого продукту (послуги, роботи, продукції).

Витрати, як основа собівартості, вважається одним з найважливіших якісних показників діяльності кожного суб'єкта господарювання. Якість інформаційного забезпечення щодо даного об'єкта обліку безпосередньо впливає на функціонування всього господарського механізму бюджетної установи.

Різноманітні трактування поняття «витрати» здебільшого зводяться до двох основних формулювань. Перше – це облікове визначення, яке розглядає витрати в рамках балансу. Друге – більш загальноекономічне визначення, де



витрати є грошовим вираженням суми ресурсів, використаних з певною метою, і це визначення також враховує витрати як грошові кошти.

У межах нормативно-правового поля трактування сутності видатків і витрат також викликає ряд суперечностей. Наприклад, відповідно до статті 2 Бюджетного кодексу України, видатки бюджету визначаються як: «кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. До видатків бюджету не належать:

- погашення боргу;
- надання кредитів з бюджету;
- розміщення бюджетних коштів на депозитах;
- придбання цінних паперів;
- повернення надмірно сплачених до бюджету сум податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету, проведення їх бюджетного відшкодування».

Водночас витрати бюджету включають «видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів». Таким чином, поняття видатків розкривається через поняття витрат, і навпаки.

Крупко М. П. обґрунтувала структурні характеристики предмета бухгалтерського обліку через об'єкти процесів постачання, виробництва та реалізації. У контексті розмежування понять «витрати» та «видатки» варто підкреслити кілька ключових моментів:

1) у процесі постачання відбувається витрачання грошових коштів або виникнення зобов'язань суб'єкта господарювання на оплату певної суми при настанні відповідного моменту платежу з метою отримання та поповнення елементів продуктивних сил;

2) у процесі виробництва певного продукту спостерігається використання певної кількості відповідних елементів продуктивних сил суб'єкта господарювання;

3) у ході господарської діяльності в цілому, для забезпечення всіх процесів, суб'єкт господарювання здійснює загальне використання коштів [31].

Аналіз понять «видатки» та «витрати» бюджетних установ дозволяє зробити такі висновки:

- «видатки» – це кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом;
- «витрати» – це зменшення грошових коштів або збільшення кредиторських зобов'язань для отримання та поповнення продуктивних сил суб'єкта господарювання.

Видатки бюджетних установ, за своїм економічним змістом, є сумами коштів, витраченими установами в процесі господарської діяльності в межах затверджених кошторисом сум, що вважається основним плановим та фінансовим документом, який визначає обсяг, цільове призначення та розподіл коштів. При обліку виконання кошторису видатки поділяються на два підоб'єкти: касові та фактичні видатки.

Касові видатки – це всі суми, отримані установою з поточних бюджетних рахунків у банку або реєстраційних рахунків у відповідних органах Державної казначейської служби для використання згідно з кошторисом. Фактичні видатки, на відміну від касових, – це реальні видатки установ для виконання кошторису, підтверджені відповідними первинними документами. Такий поділ видатків як об'єктів обліку обумовлений необхідністю державного контролю за використанням коштів.

Облік касових видатків забезпечує інформацію про касове виконання кошторису та залишки невикористаних асигнувань на конкретну дату, тоді як облік фактичних видатків дозволяє контролювати як фактичне виконання кошторису видатків установи загалом, так і дотримання встановлених норм за окремими статтями та структурними підрозділами. Облік як касових, так і фактичних видатків ведеться за статтями бюджетної класифікації, які є єдиною системою групування видатків.

Касові та фактичні видатки зазвичай не збігаються в часі, оскільки базуються на різних принципах обліку бухгалтерських операцій: касовий метод (cash basis), коли облік доходів і видатків здійснюється в момент отримання коштів незалежно від періоду, до якого вони належать; та метод нарахувань, де облік бюджетних операцій відбувається в момент їх здійснення.

Варто зазначити, що загальна схема обліку видатків з розподілом на касові та фактичні є складною та громіздкою, проте вона була виправданою на етапі становлення обліку бюджетних установ. Поняття касових і фактичних видатків було введено ще наказ МФУ «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» від 29.12.2015 р. [32].

Протягом наступних дев'яти років умови економічного існування бюджетної сфери залишалися незмінними, тому не було потреби змінювати й діючу систему обліку видатків.

Наразі, незважаючи на задеклароване реформування облікової системи бюджетних установ, значних змін не відбулося. Більше того, зміни майже не торкнулися питань обліку видатків. Касові видатки як облікова категорія майже втратили своє первісне призначення – контроль за використанням коштів. Аналіз звітів про виконання кошторису видатків свідчить про те, що за багатьма статтями бюджетної класифікації фактичні видатки перевищували касові. Однак причина такого відхилення полягає не в порушенні фінансової дисципліни або використанні коштів не за призначенням, як це часто трактується в навчальних посібниках та інструкціях. Справжньою причиною є постійне недоотримання фінансових ресурсів з державного бюджету, через що дані про касові видатки не містять об'єктивної інформації. Крім того, як вже зазначалося, основою системи касових видатків є касовий метод обліку доходів і видатків, який в міжнародній практиці визнається менш об'єктивним, ніж метод нарахувань.

Після розгляду наведених визначень ми зауважили, що термін «видатки» відноситься до операцій, які фінансуються з бюджету, тоді як «витрати» пов'язані з господарськими операціями.

Тож, видатки бюджетних установ як об'єкти бухгалтерського обліку виступають ключовими елементами фінансового управління, оскільки вони відображають сукупність коштів, що витрачаються на виконання програм, заходів та інших операцій, передбачених бюджетом. Достовірне відображення видатків у бухгалтерському обліку забезпечує прозорість і підзвітність фінансових процесів, дозволяє контролювати використання коштів та здійснювати аналіз ефективності витрат - це, в свою чергу, сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень, покращенню ефективності державного сектору та підтриманню довіри громадськості до бюджетних процесів.

## **1.2. Класифікація видатків бюджетних установ**

Класифікація видатків бюджетних установ є ключовим елементом управління державними фінансами, який допомагає ефективно планувати, контролювати та аналізувати використання бюджетних коштів. В Україні вона складається з кількох основних елементів, кожен з яких має свою специфіку.

Видатки бюджетних установ класифікуються різними способами, залежно від різних критеріїв. Серед найпоширеніших критеріїв класифікації виділяють наступні:

- залежно від того, з яких джерел отримано кошти для покриття витрат;
- відображає процес переміщення коштів, що пов'язано з доходами або розподілом;
- визначає витрати за їхньою метою чи обсягом витрат у межах окремих відомств, функцій чи економічної діяльності.

Дані основні напрямки класифікації дозволяють забезпечити структуровану та зрозумілу картину витрат бюджетних установ та сприяють ефективному управлінню ресурсами (рис. 1.1) [26].

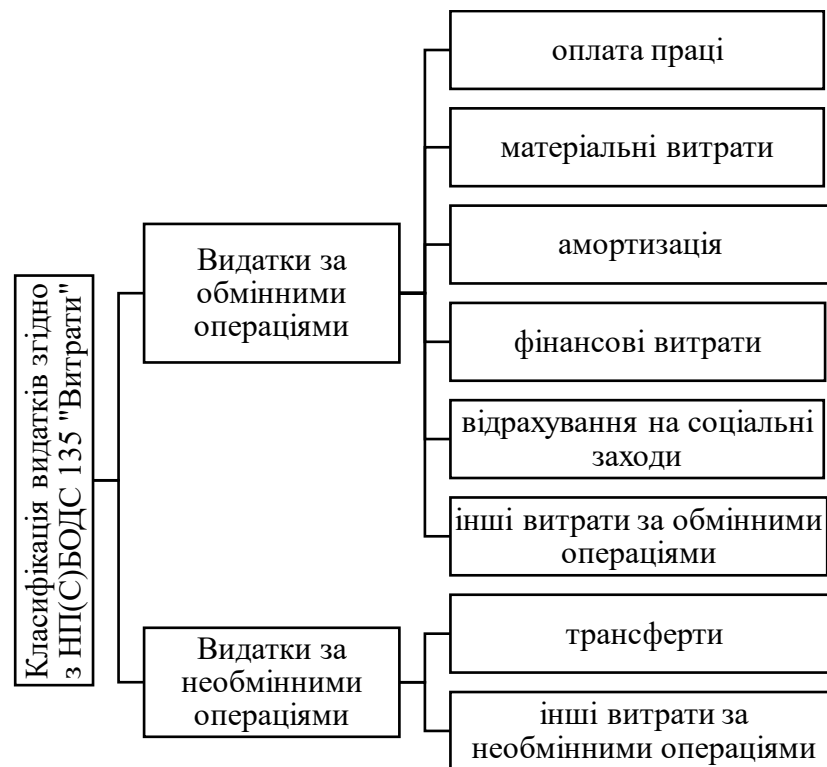


**Рис.1.1. Класифікація видатків бюджетних установ**

Видатки в залежності від руху бюджетних коштів поділяються на касові та фактичні. Касові видатки можуть здійснюватися як у готівковій, так і в безготівковій формі. Касові видатки відображають лише видані кошти, але не завжди підтверджують їхнє фактичне використання, оскільки можуть бути нараховані, але ще не сплачені.

До фактичних видатків відносяться суми, пов'язані з неоплаченими рахунками, кредиторською заборгованістю, або нарахованою, але ще не виплаченою заробітною платою. Вони краще відображають фактичне споживання коштів, на відміну від касових видатків. Точний облік витрат дозволяє контролювати не лише загальне виконання кошторису за витратами, але й дотримання лімітів для окремих статей.

Згідно з національним стандартом НП(С)БОДС 135 «Витрати» [27], витрати класифікуються як обмінні та необмінні операції. Усі витрати класифікуються відповідно до певних елементів, що належать до кожної з груп. Різні категорії видатків за обмінними та необмінними операціями показані на рис. 1.2:



**Рис. 1.2. Класифікація бюджетних видатків згідно з НП(С)БОДС 35 «Витрати»**

Витрати визнаються, якщо зниження економічних вигід можна достовірно визначити. Визнання витрат відбувається у періоді, коли вони понесені, та за умов, що вони сприяють отриманню відповідних доходів. Проте, існують випадки, коли витрати не визнаються:

- комісійні платежі та інші операції за договорами аналогічного типу;
- авансові платежі за запаси, послуги або роботи;
- витрати, що призводять до зменшення власного капіталу, як зазначено у НП(С)БОДС.

Крім наукової класифікації видатків, у Бюджетному кодексі України [33] та Наказі Міністерства фінансів «Про бюджетну класифікацію» [34] передбачено законодавчо затверджену класифікацію видатків бюджету.

Бюджетний кодекс України визначає бюджетну класифікацію як єдину систематизовану групу доходів, видатків, кредитування, фінансування бюджету та боргу відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів.

За бюджетною класифікацією видатки бюджету класифікуються наступним чином (табл.1.2).

Таблиця 1.2

### Бюджетна класифікація видатків бюджетних установ

| Тип класифікації  | Опис  |
|---|---|
| Програмна класифікація видатків бюджету<br>(за бюджетними програмами)                     | Програмна класифікація використовується при застосуванні програмно-цільового методу у бюджетному плануванні.  |
| Відомча класифікація<br>(за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів)              | Відомча класифікація містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів, таких як Апарат Верховної Ради України, Конституційний Суд України, Міністерство внутрішніх справ тощо. Головні розпорядники визначають розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів.   |
| Функціональна класифікація<br>(за функціями, з виконанням яких пов'язані видатки бюджету) | Функціональна класифікація включає розділи, де систематизуються видатки, пов'язані з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування. Вона також містить підрозділи, які конкретизують ці розділи. Наприклад, розділ 0100 «Загальнодержавні функції» містить підрозділи 0110 «Вищі органи державного управління, органи місцевої влади та місцевого самоврядування, фінансова та зовнішньополітична діяльність», 0120 «Економічна допомога зарубіжним країнам», 0130 «Інші загальні функції державного управління» тощо [27, 16]. |

Тож, бюджетна класифікація видатків забезпечує систематизований підхід до групування видатків бюджету відповідно до міжнародних стандартів та законодавства України. Вона охоплює програмну класифікацію, що використовується в програмно-цільовому бюджетному плануванні, відомчу класифікацію, яка визначає головних розпорядників бюджетних коштів, і функціональну класифікацію, що систематизує видатки за виконанням функцій держави або місцевого самоврядування. Зазначена структура дозволяє ефективно планувати, контролювати та аналізувати видатки бюджету на різних рівнях управління.

За новою бюджетною класифікацією видаткова частина бюджету має кілька основних категорій: функціональну класифікацію видатків, економічну класифікацію видатків, відомчу класифікацію видатків і програмну

класифікацію видатків. Розмежування видатків за економічними ознаками, з точки зору впливу державних видатків на рух сукупного продукту і процес розширеного відтворення, базується на визначенні поточних видатків і капітальних видатків та кредитування за вирахуванням погашення, склад яких визначається Міністерством фінансів України (табл. 1.3) [35].

Таблиця 1.3

### Нова класифікація бюджетних видатків за економічними ознаками

| Категорія                              | Опис   | Приклади  |
|--|--|---|
| Поточні видатки                        | Видатки, що спрямовуються на забезпечення поточної діяльності державних установ та органів.                | Заробітна плата, оплата комунальних послуг, соціальні виплати |
| Капітальні видатки                     | Видатки, що спрямовуються на фінансування довгострокових інвестиційних проектів, які мають тривалий вплив. | Будівництво доріг, шкіл, лікарень                             |
| Кредитування за вирахуванням погашення | Видатки на надання кредитів, що зменшуються на суму погашення раніше наданих кредитів.                     | Державні позики, кредити підприємствам                        |

Поточні видатки бюджету охоплюють фінансування підприємств, установ, організацій і державних органів, визначене на початок бюджетного року, а також заходи щодо соціального захисту населення. До цієї категорії належать видатки на товари та послуги, оплату праці працівників бюджетних установ, нарахування на заробітну плату, придбання предметів постачання і матеріалів, витрати на відрядження, оплату послуг бюджетних установ, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, виплату відсотків, а також трансфертні платежі органам державного управління.

Капітальні видатки, або видатки розвитку, спрямовані на фінансування інвестиційної та інноваційної діяльності держави. Вони включають капітальні вкладення виробничого та невиробничого призначення, фінансування структурної перебудови народного господарства, субвенції та інші витрати, пов'язані з розширеним відтворенням. До капітальних видатків за бюджетною класифікацією належать придбання основного капіталу, обладнання і предметів довгострокового користування, капітальне будівництво, капітальний ремонт,



створення державних запасів і резервів, придбання землі і нематеріальних активів, капітальні трансферти та нерозподілені витрати.

В умовах економічної кризи поточні видатки є першочерговими, оскільки забезпечують стабільне функціонування державних установ і соціальний захист населення. Функціональна структура видатків бюджету формується відповідно до основних функцій держави, які можна розділити на чотири основні групи. Перша група охоплює видатки на послуги загального призначення, включаючи державне управління, судову владу, міжнародну діяльність, фундаментальні дослідження, національну оборону, правоохоронну діяльність та забезпечення безпеки держави. Друга група видатків охоплює суспільні і соціальні послуги, які надаються громадянам, включаючи освіту, охорону здоров'я, соціальний захист і забезпечення, житлово-комунальне господарство, культуру і мистецтво, засоби масової інформації, фізичну культуру і спорт.

Третя група видатків спрямована на державні послуги, пов'язані з економічною діяльністю, та на регулювання і підвищення ефективності господарської діяльності, включаючи економічний розвиток, створення нових робочих місць, організацію роботи транспорту, охорону навколишнього середовища. Остання, четверта група, включає видатки на обслуговування внутрішнього та зовнішнього державного боргу, витрати з цільових фондів, які входять до Державного бюджету відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України» на відповідний рік, витрати з резервних фондів, а також видатки на проведення виборів і референдумів.

Відомча класифікація видатків бюджету визначає перелік головних розпорядників бюджетних коштів. На основі цієї класифікації Державне казначейство України та місцеві фінансові органи ведуть реєстр усіх розпорядників бюджетних коштів. Програмна класифікація видатків бюджету застосовується при формуванні бюджету за програмно-цільовим методом, що забезпечує більш ефективне та цілеспрямоване використання бюджетних коштів.

В умовах економічної кризи може виникнути ситуація, коли доходна частина Державного бюджету не виконується, що призводить до скорочення видаткової частини. На випадок такої ситуації у Законі про Державний бюджет на відповідний рік передбачаються захищені статті, виплати по яких не скорочуються і здійснюються в першочерговому порядку та пропорційно по розпорядниках коштів Державного бюджету.

### **1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ**

Законодавчі основи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні визначаються Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Додаткові нормативні акти, що регулюють цей аспект, включають постанови Кабінету Міністрів України, накази Міністерства фінансів, а також національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Серед нормативних документів, які стосуються обліку витрат виділяють Постанову Кабінету Міністрів України, що затверджує порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, встановлює систему обліку, контролю та аналізу видатків цих установ. Зокрема, вона визначає процедури формування та затвердження кошторисів, вимоги до їх виконання, а також порядок ведення обліку фінансових операцій і звітності про них [11]. Документ регулює внутрішню фінансову діяльність бюджетних установ, забезпечуючи відповідність їхньої діяльності законодавчим вимогам та ефективне використання бюджетних коштів.

Постанова також встановлює механізми контролю за використанням бюджетних коштів та здійсненням фінансових операцій бюджетними установами та включає в себе обов'язковість подання звітності про фінансову діяльність, аудиторські перевірки та моніторинг з боку відповідних контролюючих органів. Такий контроль сприяє запобіганню корупційних схем,

нецільовому використанню коштів та забезпеченню прозорості та відповідальності у сфері фінансової діяльності бюджетних установ.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» [12] встановлює систему рахунків для бухгалтерського обліку фінансової діяльності бюджетних установ. План рахунків містить коди і найменування рахунків, що використовуються для обліку фінансових операцій, зокрема видатків. Він стандартизує облікові процедури та формати звітності, що дозволяє забезпечити єдність підходів у фінансовому обліку бюджетних установ.

Крім того, цей наказ визначає порядок контролю за веденням бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема видатків бюджетних установ. Він встановлює вимоги до облікової документації, а також механізми аудиту та перевірки достовірності фінансової звітності. Такий контроль сприяє забезпеченню точності та достовірності обліку видатків, а також запобігає можливим фінансовим порушенням чи недолікам в обліковій документації.

Наказ Міністерства фінансів України «Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів та державними цільовими фондами» [13] встановлює стандартизовану систему обліку операцій з активами, капіталом і зобов'язаннями, які здійснюються розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами. Документ регулює структуру облікових записів, які використовуються для реєстрації руху коштів та інших фінансових операцій, в тому числі і видатків.

Підпорядкованість кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку відображається у внутрішніх системах обліку бюджетних установ, що сприяє уніфікації процедур та забезпеченню консистентності даних - це дозволяє ефективно відслідковувати рух коштів та вчасно виявляти можливі невідповідності чи помилки в обліку.

Крім того, стандартизована система обліку, встановлена цим наказом, надає можливість для аналізу фінансової діяльності бюджетних установ та

державних цільових фондів. Шляхом систематичного огляду облікової інформації можна здійснювати ефективний аналіз витрат, виявляти тенденції в фінансовому управлінні та розробляти стратегії оптимізації використання бюджетних коштів.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ» [14] регулює процеси обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ через встановлення стандартів та правил бухгалтерського обліку для окремих активів та зобов'язань. Цей документ визначає порядок обліку фінансових операцій, пов'язаних з активами та зобов'язаннями, що є власністю бюджетних установ.

Зокрема, наказ встановлює правила реєстрації, оцінки та звітування щодо окремих активів і зобов'язань, що вважається важливими для контролю за фінансовою діяльністю бюджетних установ та дозволяє забезпечити достовірність та правильність обліку видатків, а також виявляти можливі невідповідності чи помилки в обліку. Наказ також містить вимоги щодо ведення обліку, які допомагають забезпечити аналіз фінансової діяльності бюджетних установ.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [15] визначає норми та правила, що регулюють документальне забезпечення обліку у бухгалтерській системі бюджетних установ. Документ встановлює порядок формування, зберігання та використання первинних облікових документів, які є основою для проведення бухгалтерського обліку.

Положення містить вимоги щодо правильного оформлення та обліку первинних облікових документів, які реєструють усі фінансові операції бюджетних установ та забезпечує точність і достовірність облікової інформації, що є важливим для контролю за витратами та аналізу фінансової діяльності.

Завдяки Положенню про документальне забезпечення, встановлюються механізми контролю за правильністю та повнотою обліку видатків бюджетних установ. Організація правильного документального процесу дозволяє забезпечити ефективний аналіз витрат, виявляти можливі недоліки та невідповідності у фінансовій діяльності та приймати вчасні керуючі рішення.

Наказ Міністерства фінансів України про затвердження типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору і порядку їх складання має ключове значення для регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ [16]. Документ визначає стандарти та вимоги до оформлення меморіальних ордерів та облікових реєстрів, які є основними документами для реєстрації та обліку фінансових операцій. Він встановлює обов'язковість використання типових форм та порядку їх складання, що сприяє уніфікації облікової документації та забезпечує стандартизований підхід до обліку видатків у бюджетних установах.

Завдяки зазначеному наказу, забезпечується систематизація та структурування інформації про видатки бюджетних установ, що спрощує проведення контролю за витратами та аналіз фінансової діяльності. Отримана стандартизована облікова інформація дозволяє управлінцям отримувати точні дані для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та ефективного аналізу фінансового стану бюджетних установ.

Наказ Міністерства фінансів України щодо затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань теж має значний вплив на регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ [17]. Нормативний документ встановлює процедури та вимоги щодо проведення інвентаризації активів та зобов'язань, включаючи фінансові ресурси та матеріальні цінності. Він визначає порядок підготовки до інвентаризації, проведення самого процесу та оформлення результатів, що досить важливо для забезпечення точності та об'єктивності обліку видатків.

Завдяки цьому положенню здійснюється контроль за належним використанням та збереженням бюджетних коштів і майна. Інвентаризація надає

можливість перевірки відповідності фактичного стану речових активів та фінансових зобов'язань з їх обліком в бухгалтерських записах, що сприяє підвищенню ефективності контролю та уникненню можливих фінансових ризиків для бюджетних установ.

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань виступає важливим інструментом для аналізу фінансового стану бюджетних установ. Результати інвентаризації дозволяють здійснювати об'єктивну оцінку фінансових ресурсів та матеріальних цінностей, а також виявляти можливі нестачі, недоліки та шляхи їх вирішення.

Наказ Міністерства фінансів України щодо затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання встановлює норми та вимоги для здійснення аналітичного обліку бюджетних установ [18]. Документ уточнює структуру та формати карток і книг для ведення аналітичного обліку видатків, доходів та інших фінансових операцій. Він також визначає порядок їх складання та ведення, що сприяє систематизації та стандартизації обліку в бюджетних установах.

Документ забезпечує контроль за фінансовою діяльністю бюджетних установ через встановлення однорідних процедур та форм аналітичного обліку. Він дозволяє відстежувати рух грошових коштів та контролювати витрати, що сприяє ефективному управлінню бюджетними ресурсами. Слід зауважити, що наказ виступає важливим інструментом для аналізу фінансової діяльності бюджетних установ, оскільки він надає стандартизовану форму аналізу фінансової звітності. Відповідно до цього документу, аналітичний облік використовується для виявлення тенденцій витрат, розподілу бюджетних ресурсів та планування майбутніх фінансових заходів.

Наказ Міністерства фінансів України щодо затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі [19] регулює облік, контроль та аналіз видатків бюджетних установ. Документ встановлює порядок заповнення форм фінансової звітності для

державного сектору, в тому числі бюджетні установи. Він визначає обов'язковість та стандартизацію фінансової звітності, що сприяє її надійності та порівняльності.

Документом також визначено вимоги до подання фінансової звітності, включаючи строки та порядок подання, що сприяють своєчасному та систематичному контролю за фінансовою діяльністю бюджетних установ. Застосування цього Порядку дозволяє проводити аналіз фінансової звітності бюджетних установ, порівнювати їхні результати та виявляти можливі відхилення та недоліки у фінансовому управлінні.

Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» [20] регулює облік, контроль та аналіз витратів бюджетних установ. Документ встановлює чіткі правила та вимоги щодо складання фінансової, бюджетної та іншої звітності для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів та включає визначення форм звітності, строків їх подання, а також процедур та методик складання звітів. Такі вимоги забезпечують уніфікацію процесів обліку та звітності, що сприяє підвищенню прозорості та зрозумілості фінансової інформації.

Порядок складання звітності дозволяє здійснювати детальний аналіз витратів бюджетних установ. Завдяки стандартизованим формам звітності можна легко проводити порівняння між різними періодами та установами, виявляти тенденції у використанні бюджетних коштів, а також оцінювати ефективність фінансового управління та дає можливість приймати обґрунтовані управлінські рішення, спрямовані на оптимізацію витратів та підвищення ефективності використання бюджетних ресурсів.

Нормативно-правове регулювання організації і методики обліку бюджетних установ наведено в табл.1.4.

Таблиця 1.4

**Нормативно-правове регулювання організації і методики  
обліку бюджетних установ**

| Елемент обліку  | Основні нормативні документи   |
|---|--|
| <i>Група 1 – Облік доходів і витрат</i>   |  |
| Складання та затвердження кошторису, внесення змін. Загальний стан виконання кошторису                  | Бюджетний кодекс України; Закон України «Про державний бюджет»;<br>Податковий кодекс України; Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів»;<br>Наказ Міністерства фінансів України «Про паспорти бюджетних програм»;<br>Інструкція щодо застосування економічної кваліфікації видатків бюджету, затверджена Наказом Міністерства фінансів України   |
| Утворення та використання власних коштів бюджетних установ  | Бюджетний кодекс України;<br>Порядок списання товарів гуманітарної допомоги, які мають певний термін експлуатації, який затверджений Постановою Кабінету Міністрів України;<br>Положення про Реєстр неприбуткових організацій та установ, затверджений Наказом Міністерства фінансів України;<br>Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»;<br>Наказ Державного казначейства України «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ»  |
| <i>Група 2 – Організація бухгалтерського обліку за типами операцій</i>                                  |  |
| Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах казначейства, та на рахунках в установах банків | Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Міністерства фінансів України;<br>Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою правління Національного банку України;<br>Наказ Державного казначейства України «Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ»<br>Постанова НБУ «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»;<br>Постанова НБУ «Про здійснення операцій з використанням електронних платіжних засобів»;<br>Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затверджений Наказом Міністерства фінансів України; |



|  |   |
|--|---|
|  | Порядки складання місячної та квартальної звітності установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів   |
| Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату                                 | Кодекс законів про працю України;<br>Закон України «Про оплату праці»;<br>Закон України «Про індексацію грошових доходів населення»;<br>Закон України «Про прожитковий мінімум»;<br>Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок призначення і виплати стипендій»;<br>Закон України «Про відпустки»;<br>Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності»;<br>ЗУ «Про збір на обов'язкове соціальне страхування»;<br>Постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»;<br>Постанова Кабінету Міністрів України «про обчислення середньої заробітної плати для розрахунку витрат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням»;<br>Порядок обчислення середньої заробітної плати |
| Оплата комунальних послуг  | ЗУ «Про місцеві державні адміністрації»;<br>Міжгалузеві норми споживання електричної та теплової енергії для установ і організацій бюджетної сфери України;<br>Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики України «Про затвердження Порядку застосування тарифів на електроенергію»;<br>Форми типових договорів затверджені наказом фонду державного майна України.  |
| <i>Група 3 - Облік фінансових результатів і порядок складання звітності</i>                |   |
| Порядок ведення бухгалтерського обліку. Складання фінансової звітності та її достовірність | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;<br>Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»;<br>Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затверджена Наказом Державного казначейства України;<br>Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку;<br>Порядки складання місячної та квартальної фінансової звітності установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів та Порядки складання річного звіту   |

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» [21] регулює облік, контроль та аналіз видатків бюджетних установ через чітке визначення витрат та принципів їх відображення у фінансовій звітності. Документом встановлено, що витрати розуміються як зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зниження власного капіталу (за винятком зниження капіталу через вилучення або розподіл). Таке визначення дозволяє забезпечити єдиний підхід до відображення витрат у бухгалтерському обліку бюджетних установ, що сприяє точному та послідовному відображенню фінансових операцій. Завдяки цьому, фінансова звітність стає більш достовірною та зрозумілою для користувачів.

Документ регламентує порядок визнання та класифікації витрат у фінансовій звітності. Витрати повинні бути визнані у тому звітному періоді, коли вони були понесені, незалежно від часу фактичного руху грошових коштів. Такий підхід відповідає принципу нарахування та забезпечує більш точне відображення фінансового стану установи. Визначення витрат за економічним змістом дозволяє проводити детальний аналіз структури витрат та їх динаміки, що є важливим для управління бюджетними ресурсами.

НП(С)БОДС 101 визначає вимоги до розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності. Бюджетні установи зобов'язані розкривати у примітках до фінансової звітності інформацію про значні статті витрат, їх структуру та зміни за звітний період - це забезпечує прозорість фінансової діяльності установи та підвищує можливості для контролю та аналізу використання бюджетних коштів. Завдяки цьому, зацікавлені сторони, в тому числі керівництво, контролюючі органи та громадськість, отримують повну та достовірну інформацію.

Як ми вже зауважили, що нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ - важлива складова забезпечення прозорості та ефективності використання державних коштів. Однак, чинне регулювання має певні обмеження та недоліки, які можуть впливати на точність, повноту та своєчасність інформації (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

**Аспекти, які не враховуються чинним нормативно-правовим регулюванням обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ**

| <b>Аспект</b>                            | <b>Опис</b>   |
|--|---|
| Динамічність та адаптивність регулювання | Чинні нормативно-правові акти часто не встигають за швидкими змінами в економічному середовищі, технологіях та методах управління, що в результаті призвело до неактуальності окремих положень та вимог.      |
| Гнучкість у застосуванні                 | Регулювання часто занадто жорстке і не враховує специфічних потреб та умов окремих бюджетних установ та ускладнює їхню діяльність та адаптацію до змін.   |
| Інтеграція новітніх технологій           | Існуючі норми не завжди передбачають використання сучасних інформаційних систем та технологій для обліку та аналізу витрат, що знижує ефективність процесів управління фінансами.                             |
| Врахування специфіки діяльності          | Нормативна база не завжди враховує специфічні види діяльності різних бюджетних установ, що призводить до невідповідностей у застосуванні загальних правил до конкретних ситуацій.                             |
| Прозорість та підзвітність               | Хоча регулювання спрямоване на забезпечення прозорості, воно не завжди створює механізми, які дозволяють повною мірою здійснювати підзвітність та контроль з боку громадськості та інших зацікавлених сторін. |
| Впровадження інноваційних підходів       | Нормативні документи часто не враховують можливості впровадження інноваційних підходів до управління бюджетними ресурсами та обмежує можливості для підвищення ефективності використання коштів.              |
| Навчання та підвищення кваліфікації      | Відсутність вимог щодо регулярного навчання та підвищення кваліфікації працівників бюджетних установ призводить до недостатньої компетентності у використанні новітніх методів обліку та контролю.            |
| Управління ризиками                      | Нормативно-правове регулювання не завжди враховує аспекти управління фінансовими ризиками та збільшує вразливість бюджетних установ до різних економічних загроз.   |

Тож, чинне нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ має низку важливих аспектів, які не враховуються повною мірою - це стосується динамічності та адаптивності регулювання, гнучкості у застосуванні норм, інтеграції новітніх технологій, врахування специфіки діяльності різних установ, забезпечення прозорості та підзвітності, впровадження інноваційних підходів, навчання та підвищення кваліфікації працівників, а також управління фінансовими ризиками. Удосконалення цих аспектів могло б значно підвищити ефективність управління бюджетними ресурсами та адаптацію до сучасних викликів.

## РОЗДІЛ 2

### ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ В ГОРОДЕНКІВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ

#### 2.1. Організація обліку видатків бюджетної установи

Городенківська міська рада була створена 6 липня 1994 року. Протягом свого існування рада пройшла кілька етапів розвитку, щорічно розширюючи свої повноваження та робочі можливості. У центрі уваги міської ради завжди стояли питання місцевого самоврядування та розвитку території. Городенківська міська рада має статус органу місцевого самоврядування.

Порядок формування та організація діяльності міської ради, її органу, депутатів, посадових осіб визначається Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування України, Законом України «Про статус депутатів місцевих Рад», Виборчим кодексом України, іншими Законами України, Європейською хартією місцевого самоврядування, Статутом громади і ін.

Городенківська міська рада має статус бюджетної установи та включена до реєстру неприбуткових установ і організацій. Ознака неприбутковості - 0031, що свідчить про бюджетний характер установи. Контролюючим органом вважається Головне управління Державної податкової служби в Івано-Франківській області.

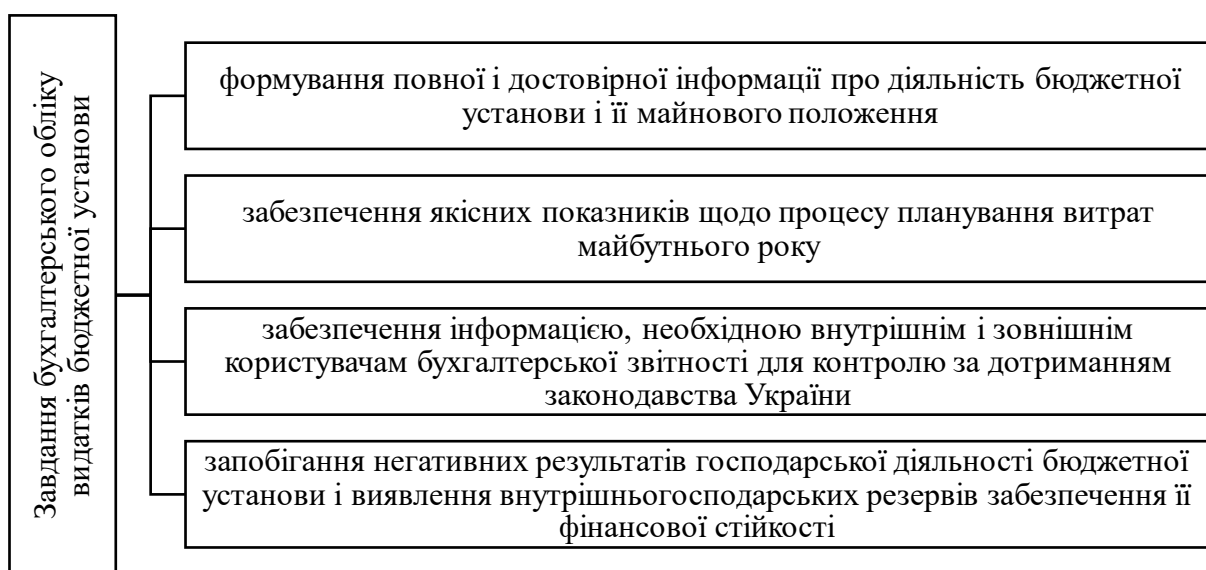
Городенківська міська рада відповідає за розробку та реалізацію програм і проектів з розвитку місцевої інфраструктури, соціально-економічного розвитку міста, забезпечення належних умов для комфортного проживання та розвитку громади. Станом на 2024 р., Городенківська міська рада співпрацює з різними державними та громадськими організаціями з метою розвитку міста та покращення якості життя мешканців, для цього керівництво укладає договори та угоди з іншими місцевими радами, органами влади та управління, а також з підприємствами, установами та організаціями для реалізації спільних проектів.

На наступному етапі ми більш детально дослідили організаційну структуру міської ради (рис. 2.1).



**Рис. 2.1. Організаційна структура управління Городенківською міською радою**

Організація бухгалтерського обліку в умовах бюджетного обліку створює низку завдань, що потребують вирішення, одне з яких - забезпечення точного відображення і визначення такого важливого елемента, як видатки (рис. 2.2).



**Рис.2.2. Завдання бухгалтерського обліку видатків бюджетної установи**

Проаналізувавши завдання бухгалтерського обліку витрат, ми визначили, що вони спрямовані на формування чіткої та точної інформації про розподіл витрат згідно з кошторисом та забезпечення бюджетної установи необхідними ресурсами. Дана інформація має бути достатньо надійною, щоб користувачі могли приймати управлінські рішення, своєчасно скоригувавши витрати в поточному році або під час планування бюджетів на наступний рік.

Процедуру визнання бюджетних видатків за обмінними та необмінними операціями наведено у табл.2.1.

Таблиця 2.1

### **Порядок визнання бюджетних видатків за обмінними та необмінними операціями**

| <b>Категорія</b>                  | <b>Опис</b>   |
|-----------------------------------|---|
| Витрати за обмінними операціями   | Витрати, які виникають у зв'язку з виконанням СДС своїх повноважень або передачею активів, послуг чи робіт для реалізації певних заходів. Вони визнаються в момент зменшення активів або збільшення зобов'язань.  |
| Витрати за необмінними операціями | Витрати, які пов'язані з наданням послуг або виконанням робіт з метою отримання власних надходжень. Вони визнаються одночасно з отриманням доходів або, в залежності від умов договору, за ступенем завершеності операції на дату балансу, якщо результат достовірно оцінено. |
| Інші витрати                      | Витрати, що виникають внаслідок фінансових зобов'язань СДС. Вони визнаються в звітному періоді, коли вони були нараховані.  |
| Загальний порядок визнання витрат | Витрати визнаються, якщо є зменшення активів або збільшення зобов'язань, які зменшують економічні вигоди або потенціал корисності. Визнання здійснюється за умови, що ці витрати можна достовірно оцінити <sup>2</sup>  |

Управління ефективністю та забезпечення контролю над фінансовими операціями та процесами важливо для будь-якої організації чи установи. У Городенківській міській раді дана проблема вирішується шляхом створення і впровадження системи контролю, яка дозволяє ефективно виявляти, аналізувати та усувати недоліки у фінансовому обліку та внутрішніх процедурах.

Для кращого розуміння процесу на рис. 2.3 розглянемо блок-схему системи контролю:



**Рис.2.3. Блок – схема системи контролю в Городенківській міській раді**

Проаналізувавши блок – схему ми зауважили, що завдяки чіткому плануванню контролю, проведенню аудиторської перевірки та аналізу результатів, Городенківська міська рада має змогу вчасно виявляти та усувати недоліки та порушення, адже саме такий підхід дозволяє забезпечити високий рівень внутрішнього контролю та ефективно впроваджувати рекомендації для подальшого покращення фінансової діяльності установи.

Стан автоматизації обліку і аналізу в Городенківській міській раді оцінюється як середній. Нині в установі використовується програмне забезпечення «FIT – бюджет», яке дозволяє автоматизувати багато процесів фінансового обліку та аналізу, але установа потребує поліпшення для забезпечення більшої ефективності та точності обліку і аналізу.

Організація та методика обліку видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді вважається важливою складовою фінансового управління та забезпечення соціальних потреб місцевої громади. З метою

ефективного використання бюджетних коштів та забезпечення достатнього фінансування ключових соціальних програм, Городенківська міська рада організувала систему обліку, спрямовану на точне фінансове планування та контроль за витратами.

Механізм реалізації соціальної політики держави визначає, що захищені статті видатків бюджету не підлягають скороченню при перегляді затверджених бюджетних призначень. До цього переліку відносяться видатки, пов'язані з:

- оплатою праці працівників бюджетних установ;
- нарахуваннями на зарплату;
- придбанням медикаментів і перев'язувальних матеріалів;
- забезпеченням продуктами харчування;
- оплатою комунальних послуг та енергоносіїв;
- обслуговуванням державного боргу;
- поточними трансфертами населенню;
- поточними трансфертами місцевим бюджетам.

Городенківська міська рада, як орган місцевого самоврядування, здійснює свою діяльність у рамках державної бюджетної політики, орієнтуючись на забезпечення соціально значущих послуг для громади. Захищені статті видатків вважаються ключовими для міської ради, оскільки вони гарантують стабільне фінансування основних соціальних функцій та забезпечують безперебійне надання послуг мешканцям громади.

Сучасна методика бухгалтерського обліку витрат у Городенківській міській раді, відповідає вимогам системи міжбюджетних відносин в Україні, оскільки витрачання бюджетних коштів відбувається виключно через систему розпорядників бюджетних коштів, уповноважених отримувати асигнування, приймати зобов'язання та здійснювати платежі з бюджету. Казначейська система виконання бюджету передбачає в обліку використання як касового методу, так і методу нарахування - це означає, що облік витрат у Городенківській міській раді



здійснюється як у момент фактичної оплати, так і у момент виникнення фінансового зобов'язання, що створює два види видатків - касові та фактичні.

Коли витрати визнаються в обліку в момент проведення платежів, це визначає наявність касових видатків як окремого об'єкта обліку. Методика ведення бухгалтерського обліку касових видатків у Городенківській міській раді тісно пов'язана з обліком руху грошових коштів на рахунках, відкритих на ім'я місцевої влади в органах Державної казначейської служби та банках. Оскільки в сучасній казначейській системі впроваджено метод погашення зобов'язань, облік надходження асигнувань загального фонду пов'язаний з обліком касових видатків і зобов'язань.

Для обліку коштів загального фонду використовуються реєстраційні рахунки, як передбачено Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ. Субрахунок 321 відображає надходження асигнувань для видатків і інших заходів, а кредит цієї позиції облікує касові видатки загального фонду. Інші субрахунки відображають рух коштів спеціального фонду залежно від класифікаційних ознак бюджетних доходів і витрат.

Зведення даних щодо касових видатків у розрізі субрахунків бухгалтерського обліку в Городенківській міській раді передбачає створення щомісячних накопичувальних відомостей для відстеження руху грошових коштів із загального та спеціального фондів. Відомості з руху грошових коштів загального фонду формуються у вигляді Меморіального ордеру № 2 (форма № 381-бюджет), а аналогічні відомості для спеціального фонду – у вигляді Меморіального ордеру № 3 (форма № 382-бюджет). Такі відомості складаються окремо для кожного рахунку, відкритого в органах Державного казначейства України або в банківських установах. Згідно з чинною методикою обліку, об'єкт «фактичні видатки» передбачає визнання витрат у бухгалтерському обліку в момент їхнього виникнення, незалежно від того, коли відбувається фактична сплата грошових коштів.

У Городенківській міській раді фактичні видатки реєструються за дебетом синтетичних рахунків 80 «Видатки із загального фонду» та 81 «Видатки

спеціального фонду» з накопичувальним підсумком з початку бюджетного року. При цьому будь-які фактичні видатки завжди підтверджуються документами, такими як акти, вимоги, забірні картки, звіти про використання коштів, рахунки, платіжні відомості та накладні. Систематизація операцій з обліку фактичних видатків у Городенківській міській раді здійснюється через облікові реєстри, де відображається кореспонденція субрахунків і коди економічної класифікації видатків, з урахуванням джерел їхнього фінансування.

У Городенківській міській раді для систематизації та контролю обліку фактичних видатків використовуються різні види реєстрів та накопичувальних відомостей. Дані реєстри (табл. 2.2) забезпечують деталізоване відображення облікових операцій та полегшують аналіз витрат за різними категоріями.

Таблиця 2.2

**Реєстри для відображення фактичних видатків Городенківської міської ради**

| <b>Тип реєстру</b>  | <b>Призначення</b>                          | <b>Зміст інформації</b>  |
|---|---|--|
| Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами            | Облік взаєморозрахунків з іншими дебіторами | Відображає суми заборгованості та надходжень від інших дебіторів       |
| Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати                   | Облік заробітної плати                      | Включає дані про нарахування та виплату заробітної плати               |
| Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами           | Облік зобов'язань перед іншими кредиторами  | Відображає суми боргів перед іншими кредиторами                        |
| Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами          | Облік коштів, виданих підзвітним особам     | Включає дані про аванси та повернення коштів підзвітними особами       |
| Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування | Облік використання продуктів харчування     | Відображає дані про витрати продуктів харчування в бюджетних установах |

Слід зауважити, що вище зазначені реєстри дозволяють забезпечити прозорість, точність і контроль облікових операцій, а також підтримувати ефективний механізм внутрішнього контролю та управління бюджетними коштами в Городенківській міській раді.

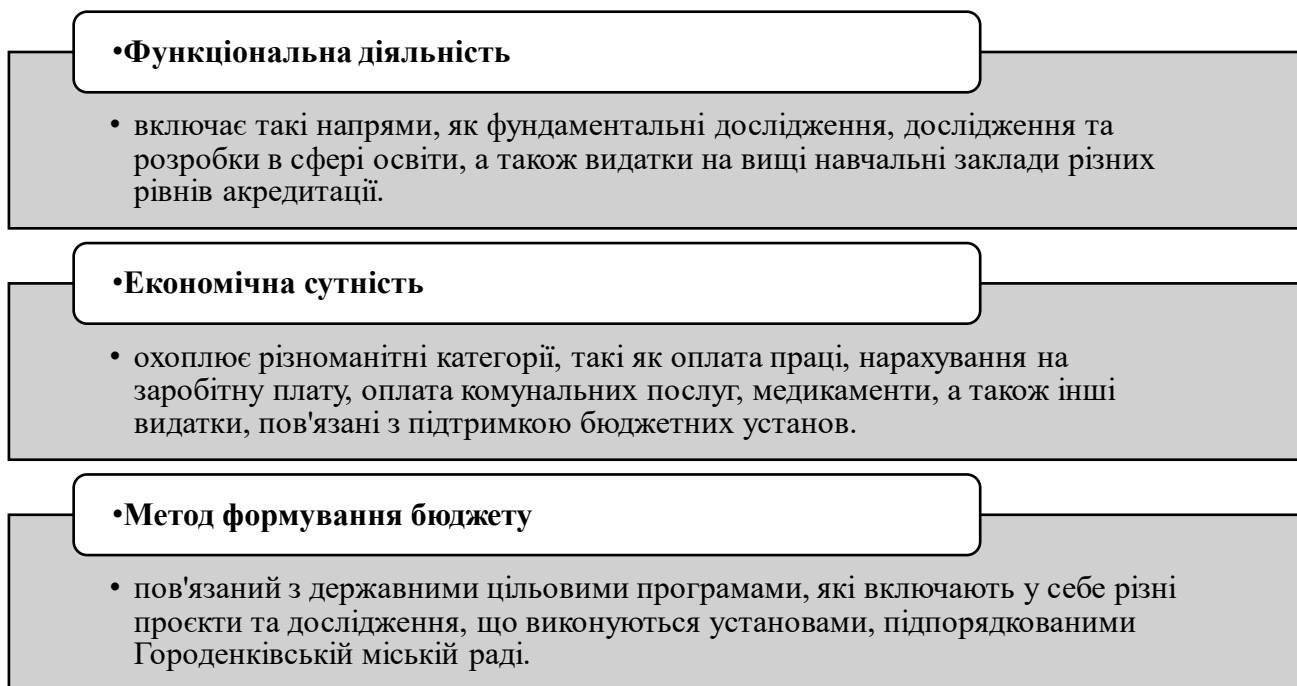
У Городенківській міській раді методика бухгалтерського обліку видатків вимагає їх реєстрації згідно з економічними елементами. Касові видатки реєструються й узагальнюються з початку бюджетного року до його кінця в картках аналітичного обліку касових видатків. Інформація про фактичні видатки систематизується та накопичується з початку року у картках аналітичного обліку фактичних видатків. Дані облікові реєстри відкриваються на щомісячній основі і ведуться згідно з кодами економічної класифікації видатків. Також передбачено відкриття окремих карток для кожного коду програмної класифікації видатків, що поділяють їх на загальний і спеціальний фонди.

Крім цього, для відображення касових та фактичних видатків у розрізі кодів економічної класифікації видатків 2000 «Капітальні видатки» використовується картка аналітичного обліку капітальних видатків. Дана картка дозволяє порівнювати обсяги фінансування, які спрямовуються на інвестиційну діяльність, із перерахованими коштами та вартістю активів, що створюють потенціал корисності або майбутні економічні вигоди для міської ради.

Зібрана інформація про видатки в розрізі їх класифікаційних ознак використовується для формування квартальної та річної звітності. У Городенківській міській раді порядок узагальнення інформації про видатки в класифікаційних розрізах та їх подання у формі квартальної та річної звітності здійснюється згідно з затвердженими нормативами й вимогами. В Додатку А представлено загальний порядок узагальнення інформації про видатки Городенківської міської ради у звітності.

Основний принцип організації бухгалтерського обліку у Городенківській міській раді передбачає методологію, що фокусується на деталізації обліку та складанні фінансової звітності за бюджетними програмами з урахуванням економічної сутності видатків. Відповідно до цього підходу, здійснюється

аналітичний облік видатків, особливо тих, що стосуються захищених статей бюджету, на основі конкретної номенклатури. У контексті системи Городенківської міської ради, обліковий процес захищених видатків бюджету проводиться за різними напрямками, зокрема рис. 2.4.



**Рис.2.4. Напрями облікового процесу захищених видатків бюджету  
Городенківської міської ради**

Тож, методика обліку видатків бюджету за захищеними статтями на сьогодні базується на комплексному підході. Вона включає облік видатків як через кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку, так і за економічними елементами відповідно до кодів економічної класифікації видатків (КЕКВ). Тут виділяються касові видатки, які відображаються за принципом «дата операції», і фактичні видатки, що базуються на принципі «нарахування». Важливо те, що ці видатки розділені за кожною державною цільовою програмою. Для підвищення ефективності аналізу та контролю, є сенс створити звітність щодо захищених статей видатків бюджету з детальним поділом на КФКВ, КПКВ та КЕКВ.

У системі Городенківської міської ради використання КЕКВ 1170 «Дослідження і розробки, державні програми» ускладнює аналіз та контроль за бюджетними видатками. Врахувавши, що близько 70% загальної суми видатків

в установі обліковується за цим кодом, виникає потреба у перегляді структури видатків, щоб забезпечити більш деталізований і прозорий облік. Зокрема, пропонуємо перенести видатки, які відносяться до цього коду, до інших кодів, пов'язаних з фундаментальними дослідженнями та державним управлінням – це означає, що в подальшому такі видатки будуть обліковуватися в межах кодів, які краще відображають їхнє призначення, як: КФКВ 0140 «Фундаментальні дослідження» та 0150 «Дослідження і розробки у сфері державного управління». Такий перехід сприятиме більшому контролю та надасть можливість виконувати аналітику за всіма економічними елементами.

## **2.2. Синтетичний і аналітичний облік видатків за захищеними статтями бюджету**

Облік фактичних видатків Городенківської міської ради здійснюється за допомогою двох активних синтетичних рахунків та їх субрахунків:

- № 80 «Видатки загального фонду»
- № 81 «Видатки спеціального фонду»

До рахунка 80 відкриваються кілька субрахунків, які деталізують облік видатків за різними джерелами фінансування.

Так, субрахунок 801 використовується для обліку фактичних видатків, що здійснюються за рахунок коштів, отриманих з державного бюджету на утримання установ Городенківської міської ради та реалізацію інших запланованих заходів. Протягом фінансового року на цьому субрахунку фіксуються всі витрати, пов'язані з функціонуванням установи, які фінансуються державою. Після завершення фінансового року, субрахунок 801 закривається шляхом списання всіх проведених видатків на дебет субрахунку 431 «Результати виконання кошторису за загальним фондом», що дозволяє відобразити результати фінансової діяльності за рік.

Субрахунок 802 призначений для обліку фактичних видатків, що фінансуються з місцевого бюджету Городенківської міської ради. Цей субрахунок відображає витрати, які здійснюються на основі коштів, отриманих від місцевого бюджету для забезпечення функціонування установи та виконання заходів, передбачених кошторисом. Наприкінці фінансового року всі видатки, обліковані на субрахунку 802, списуються на дебет субрахунку 431 «Результати виконання кошторису за загальним фондом», що дозволяє узагальнити фінансові результати діяльності установи за звітний період.

Для обліку видатків спеціального фонду використовується синтетичний рахунок 81, який також має свої субрахунки для деталізації витрат за різними напрямками фінансування.

Рахунки 80 та 81 виступають ключовими інструментами для ведення обліку видатків у Городенківській міській раді. Вони дозволяють точно відстежувати витрати, здійснені за рахунок як державного, так і місцевого бюджетів, забезпечуючи при цьому прозорість та підзвітність фінансової діяльності установи. Використання субрахунків 801 та 802 допомагає деталізувати витрати, що дозволяє більш точно контролювати та аналізувати фінансову діяльність. Закриття субрахунків наприкінці року шляхом списання видатків на субрахунок 431 дозволяє підвести підсумки виконання кошторису за рік і підготувати фінансову звітність (табл.2.3).

Таблиця 2.3

**Кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку з відображення операцій  
по видатках Городенківської міської ради**

| № з/п | Зміст господарської операції   | Кореспонденція рахунків |        |
|-------|--|-------------------------|--------|
|       |  | Дебет                   | Кредит |
| 1.    | Відображено нарахування заробітної плати працівникам бюджетної установи                                | 8011,<br>8111           | 6511   |
| 3.    | Відображено нарахування єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працівників бюджетної установи | 8012, 8112              | 6313   |

|     |   |            |             |
|-----|---|------------|-------------|
| 4.  | Нараховано суму допомоги з тимчасової непрацездатності працівника, що сплачуються за рахунок коштів роботодавця               | 8011, 8111 | 6511        |
| 5.  | Нараховано суму допомоги з тимчасової непрацездатності, що виплачується за рахунок коштів Фонду соціального страхування (ПФУ) | 2114       | 6511        |
| 6.  | Здійснення утримань із заробітної плати та стипендій відповідно до чинного законодавства                                      | 6511       | 6311, 6312  |
| 7.  | Здійснено виплату заробітної плати, стипендії і ін. допомоги  | 6511       | 2211        |
| 8.  | Відображення витрат із заробітної плати працівникам, пов'язаних з наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт  | 8111       | 6511        |
| 9.  | Відображено витрати допоміжних виробництв   | 8111       | 1613        |
| 10. | Відображено витрати з продажу майна   | 8212       | 2211, 2212  |
| 11. | Відображено результати виконання кошторису за загальним і спеціальним фондом  | 431/432    | 801/811/821 |

Відповідно до змін і доповнень до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, внесених Наказом Державного казначейства України від 26.03.2002 № 54, рахунок № 81 поділяється на кілька субрахунків, що дозволяють деталізувати облік видатків спеціального фонду. У контексті Городенківської міської ради облік ведеться за наступними субрахунками:

Субрахунок 811 використовується для обліку фактичних видатків спеціального фонду, які здійснюються за рахунок надходжень, отриманих установою в рамках надання платних послуг. Дані видатки відображаються в кошторисі і включають витрати на забезпечення та підтримку послуг, що надаються громадянам та організаціям. Протягом фінансового року на цьому субрахунку фіксуються всі витрати, пов'язані з платними послугами, що надаються установами Городенківської міської ради. Після завершення року всі видатки, обліковані на субрахунку 811, списуються на дебет субрахунку 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом», що дозволяє відобразити фінансові результати за даним напрямком діяльності.

Субрахунок 812 призначений для обліку фактичних видатків спеціального фонду, що фінансуються за рахунок інших джерел власних надходжень. До таких джерел належать благодійні внески, гранти, доходи від реалізації майна та інші надходження, які не пов'язані з наданням платних послуг. Протягом року на цьому субрахунку відображаються всі видатки, здійснені в рамках кошторису за рахунок зазначених джерел. Наприкінці року всі витрати, обліковані на субрахунку 812, списуються на дебет субрахунку 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом», що сприяє узагальненню фінансових підсумків за цим видом надходжень.

Субрахунок 813 використовується для обліку фактичних видатків спеціального фонду, що здійснюються за рахунок інших надходжень спеціального фонду, які не відносяться до попередніх категорій. Сюди належать цільові надходження, такі як кошти від виконання програм міжнародної технічної допомоги, спеціальні гранти, або інші фінансові ресурси, що не входять до традиційних джерел фінансування. Протягом фінансового року всі витрати, пов'язані з цими надходженнями, відображаються на субрахунку 813. По завершенню року усі видатки із субрахунку 813 списуються на дебет субрахунку 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом», що забезпечує комплексний підхід до обліку фінансових результатів за цими надходженнями.

Тож, субрахунки 811, 812 та 813 виступають важливими інструментами у фінансовому обліку видатків спеціального фонду Городенківської міської ради. Вони дозволяють детально відстежувати джерела фінансування і відповідні видатки, що сприяє підвищенню прозорості та точності бухгалтерського обліку. Використання цих субрахунків забезпечує можливість детального аналізу видатків за різними напрямками, дозволивши більш ефективно планувати та контролювати використання бюджетних коштів. Завдяки механізму списання видатків наприкінці року на дебет субрахунку 432, Городенківська міська рада може чітко підбити фінансові підсумки року, що є важливим для формування звітності та прийняття управлінських рішень.



Таким чином, детальний облік видатків спеціального фонду через субрахунки 811, 812 та 813 дозволяє Городенківській міській раді забезпечити ефективне управління фінансами, підтримуючи високу точність і прозорість облікових процесів, а також сприяє оптимальному використанню бюджетних ресурсів.

Як ми вже визначили, захищені статті бюджету включають витрати, які є пріоритетними та підлягають обов'язковому фінансуванню, такими як заробітна плата, соціальні виплати, медичне забезпечення, освіта та інші важливі соціальні сфери. Ведення аналітичного обліку за цими статтями забезпечує контроль за цільовим використанням коштів, сприяє виявленню можливих відхилень та підвищенню фінансової дисципліни (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Аналітичний облік видатків за захищеними статтями бюджету в  
Городенківській міській раді**

| Захищена стаття бюджету | Планові видатки, грн | Фактичні видатки, грн | Відхилення грн | Причина відхилення                                      | Субрахунки                                     |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|---|--|
| Заробітна плата         | 10,000,000           | 9,800,000             | -200,000       | Економія через оптимізацію штатного розпису             | 8011 (загальний фонд), 8111 (спеціальний фонд) |
| Соціальні виплати       | 5,000,000            | 5,100,000             | +100,000       | Збільшення кількості отримувачів соціальної допомоги    | 8012 (загальний фонд), 8112 (спеціальний фонд) |
| Медичне забезпечення    | 3,000,000            | 2,900,000             | -100,000       | Економія за рахунок зниження цін на медикаменти         | 8013 (загальний фонд), 8113 (спеціальний фонд) |
| Освіта                  | 8,000,000            | 8,200,000             | +200,000       | Підвищення вартості навчальних матеріалів               | 8014 (загальний фонд), 8114 (спеціальний фонд) |
| Комунальні послуги      | 2,500,000            | 2,450,000             | -50,000        | Економія через впровадження енергоефективних технологій | 8015 (загальний фонд), 8115                    |

|                     |           |           |         |   |  |
|---------------------|-----------|-----------|---------|---|--|
|                     |           |           |         |   | (спеціальний фонд)                             |
| Харчування в школах | 1,500,000 | 1,520,000 | +20,000 | Збільшення кількості учнів                              | 8016 (загальний фонд), 8116 (спеціальний фонд) |
| Транспортні послуги | 1,200,000 | 1,180,000 | -20,000 | Економія через оптимізацію маршрутів                    | 8017 (загальний фонд), 8117 (спеціальний фонд) |
| Підтримка культури  | 700,000   | 720,000   | +20,000 | Додаткове фінансування на проведення культурних заходів | 8018 (загальний фонд), 8118 (спеціальний фонд) |

Вище представлена табл. демонструє структуру планових та фактичних видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді з відповідними субрахунками для обліку цих видатків. Аналіз відхилень допомагає виявити причини, що спричинили різницю між плановими та фактичними показниками, та вжити відповідних заходів для забезпечення оптимального використання бюджетних коштів.

### **2.3. Порядок проведення контролю видатків бюджетної установи**

У контексті нестабільності національної економіки, що склалась в зв'язку із воєнними діями на території України що тривають із 24 лютого 2022 р. і до цього часу, зростає потреба в належному фінансовому контролі над видатками за захищеними статтями бюджету, що призначені для бюджетних установ. Відповідно, необхідно змінити існуючу в Україні парадигму фінансового контролю, впровадивши нові методи та підходи, що повинно покращити якість управління бюджетними видатками навіть в умовах скорочення кількості контролюючих органів. Одним із ключових напрямків у цьому процесі вважається запровадження системи внутрішнього контролю та внутрішнього

аудиту - ці елементи стають ще більш актуальними для органів місцевого самоврядування, таких як Городенківська міська рада, особливо в контексті зростання децентралізації влади.

Згідно з чинним законодавством, керівництво Городенківської міської ради, як розпорядники бюджетних коштів, несуть відповідальність за організацію систем внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, а також за їх належне впровадження у своїх установах і підвідомчих організаціях.

Відповідно до визначення, наведеного в Бюджетному кодексі, внутрішній контроль - це «сукупність заходів, які вживає керівник для забезпечення законності та ефективності використання бюджетних коштів, а також досягнення результатів згідно із заданими цілями та планами». Внутрішній аудит, у свою чергу, визначається як «діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в бюджетній установі, спрямована на вдосконалення системи управління, запобігання незаконному або неефективному використанню бюджетних коштів, а також на покращення внутрішнього контролю». Крайні міжнародні практики в цій сфері наголошують на необхідності приділяти особливу увагу системам управління та внутрішнього контролю, включивши діяльність з управління ризиками.

Тож, внутрішній аудит не потрібно розглядати або позиціонувати як інспекційну діяльність, спрямовану на виявлення фінансових порушень або невідповідностей законодавству, адже його головною метою вважається поліпшення системи управління, включаючи внутрішній контроль та процеси управління ризиками.

Суть функції внутрішнього аудиту полягає в тому, щоб забезпечити удосконалення процедур, спрямованих на запобігання незаконному, неефективному чи нерезультативному використанню бюджетних коштів. Вона також покликана виявляти та виправляти помилки чи інші недоліки в роботі установи. Внутрішній аудит сприяє підвищенню підзвітності та ефективності у процесах внутрішнього контролю, управління ризиками та прийнятті управлінських рішень, а також у створенні і проведенні заходів, які забезпечують операційну діяльність установи.

Відповідно до чинного законодавства, відповідальність за організацію внутрішнього контролю покладається на керівника установи. Постанова Кабінету Міністрів України № 1062 від 12 грудня 2018 року затвердила основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, у яких «система внутрішнього контролю» визначається як сукупність політик, правил і заходів, які впроваджуються керівником для забезпечення функціонування, взаємодії та підтримки всіх складових внутрішнього контролю - це робиться для досягнення визначених цілей, стратегічних та інших завдань, а також вимог щодо діяльності установи.

Контроль видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді виступає невід'ємною частиною забезпечення фінансової прозорості та відповідальності в бюджетному процесі. Захищені статті бюджету визначають видатки, які не можуть бути скорочені або зменшені без суттєвих наслідків для життєзабезпечення громади, таких як оплата праці, соціальні виплати, медичне забезпечення тощо. Належний контроль у цій сфері гарантує, що виділені кошти використовуються за цільовим спрямуванням та ефективно, мінімізувавши при цьому ризики неефективного чи нецільового використання бюджетних коштів.

Контроль видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді здійснюється через аналіз фінансової документації, аудит та моніторинг показників. Важливі елементи контролю включають оцінку правильності використання коштів, відповідність видатків плановим показникам та виявлення відхилень, а також заходи щодо їх виправлення. Більш детально, ключові аспекти контролю видатків за захищеними статтями бюджету відображено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Основні аспекти контролю видатків за захищеними статтями бюджету в  
Городенківській міській раді**

| Показник | Опис | Інструменти контролю |
|----------|------|----------------------|
|----------|------|----------------------|

|                              |   |   |
|------------------------------|---|---|
| Бюджетний план               | Планові показники видатків за захищеними статтями бюджету | Аналіз планових і фактичних показників, звітність, кошториси, помісячні плани використання коштів   |
| Використання коштів          | Цільове використання виділених бюджетних коштів           | Перевірка документів, ревізія, аналіз витрат, підтвердження витрат рахунками, накладними та іншими документами                              |
| Виявлення відхилень          | Відхилення від планових показників                        | Оцінка динаміки видатків, порівняння з попередніми періодами, виявлення причин відхилень  |
| Внутрішній контроль          | Процеси внутрішнього контролю                             | Перевірка ефективності внутрішніх механізмів контролю, ревізія процедур, аналіз систем управління ризиками                                  |
| Заходи з виправлення помилок | Коригувальні дії у разі виявлення невідповідностей        | Рекомендації, впровадження нових процедур контролю, посилення підзвітності, внутрішні та зовнішні аудити, підвищення кваліфікації персоналу |

Тож, контроль видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді має ряд позитивних рис, що сприяють ефективному управлінню бюджетними коштами. Чітка регламентація і перевірка видатків забезпечують дотримання законодавчих вимог, гарантують цільове використання коштів і попереджають можливість корупції або зловживань - це створює сприятливе середовище для фінансової прозорості та підвищує довіру громадян до місцевих органів влади. Впровадження системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту дозволяє своєчасно виявляти недоліки в управлінні бюджетними коштами та коригувати їх і забезпечує гнучкість та оперативність у реагуванні на фінансові ризики, підвищує ефективність і знижує ризик нецільового використання коштів. Відповідно, контроль видатків за захищеними статтями сприяє підвищенню ефективності управління бюджетом та забезпечує стабільність у фінансовому секторі.

З іншого боку, контроль видатків має і негативні риси. Такий суворий контроль призводить до бюрократизації процесів, що уповільнює виконання бюджетних програм і зменшує гнучкість бюджетної політики. Такі умови в результаті негативно впливають на здатність органів місцевого самоврядування

оперативно реагувати на непередбачені події чи потреби громади. А надмірний акцент на формальних процедурах контролю створює атмосферу недовіри і напруженості в робочому середовищі. Постійний нагляд і ревізії викликають негативні настрої серед співробітників, що, в свою чергу, знижує їхню мотивацію та продуктивність. Таким чином, щоб досягти балансу, необхідно впроваджувати контрольні механізми, які не перешкоджають ефективності і дозволяють гнучко адаптуватися до змін у бюджетному процесі.

### РОЗДІЛ 3

## АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ У ГОРОДЕНКІВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ

### 3.1. Аналіз структури і динаміки фінансування та видатків загального фонду

Необхідність проведення економічного аналізу в Городенківській міській раді продиктована потребою керівництва в аналітичній інформації, на основі якої приймаються раціональні управлінські рішення. Діяльність міської ради має неприбутковий характер, що збільшує значення економічного аналізу, адже бюджетне фінансування вимагає строгої економії ресурсів і водночас високого рівня соціальної та економічної ефективності кінцевих результатів.

Основною метою аналізу видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради вважається оцінка забезпеченості організації фінансами, ефективності їх використання, а також правильності організації цього процесу, що включає своєчасне затвердження кошторису, дотримання режиму економії та надання бюджетних коштів у відповідний час і за необхідністю. Кожен із зазначених факторів, критично важливий для нормального функціонування установи.

Стратегічна мета аналізу полягає в тому, щоб виявити більш ефективні джерела фінансування, які враховують інтереси держави та Городенківської міської ради. Водночас, бюджетне фінансування вимагає використання єдиної методики аналізу бюджетних витрат - це, у свою чергу, вимагає комплексного підходу до вивчення ефективності реалізації бюджетних коштів, призначених для підтримки діяльності розпорядників бюджетних ресурсів у рамках затвердженого кошторису. Передбачені видатки визначаються бюджетами, які ухвалюються на різних рівнях.

Основним джерелом інформації для аналізу видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради вважаються дані бухгалтерської

системи обліку, що включають форми фінансової та бюджетної звітності, а також кошторис. Реорганізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі, відповідно до Стратегії реформування системи управління державними фінансами, сприяла вдосконаленню бухгалтерського обліку і фінансової звітності в міській раді, привівши їх у відповідність з міжнародними стандартами (IPSAS). Тож нині, від розпорядників бюджетних коштів даної ради, надається виключно прозора, достовірна інформація про використання державних фінансів, яка виступає ключовим фактом у світлі співпраці України з міжнародними організаціями та фондами.

Врахувавши оновлені нормативні вимоги, одним із ключових елементів у процесі аналізу вважається визначення та класифікація видатків за захищеними статтями бюджету. Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», видатки за захищеними статтями бюджету - це зменшення економічних вигід через вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу.

Видатки за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді, визнаються за операціями обміну та діляться на обмінні й необмінні, що було детальніше обговорено в першому розділі роботи.

Зважаючи на це, одним із ключових аспектів аналізу видатків за захищеними статтями бюджету вважається розгляд витрат за обмінними і необмінними операціями, а також їх поділ на загальний і спеціальний фонд. Основні методи аналізу даних видатків, передбачають оцінку їх динаміки, що дає змогу визначити як абсолютні, так і відносні зміни в надходженнях і витратах. Оцінка динаміки передує аналізу структури витрат з бюджетного фонду. Аналіз частки окремих статей видатків за захищеними статтями бюджету, допомагає визначити структурні зміни, що відбулися у звітному періоді, і виявити основні джерела фінансування - це означає, що аналіз дозволяє не лише визначити кількісні й якісні зміни та відхилення від планових показників, але й зрозуміти причини цих змін, визначити резерви, а також розробити заходи для запобігання негативним тенденціям у майбутньому. Основним джерелом інформації для



аналізу витрат за обмінними та необмінними операціями виступає фінансова звітність, зокрема Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс).

Дослідження показали, що аналіз видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради здійснюється в кілька етапів. Серед основних етапів виділяють наступні:

- загальний огляд діяльності бюджетної установи з урахуванням її специфіки;
- аналіз джерел фінансування, що включає виявлення дефіциту або надлишку коштів та визначення чинників, які вплинули на ці показники;
- оцінка показників балансу з акцентом на структурні зміни;
- аналіз результатів виконання кошторису міської ради.

Дані, необхідні для проведення аналізу видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради, систематизовано у табл.3.1, де вказано етапи та джерела інформації, необхідні для проведення такого аналізу.

Таблиця 3.1

**Джерела даних та етапи аналізу видатків за захищеними статтями  
бюджету Городенківської міської ради**

| Етап аналізу                | Опис етапу   | Джерела даних  |
|-----------------------------|--|--|
| Загальний огляд видатків    | Проведення первинного огляду видатків за захищеними статтями, включаючи їх загальний обсяг, динаміку та основні категорії. | Кошторис Городенківської міської ради, бюджетна звітність, форми фінансової звітності      |
| Вивчення структури видатків | Аналіз розподілу видатків за категоріями, розгляд частки видатків за захищеними статтями у загальному бюджеті.             | Кошторис, бюджетна звітність, детальні фінансові звіти, звіти по КЕКВ                      |
| Виявлення динаміки          | Визначення тенденцій змін видатків за захищеними статтями за певний період, порівняння з попередніми періодами.            | Бюджетна звітність, фінансові звіти за минулі роки, звіти по фактичним та касовим видаткам |

## Продовж. табл. 3.1

|   |  |   |
|---|--|---|
| Визначення відхилень                      | Виявлення відхилень від планових показників, аналіз причин і чинників, які спричинили такі відхилення.           | Кошторис, звіти по КЕКВ, звіти по фактичним та касовим видаткам                                 |
| Вивчення дотримання нормативних вимог     | Оцінка відповідності видатків чинним нормативно-правовим актам, зокрема, щодо захищених статей бюджету.          | Нормативно-правова база, внутрішні правила та процедури Городенківської міської ради            |
| Аналіз ефективності використання видатків | Оцінка раціональності використання бюджетних коштів, виявлення можливостей для підвищення ефективності.          | Звіти по КЕКВ, бюджетна звітність, відомості про виконання програм                              |
| Оцінка внутрішнього контролю              | Перевірка внутрішніх механізмів контролю, які забезпечують цільове використання видатків за захищеними статтями. | Внутрішні звіти про контроль, аудит, результати внутрішніх перевірок                            |
| Виявлення резервів та рекомендації        | Розгляд можливостей оптимізації видатків, підготовка рекомендацій щодо підвищення ефективності.                  | Результати аналізу попередніх етапів, досвід інших бюджетних установ, звіти з найкращих практик |

Проаналізувавши табл.3.1 ми зауважили, що інформаційна основа для аналізу видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради загального та спеціального фондів включає кошторис, помісячний план використання коштів спеціального фонду та зведені показники цього фонду. Проте ці документи здебільшого містять планові показники видатків загального та спеціального фондів бюджетної установи на наступний рік.

Для аналізу поточного стану видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради загального та спеціального фондів також використовуються дані бюджетної звітності. Для цього розпорядники бюджетних коштів звертаються до кількох ключових форм звітності, що надають

повний огляд фінансових показників. З їх допомогою здійснюються аналіз видатків спеціального фонду та аналіз використання коштів із загального та спеціального фондів.

Методика аналізу видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради включає визначення абсолютних і відносних змін у видатках, порівняння показників, а також виявлення причин відхилень. У процесі аналізу виявляють структурні зрушення, які дають змогу зробити висновки щодо ефективності використання бюджетних коштів та підготувати рекомендації для оптимізації.

На наступному етапі ми здійснили аналіз видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради за період 2021-2023 рр. (табл. 3.2)

Таблиця 3.2

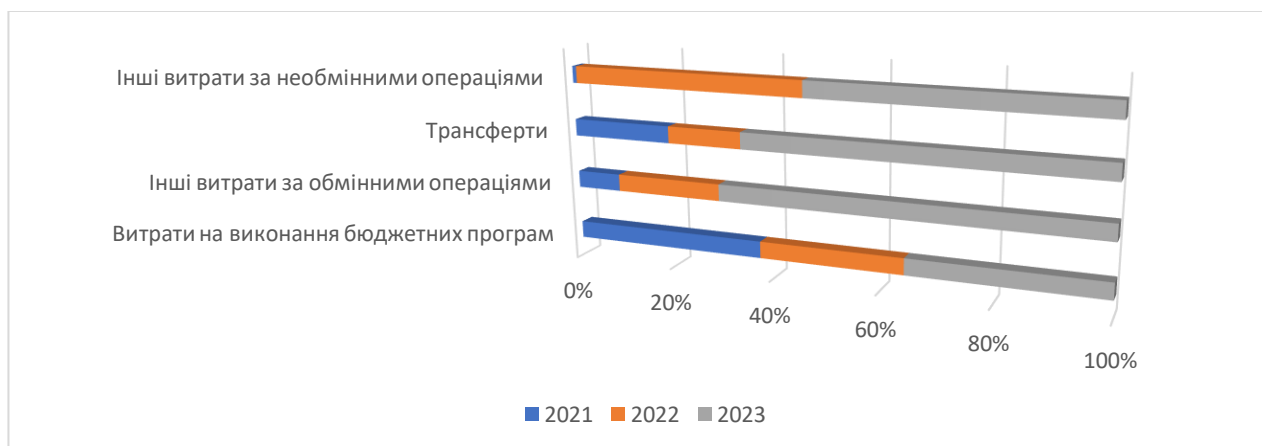
**Аналіз динаміки видатків за захищеними статтями бюджету  
в Городенківській міській раді за період 2021-2023 рр.**

| Показники                              | Роки         |              |          | Відхилення |           |               |               |
|--|--------------|--------------|----------|------------|-----------|---------------|---------------|
|  |              |              |          | Абсолютне  |           | Відносне      |               |
|  | 2021 р.      | 2022 р.      | 2023 р.  | 2022/2021  | 2023/2022 | 2022/<br>2021 | 2023/<br>2022 |
| Витрати на виконання бюджетних програм | 4714349<br>7 | 3433408<br>0 | 45145175 | -12809417  | 10811095  | -27,2         | 31,5          |
| Інші витрати за обмінними операціями   | 10046        | 23955        | 82334    | 13909      | 58379     | 138,5         | 243,7         |
| Трансферти                             | 697948       | 515892       | 2379600  | -182056    | 1863708   | -26,1         | 361,3         |
| Інші витрати за необмін. операціями    | 93411        | 5395036      | 6498138  | 5301625    | 1103102   | 5675,6        | 20,4          |

Продовж. табл. 3.2

|        |          |          |          |          |          |        |      |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|------|
| Всього | 47944902 | 40268963 | 54105247 | -7675939 | 13836284 | -16,01 | 34,4 |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|------|

Для більш детального відображення змін видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді за період 2021-2023 рр., одержану динаміку ми відобразили на рис.3.1:



**Рис. 3.1. Динаміки видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді за період 2021-2023 рр.**

Здійснивши аналіз динаміки видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді за період з 2021 по 2023 роки ми зауважили, що в 2022 році спостерігалось суттєве зменшення загальних видатків у порівнянні з 2021 роком. Абсолютне відхилення склало -7 675 939 грн., що у відносному вираженні дорівнює -16,01% - це скорочення було найбільше помітне у витратах на виконання бюджетних програм, які зменшилися на 12 809 417 грн., тобто на 27,2%, а також у трансфертах, які скоротилися на 182 056 грн., що становить - 26,1%.

Водночас, видатки за іншими обмінними операціями зросли значно, показавши збільшення на 13 909 грн., що у відносному вираженні дорівнює 138,5%. Із необмінних операцій видатки також збільшилися, зростання становило 5 301 625 грн., що у відносному вираженні відповідає 5675,6%.

У 2023 році спостерігалось загальне зростання видатків у порівнянні з 2022 роком. Загальні видатки збільшилися на 13 836 284 грн., що становить 34,4%.

Особливо велике зростання було в трансфертах – абсолютне відхилення склало 1 863 708 грн., що у відносному вимірі становить 361,3%. Витрати на виконання бюджетних програм збільшилися на 10 811 095 грн., що у відносному вираженні відповідає 31,5%. Зростання відбулося і в інших витратах за обмінними операціями, які зросли на 58 379 грн., що у відносному вираженні становить 243,7%, та в інших витратах за необмінними операціями, де абсолютне відхилення склало 1 103 102 грн., що у відносному вимірі становить 20,4%.

Тож, аналіз динаміки видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді вказує на значні зміни в структурі та загальному рівні видатків. У період з 2021 по 2022 рік спостерігалось скорочення видатків, з основними зниженнями у витратах на виконання бюджетних програм та трансфертів. Проте у 2023 році видатки значно збільшилися, з особливо високим зростанням у трансфертах, витратах на виконання бюджетних програм, та інших витратах за обмінними операціями, що вказує на зміну фінансових пріоритетів та збільшення бюджетних асигнувань.

На наступному етапі ми здійснили аналіз динаміки змін структури видатків за захищеними статтями бюджету Городенківської міської ради за аналогічний період (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

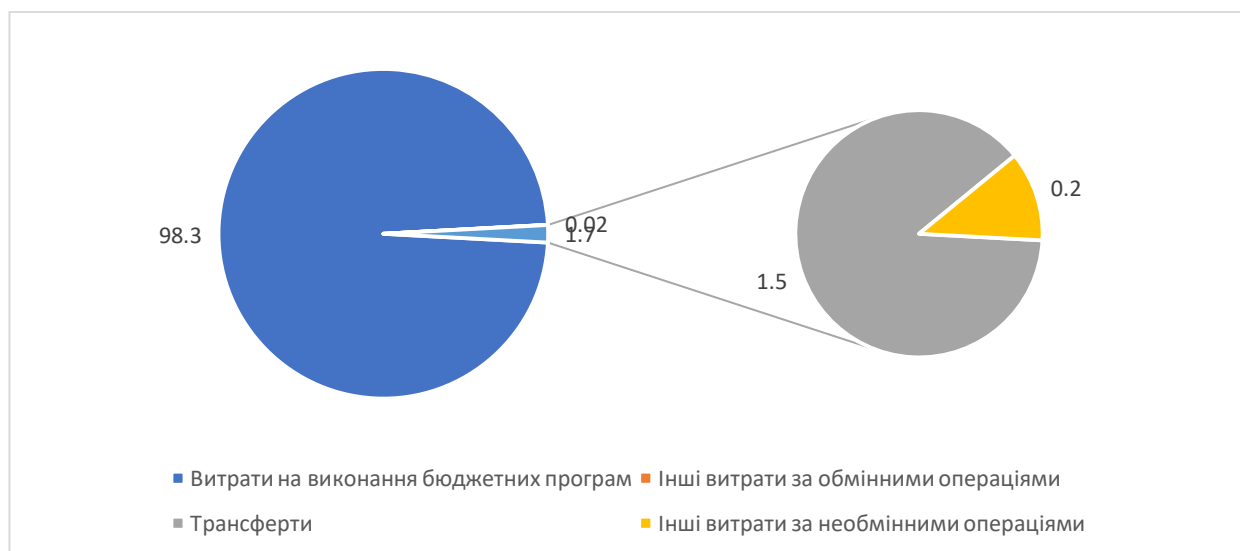
**Аналіз динаміки структури видатків за захищеними статтями бюджету  
в Городенківській міській раді за період 2021-2023 рр.**

| Показники                              | Роки |      |      | Відхилення |           |           |           |
|--|------|------|------|------------|-----------|-----------|-----------|
|  |      |      |      | Абсолютне  |           | Відносне  |           |
|  | 2021 | 2022 | 2023 | 2022/2021  | 2023/2022 | 2022/2021 | 2023/2022 |
| Витрати на виконання бюджетних програм | 98,3 | 85,3 | 83,4 | -13        | -1,9      | -13,2     | -2,2      |

Продовж. табл. 3.3

|  |      |      |       |      |       |       |       |
|--|------|------|-------|------|-------|-------|-------|
| Інші витрати за обмінними операціями   | 0,02 | 0,1  | 0,2   | 0,08 | 0,1   | 400   | 100   |
| Трансферти                             | 1,5  | 1,3  | 4,4   | -0,2 | 3,1   | -13,3 | 238,5 |
| Інші витрати за необмінними операціями | 0,2  | 13,4 | 12,01 | 13,2 | -1,39 | 6600  | -10,4 |
| Всього                                 | 100  | 100  | 100   | X    | X     | X     | X     |

Далі вище наведену динаміку ми відобразили у розрізі 2021-2023 рр., на рис. 3.2 – 3.4 відповідно:



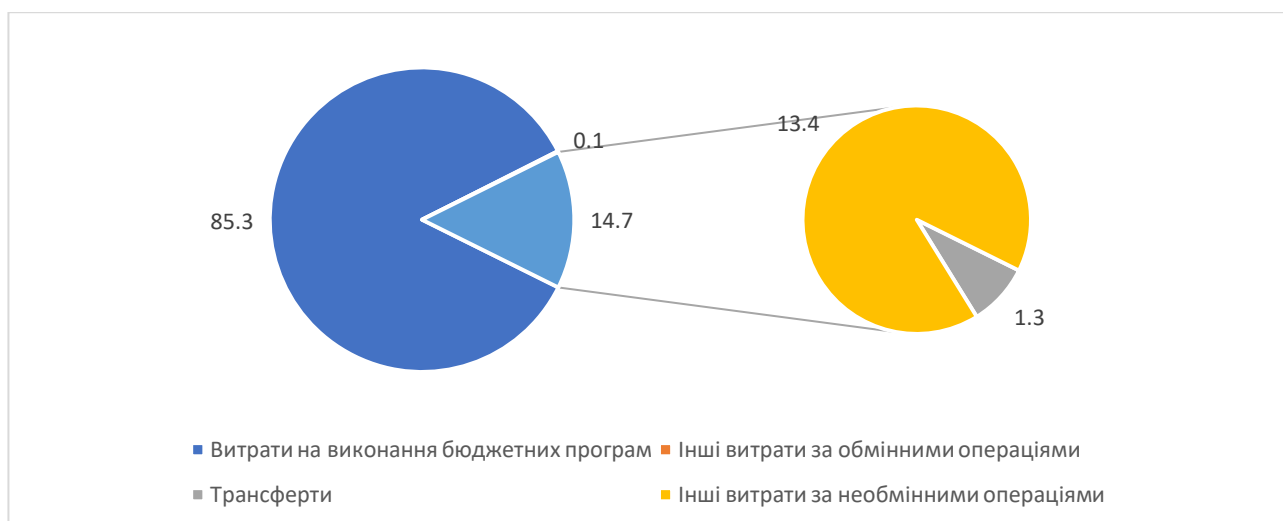
**Рис. 3.2. Структура видатків за захищеними статтями бюджету в Горodenківській міській раді за 2021 р.**

Структура видатків за захищеними статтями бюджету в Горodenківській міській раді за 2021 рік показує, що найбільша частка видатків припадає на витрати, пов'язані з виконанням бюджетних програм. Вони становлять 98,3% від загального обсягу видатків, що вказує на те, що основним напрямом витрачання коштів у 2021 році було фінансування різноманітних бюджетних програм. Інші витрати за обмінними операціями займають незначну частку, всього 0,02% - це означає, що видатки, пов'язані з обмінними операціями, в 2021 році були майже незначними в загальній структурі видатків.

Трансферти, які передбачають передачу коштів з одного бюджету до іншого, становили 1,5% від загального обсягу видатків. Дана частка свідчить про те, що хоча й вона не є основною, проте вона має значущість у загальному розподілі видатків Городенківської міської ради. Інші витрати за необхідними операціями, що включають видатки, які не передбачають прямого обміну, займають 0,2% у структурі видатків за 2021 рік - це показує, що ця категорія також не є значною, але має свою частку в загальному обсязі видатків.

Таким чином, у 2021 році основний обсяг видатків Городенківської міської ради припадав на бюджетні програми, що відображає фокус на реалізації соціально-економічних проектів і підтримці місцевої інфраструктури.

Інші видатки, такі як трансферти та витрати за обмінними та необхідними операціями, мали значно меншу частку у загальній структурі видатків.



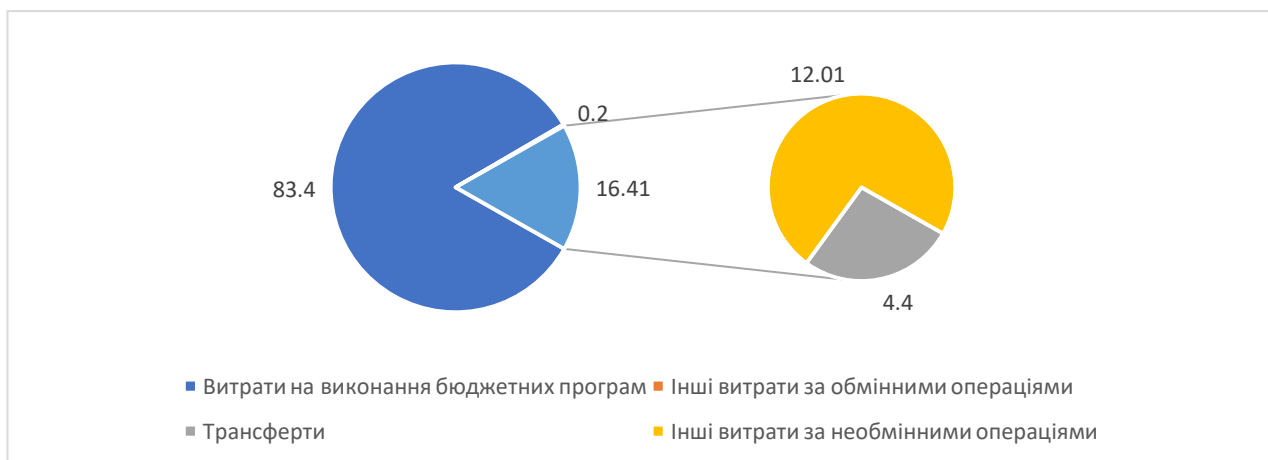
**Рис. 3.3. Структура видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді за 2022 р.**

У 2022 році структура видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді зазнала певних змін порівняно з попереднім роком. Як і в 2021 році, найбільша частка видатків припадала на виконання бюджетних програм, але її частка знизилася до 85,3% таке зменшення вказує на зміну пріоритетів у фінансуванні, перерозподіл коштів або зміну бюджету внаслідок зовнішніх факторів. Інші витрати за обмінними операціями становили лише 0,1% від загального обсягу видатків - це незначне збільшення порівняно з попереднім

роком, однак воно свідчить про те, що дана категорія залишається малозначущою в загальному контексті.

Частка трансфертів у структурі видатків становила 1,3%, що дещо знизилось порівняно з попереднім роком. Така динаміка вказує на зменшення обсягу передачі коштів між бюджетами або перегляд механізмів фінансування. Інші витрати за необмінними операціями, навпаки, зросли значно і становили 13,4% - це суттєве збільшення даної категорії видатків було пов'язане з підвищенням фінансування соціальних програм, гуманітарних заходів або інших витрат, що не передбачають прямих обмінів.

Тож, хоча основна частка витрат залишалася на виконання бюджетних програм, їх частка зменшилася, з одночасним збільшенням інших видатків за необмінними операціями - ці зміни вказують на переорієнтацію бюджетних пріоритетів та відповідають тенденціям більшої гнучкості у використанні бюджетних ресурсів.



**Рис. 3.4. Структура видатків за захищеними статтями бюджету в  
Городенківській міській раді за 2023 р.**

У 2023 році структура видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді демонструє стабільність у ключових напрямках витрачання коштів, але з певними змінами, які вказують на коригування бюджетної політики та фінансових пріоритетів. Найбільша частка видатків, як і в попередні роки, спрямована на виконання бюджетних програм. Однак її частка зменшилася до 83,4%, що свідчить про продовження тенденції до зниження - це



було пов'язано з різними факторами, такими як зміни в бюджетному фінансуванні, зрушення в пріоритетах міської ради та вплив зовнішніх обставин на витрачання бюджетних коштів.

Інші витрати за обмінними операціями складають лише 0,2% від загальної суми видатків, продемонструвавши дуже незначне збільшення порівняно з 2022 роком. Даний аспект, як і раніше, залишається малозначущим у загальній структурі видатків. Частка трансфертів зросла до 4,4%, що вказує на певне підвищення обсягів коштів, що передаються між різними бюджетами чи установами. Така тенденція стала результатом перегляду бюджетної політики та відповіддю на потреби інших проектів, які потребують фінансової підтримки. Інші витрати за необмінними операціями знизилися до 12,01%, після значного зростання в 2022 році, що вказує на зменшення потреби в таких витратах.

Загалом, структура видатків за захищеними статтями бюджету в Городенківській міській раді у 2023 році відображає певні зміни, які були пов'язані зі зміною бюджетних пріоритетів та частковим впливом зовнішніх чинників. Зменшення частки витрат на виконання бюджетних програм і стабільність в інших категоріях видатків вказують на те, що міська рада шукає оптимальні підходи до витрачання коштів, балансуючи між різними бюджетними потребами.

Оцінка внутрішнього контролю за період з 2021 по 2023 рік в Городенківській міській раді вказує на стабільну роботу систем контролю, спрямованих на забезпечення цільового використання видатків за захищеними статтями бюджету. За даними аналізу видатків за цей період, більша частина коштів витрачається на виконання бюджетних програм, що підтверджує дотримання плану фінансування. Однак є невеликі зміни у структурі витрат, що вказує на гнучкість у пристосуванні до нових бюджетних умов або пріоритетів міської ради. Дані зміни стали результатом внутрішнього контролю, який дозволяє вчасно реагувати на виклики та оптимізувати витрати.

Виокремлення резервів та рекомендації для оптимізації видатків вказують на кілька можливостей для підвищення ефективності. Зменшення частки

видатків на виконання бюджетних програм у 2023 році порівняно з 2021 роком свідчить про наявність резервів для оптимізації використання коштів. На основі цього ми вважаємо, що внутрішній контроль слід посилити шляхом впровадження додаткових механізмів контролю витрат за необхідними операціями, оскільки їх частка зазнала значних коливань. Також рекомендуємо переглянути структуру видатків та постійно здійснювати додаткові перевірки видатків, а також забезпечення більшої прозорості та ефективності у використанні бюджетних коштів.

### **3.2. Нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства**

Відносини, що виникають під час складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства, питання відповідальності за порушення бюджетного законодавства, а також правові основи утворення та погашення державного і місцевого боргу, регулюються Бюджетним кодексом України (БКУ).

Одним із ключових принципів бюджетної системи України вважається принцип цільового використання бюджетних коштів - це означає, що бюджетні кошти використовуються виключно на цілі, визначені бюджетними призначеннями та асигнуваннями.

Бюджетне призначення у контексті Городенківської міської ради – це повноваження, надане головному розпоряднику бюджетних коштів відповідно до БКУ та рішенням про місцевий бюджет, яке має кількісні, часові та цільові обмеження і дозволяє надавати бюджетні асигнування.

Бюджетне асигнування, у свою чергу, виступає повноваженням розпорядника бюджетних коштів, наданим відповідно до бюджетного

призначення, для взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, що має відповідні обмеження.

Отже, нецільовим використанням бюджетних коштів у Городенківській міській раді згідно з ст. 119 БКУ є їх використання на цілі, що не відповідають:

- бюджетним призначенням, встановленим рішенням про місцевий бюджет;
- напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми (при застосуванні програмно-цільового методу у бюджетному процесі) або у порядку використання бюджетних коштів;
- бюджетним асигнуванням, передбаченим розписом бюджету, кошторисом або планом використання бюджетних коштів.

Така система забезпечує, щоб кожна гривня бюджетних коштів у Городенківській міській раді використовувалася ефективно та відповідно до запланованих цілей і програм.

У зв'язку зі здійсненням Державним казначейством всебічного контролю за дотриманням учасниками бюджетного процесу норм бюджетного законодавства, форми нецільового використання бюджетних коштів стають дедалі більш витонченими. Тобто такий класичний приклад нецільового використання, як витрачання за кодами економічної класифікації видатків, що не відповідають змісту проведеної операції, майже не трапляється.

Далі розглянемо приклади можливого нецільового використання бюджетних коштів, які допускались розпорядниками бюджетних коштів Городенківської міської ради.

Приклад 1. Міська рада здійснила закупівлю комплектуючих та запасних частин для персональних комп'ютерів за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» для проведення ремонту комп'ютерної техніки, яка враховується на балансі. При цьому бюджетні призначення і асигнування за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» не були затверджені. На перший погляд, все в рамках чинного законодавства, якби не той факт, що з придбаних комплектуючих та запасних частин було

зібрано новий комп'ютер. Таким чином, видатки були проведені за КЕКВ 2210, але в результаті отримано закінчений основний засіб, який мав би бути придбаний за КЕКВ 3110. Такі дії кваліфікуються як нецільове використання бюджетних коштів.

Рішення. У ситуації, описаній в прикладі 1, найбільш правильним рішенням було б спочатку затвердити бюджетні призначення і асигнування за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування». Це дозволило б закупити комплектуючі та запасні частини відповідно до чинного законодавства, а також уникнути порушення принципу цільового використання бюджетних коштів. Таким чином, міська рада могла б здійснити закупівлю необхідних частин та зібрати новий комп'ютер, дотримуючись при цьому вимог бюджетного процесу та класифікації видатків.

Важливою мірою для попередження подібних випадків у майбутньому є посилення контролю за плануванням та використанням бюджетних коштів, що охоплює проведення додаткових тренінгів для працівників міської ради з метою покращення їхньої обізнаності про правильне застосування кодів економічної класифікації видатків, а також запровадження внутрішнього аудиту для моніторингу витрат. Такі заходи допоможуть забезпечити відповідність усіх витрат встановленим бюджетним призначенням і асигнуванням, мінімізувавши ризик нецільового використання бюджетних коштів.

Приклад 2. Виконавчому комітету Городенківської міської ради були затверджені кошти на утримання за КТКВК 010116 «Органи місцевого самоврядування». Проте протягом бюджетного періоду комітет здійснював оплату за службові телефонні переговори працівників за рахунок коштів, виділених за КТКВК 070807 «Інші освітні програми», які призначалися для реалізації регіональної освітньої програми.

Рішення. У ситуації, коли виконавчий комітет Городенківської міської ради здійснював оплату за службові телефонні переговори працівників за рахунок коштів, виділених на інші освітні програми (КТКВК 070807), правильним рішенням було б забезпечити суворе дотримання цільового

призначення бюджетних коштів. Зокрема, необхідно було б використовувати кошти, затверджені за КТКВК 010116 «Органи місцевого самоврядування», для покриття витрат на службові телефонні переговори - це забезпечило б відповідність видатків до їх економічної класифікації та цільового призначення, мінімізувавши ризик порушення бюджетного законодавства.

Для попередження подібних ситуацій у майбутньому міська рада повинна впровадити ефективніші внутрішні контролю та процедури перевірки відповідності видатків їхнім бюджетним призначенням, що охоплюватимуть регулярні аудити, покращення навичок фінансового планування та управління серед працівників, а також створення системи попереджувальних заходів для своєчасного виявлення та коригування помилок у використанні бюджетних коштів і допоможуть уникнути нецільового використання бюджетних коштів та забезпечити ефективне управління фінансами міської ради

Для уникнення подібних ситуацій у майбутньому, виконкому слід впровадити чіткі правила та процедури, що забезпечують відповідність усіх витрат їхнім затвердженим бюджетним призначенням, що включає регулярне навчання працівників з питань бюджетного законодавства, створення системи внутрішнього контролю для перевірки цільового використання коштів, а також розробку механізмів для своєчасного виявлення та виправлення помилок у фінансових операціях. Впровадження цих заходів допоможе гарантувати ефективне та законне використання бюджетних коштів у Городенківській міській раді.

Тож, нецільове використання коштів Городенківською міською радою, призвели до адміністративної відповідальності для посадових осіб, які їх здійснюють, а також до фінансових санкцій для установи. А за рахунок зазначених нами рішень, було знайдено компроміс в подібних ситуаціях, а також зауважено моменти для подальшої мінімізації таких ситуацій.

### 3.3. Автоматизація обліково-аналітичних процесів бюджетних установ

В сучасних умовах актуальним стало вдосконалення обліку в бюджетних установах, при цьому слід максимально використовувати можливості комп'ютерних технологій та сучасних інформаційних систем. Зокрема, системи планування ресурсів (ERP) здатні надавати вичерпну інформацію з різних аспектів (бюджетних, фінансових, управлінських) та забезпечувати контроль за операціями.

Вплив інформаційних технологій призвів до значних змін в обліковій методології та практиці бюджетних установ. Такі зміни стосуються не тільки внутрішнього обліку, але і взаємовідносин між бюджетними установами і Державною казначейською службою, які тепер здійснюються онлайн. Для Городенківської міської ради такі зміни означають більш ефективну взаємодію з Державною казначейською службою та більш прозорий процес обліку.

Використання сучасних ERP-систем дозволяє Городенківській міській раді швидше отримувати необхідні дані, краще контролювати бюджетні процеси та забезпечувати своєчасне планування та звітність. З переходом на онлайн режим, Городенківська міська рада значно покращила свої взаємовідносини з іншими бюджетними установами та підвищила ефективність управління бюджетними ресурсами.

В останні роки значний розвиток інформаційно-комп'ютерних технологій суттєво змінив уявлення про організацію обліку, як в теоретичному, так і в практичному аспекті. Проте ці зміни ще не повністю враховані на рівні законодавства та управлінських практик. Швидкий темп розвитку технологій породжує необхідність адаптації бухгалтерського обліку до нових вимог і можливостей інформаційних систем.

Організація бухгалтерського обліку тісно пов'язана з використанням інформаційно-комп'ютерних технологій. Високотехнологічні інструменти та програмне забезпечення дозволяють забезпечити ефективний облік та контроль за фінансовими операціями. Для Городенківської міської ради це означає

необхідність постійного вдосконалення облікових систем та використання сучасних інформаційних технологій для забезпечення ефективного управління бюджетними ресурсами та звітності перед громадськістю.

Швидкий розвиток інформаційно-комп'ютерних технологій в значній мірі впливає на зміни в технології бухгалтерського обліку. Предметна технологія бухгалтерського обліку і інформаційно-комп'ютерна технологія взаємодіють і впливають одна на одну (рис. 3.5)



**Рис. 3.5. Взаємозв'язок між інформаційно-комп'ютерною та предметною технологіями бухгалтерського обліку в Городенківській міській раді**

Під впливом розвитку інформаційно-комп'ютерних технологій були внесені значні зміни до предметної технології бухгалтерського обліку, особливо в способі обробки інформації. За умови використання цих технологій зведені документи та реєстри формуються автоматично, що зменшує необхідність їх використання для створення головної книги та звітів. Сучасна роль таких документів здебільшого полягає у забезпеченні контролю за введенням даних. Таким чином, предметна технологія вимагає від інформаційно-комп'ютерних технологій виконання нових функцій.

В останні роки темпи розвитку інформаційно-комп'ютерних технологій суттєво зросли. Якщо раніше комп'ютеризація бухгалтерського обліку передбачала придбання окремого програмного забезпечення, то тепер технології Інтернету дозволяють зберігати і обробляти інформацію на хмарних серверах - це дає можливість використовувати так звану «онлайн-бухгалтерію» або SaaS-

сервіси, що дозволяють проводити облік та зберігати дані без необхідності використання фізичних серверів.

Зазначені зміни призвели до необхідності переосмислити організацію бухгалтерського обліку та визначити, які аспекти зазнають найбільшого впливу через нові технологічні тенденції. Для Городенківської міської ради дані зміни означали необхідність оновлення підходів до обліку, застосування сучасних комп'ютерних технологій, і навіть зміну деяких процедур для більш ефективного використання нових інформаційних систем.

У сучасних умовах вплив інформаційно-комп'ютерних технологій на організацію бухгалтерського обліку стає дедалі відчутнішим. При цьому варто розглядати традиційні складові обліку - методичну, технічну та організаційну - і визначати, як саме вони змінюються під впливом нових технологій.

Євдокимов В. В. відзначає, що в умовах застосування комп'ютерних технологій кожен з елементів методології бухгалтерського обліку зберігає своє значення, а інколи навіть посилює його, проте за формою та сутністю зазнає трансформації [12]. Вплив інформаційно-комп'ютерних технологій поширюється й на різні складові організації обліку, особливо на технічну частину, яка включає в себе організацію документообігу та застосування форм ведення обліку.

Для Городенківської міської ради це означає необхідність перегляду традиційних підходів до бухгалтерського обліку, врахувавши вплив інформаційних технологій. Трансформація проявляється в застосуванні електронного документообігу, використанні сучасних систем обліку, що дозволяють автоматизувати процеси, і в тому, як ведуться фінансові звіти.

Таким чином, Городенківська міська рада має бути готовою до нових підходів в організації обліку, де інформаційно-комп'ютерні технології не лише оптимізують процеси, а й вимагають нових методик та підходів до ведення бухгалтерського обліку. Інформаційні технології суттєво трансформують процес документування фактів господарської діяльності. Коли облік здійснюється за допомогою комп'ютерів, первинні документи складаються як у бухгалтерії, так і



на робочих місцях співробітників, за використанням комп'ютерів та інших технічних засобів [25]. Таким чином, впровадження інформаційно-комп'ютерних технологій вносить зміни до організації документування, що відображається у технічній складовій обліку.

Бюджетний облік має низку особливостей, що впливають з необхідності дотримуватися чинного законодавства, яке регулює бюджетний устрій та процеси в Україні. Для організації обліку доходів та видатків із використанням інформаційних технологій враховуються наступні моменти:

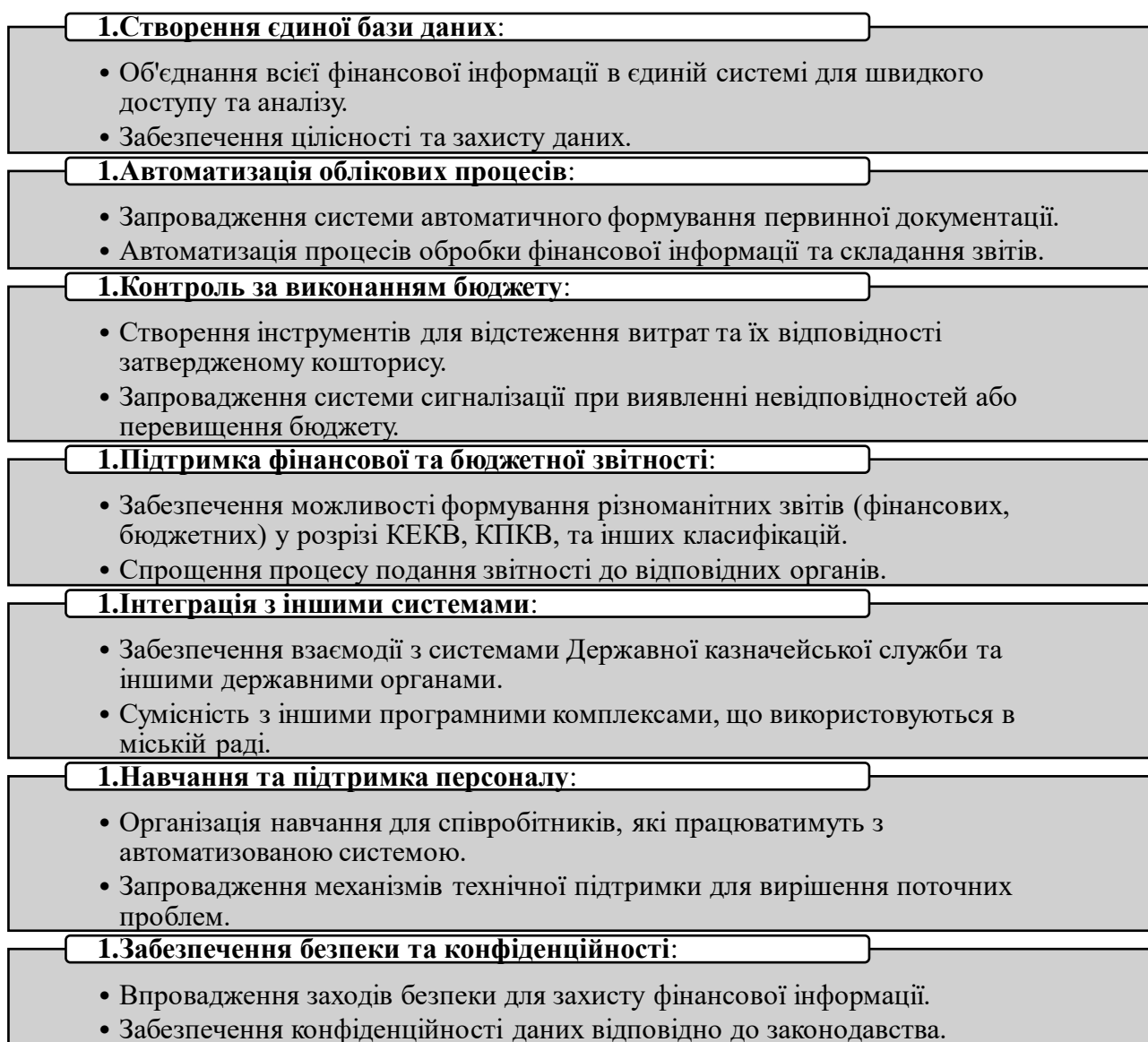
- облік видатків організовується за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ), тоді як облік доходів здійснюється за кодами програмної класифікації;
- фінансову звітність щодо доходів та видатків готують із поділом на обмінні та необмінні операції;
- бюджетна звітність формується з урахуванням розподілу на загальний та спеціальний фонд відповідно до кошторису;
- обов'язкове дотримання обліку та звітності до вимог нормативних документів;
- суворий контроль за виконанням кошторису;
- окремий облік касових та фактичних видатків;
- галузева специфіка обліку.

При розробці програмного забезпечення для обліку в Городенківській міській раді було враховано всі вищезазначені фактори. Автоматизована обробка облікових даних у міській раді дозволяє:

- відстежувати видатки згідно з програмною класифікацією;
- генерувати інформацію для бюджетної та фінансової звітності;
- здійснювати контроль за дотриманням кошторису;
- вести окремий облік касових та фактичних видатків;
- відповідати галузевим вимогам обліку.

Автоматизація бухгалтерського обліку в Городенківській міській раді передбачало створення інтегрованої системи, яка покликана підвищити ефективність облікових процесів, забезпечити прозорість та контроль за витратами, а також оптимізувати роботу з бюджетними ресурсами. Основною метою автоматизації вважалось спрощення облікових операцій, зменшення ризиків людських помилок та забезпечення зручного доступу до інформації для прийняття рішень.

Нижче на рис. 3.6 наведено комплекс основних завдань, які були необхідні для автоматизації бухгалтерського обліку в Городенківській міській раді



**Рис. 3.6. Комплекс задач з автоматизації бухгалтерського обліку у  
Городенківській міській раді**

Автоматизація бухгалтерського обліку в Городенківській міській раді - це комплексний процес, який вимагає ретельного планування, кваліфікованого персоналу та ефективних технічних рішень. Успішна реалізація даного комплексу завдань забезпечує ефективну роботу міської ради та сприятиме кращому управлінню бюджетними ресурсами.

Державна казначейська служба України (ДКСУ) забезпечує Городенківську міську раду, безкоштовними програмними продуктами для реєстрації кошторисів, а також фінансових та бюджетних зобов'язань. Дані програмні інструменти вважаються обов'язковими для використання при обробці фінансової документації та звітування про витрати.

У табл. 3.4 узагальнено програмні продукти, що надаються ДКСУ, та їхні ключові функції.

Таблиця 3.4

#### Програмні продукти, що надаються ДКСУ

| Назва програмного продукту    | Призначення  |
|-------------------------------|--|
| Система реєстрації кошторисів | Програмний продукт використовується для створення, реєстрації та зберігання кошторисів.  |
| Система обліку зобов'язань    | Програма для реєстрації фінансових та бюджетних зобов'язань і контролю за їх виконанням. |
| Система звітності             | Програмний інструмент для автоматизованого складання фінансової та бюджетної звітності.  |
| Система обміну даними з ДКСУ  | Продукт для обміну даними з ДКСУ, що забезпечує оновлення та інтеграцію інформації.      |
| Система контролю видатків     | Програма, яка дозволяє контролювати витрати та перевіряти їх відповідність кошторисам.   |

Державна казначейська служба (ДКСУ) надає бюджетним установам, зокрема Городенківській міській раді, безкоштовне програмне забезпечення для передачі даних. Незважаючи на цю підтримку, до 2025 року необхідно розробити єдиний програмний продукт, який би спрощував ведення бухгалтерського обліку

та складання фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів. Такий продукт має інтегруватися із системами обліку ДКСУ та електронної звітності. Крім того, програмне забезпечення повинно відповідати сучасним вимогам.

Таким чином, використання комп'ютерної техніки та спеціалізованих програмних продуктів для автоматизації обробки даних є вкрай актуальним. Сучасне програмне забезпечення сприяє оптимізації структурної організації установ, підвищенню ефективності, надійності й точності оперативної інформації, а також зменшенню ризику неефективного чи нецільового використання ресурсів.

## ВИСНОВКИ

Облік, контроль та економічний аналіз витратів за захищеними статтями бюджету в бюджетних установах є основними аспектами управління державними фінансами, оскільки забезпечують прозорість і точність використання бюджетних коштів.

Дослідження сутності витратів бюджетних установ дозволило визначити, що вони являють собою витрати державних або місцевих бюджетів, спрямовані на забезпечення діяльності органів влади, державних підприємств, установ і організацій. Дані витратки включають витрати на утримання державного апарату, надання соціальних послуг, підтримку економіки, фінансування оборони, забезпечення правопорядку та інші державні функції. Витратки бюджетних установ вважаються важливим елементом державного управління та фінансової системи, оскільки вони забезпечують виконання державних програм і підтримку суспільного добробуту.

Класифікація витратів бюджетних установ здійснюється за різними ознаками, що дозволяє ефективніше планувати, обліковувати та контролювати використання бюджетних коштів. Основні класифікаційні ознаки охоплюють економічну класифікацію (поділ витратів за їх економічним змістом), функціональну класифікацію (поділ за напрямками діяльності та функціями держави), відомчу класифікацію (розподіл за головними розпорядниками коштів) та програмну класифікацію (поділ за бюджетними програмами). Такий підхід сприяє прозорості та цільовому використанню бюджетних коштів, а також полегшує проведення аналізу та контролю за їх витратами.

Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу витратів бюджетних установ в Україні визначається Бюджетним кодексом України, Законом про Державний бюджет, підзаконними актами Кабінету Міністрів, наказами Міністерства фінансів та іншими нормативними документами. Дані акти регламентують процедури планування, розподілу, використання, обліку та звітності бюджетних коштів, встановлюють вимоги до внутрішнього та

зовнішнього контролю за їх витратами. Ефективна система нормативно-правового регулювання забезпечує дотримання принципу цільового використання коштів, сприяє підвищенню фінансової дисципліни та прозорості бюджетного процесу, що виступає ключовими умовами для стабільного розвитку державних фінансів.

Організація обліку видатків бюджетної установи є важливим аспектом управління державними фінансами, оскільки вона забезпечує прозорість і точність використання бюджетних коштів. Облік видатків проводиться згідно з затвердженими кошторисами, які є основними фінансовими планами установ. Бюджетні установи повинні вести облік видатків за допомогою сучасних інформаційних систем, що дозволяє оперативно контролювати стан виконання бюджету, аналізувати витрати і виявляти можливі відхилення. Такий підхід забезпечує ефективне управління фінансовими ресурсами і дотримання встановлених нормативних вимог.

Синтетичний і аналітичний облік видатків за захищеними статтями бюджету здійснюється для детального відстеження і контролю використання бюджетних коштів. Синтетичний облік видатків ведеться на рівні рахунків бухгалтерського обліку, що узагальнюють інформацію про всі операції з коштами установи. Аналітичний облік, у свою чергу, дозволяє деталізувати ці операції за окремими статтями видатків, програмами, підрозділами або іншими показниками. Особлива увага приділяється захищеним статтям бюджету, які мають пріоритетне фінансування і не можуть бути зменшені або перерозподілені без відповідного рішення. Такий підхід сприяє забезпеченню цільового і ефективного використання бюджетних коштів.

Порядок проведення контролю видатків бюджетної установи включає кілька етапів, що дозволяють забезпечити відповідність витрат затвердженим кошторисам і нормативно-правовим актам. Внутрішній контроль здійснюється самою установою і передбачає регулярний моніторинг витрат, перевірку відповідності документів, звітності та правильності бухгалтерських записів. Зовнішній контроль виконується державними органами, такими як Державна

казначейська служба та Рахункова палата, які перевіряють законність і ефективність використання бюджетних коштів. Ефективна система контролю дозволяє вчасно виявляти порушення, запобігати нецільовому використанню коштів та підвищувати фінансову дисципліну в бюджетних установах.

Аналіз структури і динаміки фінансування та видатків загального фонду є ключовим для розуміння ефективності використання бюджетних коштів. Загальний фонд є основним джерелом фінансування діяльності бюджетних установ, і його структура включає різні види доходів і видатків, що спрямовуються на забезпечення виконання основних функцій держави та органів місцевого самоврядування. Динаміка фінансування та видатків загального фонду відображає зміни у фінансовому забезпеченні установ та дає можливість оцінити тенденції у витратах, визначити основні напрями бюджетної політики та виявити потенційні ризики для фінансової стабільності.

Нецільове використання коштів бюджетною установою є серйозним порушенням бюджетного законодавства, яке може призвести до негативних наслідків для фінансової системи. Використання коштів не за призначенням, визначеним бюджетними призначеннями та асигнуваннями, кваліфікується як нецільове і може мати юридичні наслідки. Відповідальність за порушення бюджетного законодавства включає адміністративні та кримінальні санкції, а також фінансові штрафи. Для запобігання таким порушенням необхідно забезпечити суворий контроль за дотриманням бюджетних правил і підвищувати фінансову грамотність працівників бюджетних установ.

Автоматизація обліково-аналітичних процесів бюджетних установ є важливим кроком до підвищення ефективності та прозорості управління фінансовими ресурсами. Сучасні інформаційні системи дозволяють автоматизувати процеси збору, обробки та аналізу фінансової інформації, що значно знижує ризики помилок і підвищує оперативність прийняття управлінських рішень. Автоматизовані системи обліку забезпечують точність даних, сприяють оптимізації робочих процесів і полегшують виконання контрольних функцій. Впровадження таких технологій є необхідною умовою для

вдосконалення управління бюджетними коштами та забезпечення належного рівня фінансової дисципліни в бюджетних установах.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тополевський Р. Б., Федіна Н. В. Теорія держави і права: навч. посібник. Львів: ЛьвДУВС, 2020. 268 с.
2. Ключковський Ю. Б. Принципи виборчого права: монографія. Київ: Ваіте, 2018. 908 с.
3. Конституція України. URL: <https://www.president.gov.ua>
4. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України №24 від 21.05.1997. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
5. Долгіх М. В. Теоретичні засади реформування механізмів публічного управління системою охорони здоров'я: дисертація. Київ. 2021. 255 с.
6. Господарський кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
7. Сокол Р. В., Мунько А. Ю. Посилення ролі органів місцевого самоврядування у розвитку регіонів. URL: <https://eprints.kname.edu.ua/pdf>
8. Джурик Х. Б. Фінанси територіальних громад: дисертація. Львів. 2022. 208 с.
9. Шолкова Т. Б., Богомолів Д. С. Фінансові процедури в публічній фінансовій діяльності: URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua>
10. Тищенко І. Г., Писаренко В. П. Організаційно-правові засади діяльності місцевих органів влади. URL: <http://www.investplan.com.ua4>
11. Про затвердження порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова КМУ №228 від 28.02.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
12. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ МФУ №1203 від 31.12.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
13. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів та державними цільовими фондами. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

14. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ МФУ №372 від 02.04.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

15. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ МФУ №88 від 24.05.1995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

16. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ МФУ №755 від 08.09.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

17. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ МФУ №879 від 02.09.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

18. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ МФУ № 604 від 29.06.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

19. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності: наказ МФУ №307 від 28.02.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

20. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ МФУ № 44 від 24.01.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

21. НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

22. Іваськевич Х. І. Внутрішній фінансовий контроль видатків бюджетних установ в Україні: дисертація. Львів. 2019. 234 с.

23. Таранов А. Ю. Про видатки бюджетів як публічно-правову категорію. Адміністративне право і процес, фінансове право, інформаційне право. 2018. Київ. С. 97 – 101.

24. Гевлич Л. Л. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. Вінниця. 2022. 184 с.
25. Озеран В. О., Бернацька О. М. Склад та класифікація видатків бюджетних установ. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua>
26. НП(С)БОДС 135 «Витрати». URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
27. Кравцова К. Г. Облік доходів та видатків бюджетної установи. Облік, статистика і аудит. URL: <https://www.economy-confer.com.ua2>
28. Яблонько О. О. Сучасний стан складу звітності бюджетних установ. *Облік і оподаткування*. 2018. Вип. №1. С. 131 – 143.
29. Про Рахункову палату: Закон України №36 від 02.07.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
30. Крупко М. П. Витрати та видатки як об'єкти бухгалтерського обліку в державному секторі. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua>
31. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
32. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 №50-51. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
33. Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 №11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
34. Чубенко А. Г., Лошицький М. В., Павлов Д. М., Бичкова С. С., Юнін О. С. Видатки бюджету. *Ваіте*, 2018. С. 142-143.

## ДОДАТКИ

Додаток А

**Загальний порядок узагальнення інформації про видатки Городенківської  
міської ради у звітності**

| Форма звітності  | Періодичність складання |                         |                   |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
|  | Квартальна              |                         | Річна             |                         |
|  | Об'єкт обліку           |                         | Об'єкт обліку     |                         |
|  | Касові<br>видатки       | Фактичні<br>видатки     | Касові<br>видатки | Фактичні<br>видатки     |
| Баланс (форма №1)  | -                       | Рядок 290,<br>рядок 300 | -                 | Рядок 290,<br>рядок 300 |
| Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м)  | Графа 8                 | Графа 9                 | Графа 7           | Графа 8                 |
| Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма №4-1д, №4-1м)               | Графа 10 –<br>11        | Графа 12 –<br>13        | Графа 10 –<br>11  | Графа 12 –<br>13        |
| Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ (форма №4-2д, №4-2м),             | Графа 8                 | Графа 9                 | Графа 8           | Графа 9                 |
| Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д, №4-3м)   | Графа 9                 | Графа 10                | Графа 9           | Графа 10                |
| Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (форма №4-4д) | Графа 8                 | Графа 9                 | Графа 8           | Графа 9                 |
| Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма №4-3д.1, №4-3м.1)     | Графа 11 –<br>12        | Графа 13 –<br>14        | Графа 13 –<br>14  | Графа 14 –<br>15        |
| Звіт про результати фінансової діяльності (форма №9)   | -                       | -                       | -                 | Рядок 200,<br>рядок 500 |

Додаток 1 до Нормального положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку в державному секторі (01 «Планова  
фінансова звітність»)

|  |  |            |                     |    |    |
|--|--|------------|---------------------|----|----|
| Установа                                   | Городенківська міська рада                           | за ЄДРПОУ  | КОДП                |    |    |
|  |  |            | 2022                | 01 | 01 |
| Територія                                  | Городенківська                                       | за КАТОТТГ | 04054292            |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Орган місцевого самоврядування                       | за КОПФГ   | UA26080030000014307 |    |    |
| Орган державного управління                | Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи | за КОДУ    | 420                 |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру             | за КВЕД    | 01009               |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |  |            | 84.11               |    |    |
| Періодичність: річна                       |  |            |                     |    |    |

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2022 року

Форма №1-дс

| АКТИВ  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                             |             |                             |                            |
| <i>Основні засоби:</i>                                   | <b>1000</b> | -                           | 45666009                   |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1001</b> | -                           | 63780816                   |
| <i>знос</i>  | <b>1002</b> | -                           | 18114807                   |
| <i>Інвестиційна нерухомість:</i>                         | <b>1010</b> | -                           | -                          |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1011</b> | -                           | -                          |
| <i>знос</i>  | <b>1012</b> | -                           | -                          |
| <i>Нематеріальні активи:</i>                             | <b>1020</b> | -                           | 104154                     |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1021</b> | -                           | 104154                     |
| <i>накопичена амортизація</i>                            | <b>1022</b> | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                        | 1030        | -                           | -                          |
| <i>Довгострокові біологічні активи:</i>                  | <b>1040</b> | -                           | -                          |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1041</b> | -                           | -                          |
| <i>накопичена амортизація</i>                            | <b>1042</b> | -                           | -                          |
| Завпаси  | 1050        | -                           | 188726                     |
| Виробництво  | 1060        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                              | <b>1095</b> | -                           | 45958889                   |
| <b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                              |             |                             |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                 | 1100        | -                           | -                          |
| <i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i> | <b>1110</b> | -                           | -                          |
| <i>цінні папери, крім акцій</i>                          | 1111        | -                           | -                          |
| <i>акцій та інші форми участі в капіталі</i>             | 1112        | -                           | -                          |
| <i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>               |             |                             |                            |
| за розрахунками з бюджетом                               | 1120        | -                           | -                          |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги               | 1125        | -                           | -                          |
| за наданими кредитами                                    | 1130        | -                           | -                          |
| за виданими авансами                                     | 1135        | -                           | -                          |

3 ОРИГІНАЛОМ  
БІРНО



|  |             |                 |                 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <i>Витрати за необхідними операціями</i>       |             |                 |                 |
| Трансферти                                     | 2300        | 2379600         | 515892          |
| Інші витрати за необхідними операціями         | 2310        | 6498138         | 5395036         |
| <i>Усього витрат за необхідними операціями</i> | <i>2340</i> | <i>8877738</i>  | <i>5910928</i>  |
| <i>Усього витрат</i>                           | <i>2380</i> | <i>54105247</i> | <i>40268963</i> |
| Профіцит/дефіцит за звітний період             | 2390        | -1827856        | -2621457        |

**II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ**

| Найменування показника                       | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Загальнодержавні функції                     | 2420        | 49531183          | 36733541                                |
| Оборона                                      | 2430        | -                 | -                                       |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 2440        | 2379600           | 2657522                                 |
| Економічна діяльність                        | 2450        | 259564            | -                                       |
| Охорона навколишнього природного середовища  | 2460        | -                 | -                                       |
| Житлово-комунальне господарство              | 2470        | -                 | 49950                                   |
| Охорона здоров'я                             | 2480        | -                 | -                                       |
| Духовний та фізичний розвиток                | 2490        | -                 | -                                       |
| Освіта                                       | 2500        | -                 | -                                       |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 2510        | 1934900           | 827950                                  |
| <b>УСЬОГО:</b>                               | <b>2520</b> | <b>54105247</b>   | <b>40268963</b>                         |

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

| Стаття  | Код рядка | Загальний фонд                          |   |                                 | Спеціальний фонд                        |   |                                 |
|---|-----------|---|---|---------------------------------|---|---|---------------------------------|
|   |           | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (графа 4 мінус графа 3) | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (графа 7 мінус графа 6) |
| 1   | 2         | 3                                       | 4   | 5                               | 6                                       | 7   | 8                               |
| <i>ДОХОДИ</i>   |           |   |   |                                 |   |   |                                 |
| <i>Податкові надходження</i>  | 2530      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Неподаткові надходження</i>  | 2540      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності                                    | 2541      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від підприємницької господарської діяльності | 2542      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Інші неподаткові надходження  | 2543      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Власні надходження бюджетних установ  | 2544      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Доходи від операцій з капіталом</i>  | 2550      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Офіційні трансферти, з них:</i>  | 2560      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| від органів державного управління   | 2561      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Цільові фонди   | 2570      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Надходження державних цільових фондів</i>  | 2580      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Надходження Пенсійного фонду України  | 2581      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

|   |             |   |   |   |   |   |   |
|---|-------------|---|---|---|---|---|---|
| Находження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття | 2582        | - | - | - | - | - | - |
| Находження Фонду соціального страхування України  | 2583        | - | - | - | - | - | - |
| Інші надходження  | 2590        | - | - | - | - | - | - |
| <b>Усього доходів</b>   | <b>2600</b> | - | - | - | - | - | - |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |             |   |   |   |   |   |   |
| Оплата праці і нарахування на заробітну плату   | 2610        | - | - | - | - | - | - |
| Випристання товарів і послуг  | 2620        | - | - | - | - | - | - |
| Обслуговування боргових зобов'язань   | 2630        | - | - | - | - | - | - |
| Поточні трансферти, з них:  | 2640        | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів  | 2641        | - | - | - | - | - | - |
| Соціальне забезпечення  | 2650        | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні видатки  | 2660        | - | - | - | - | - | - |
| Нерозподілені видатки   | 2670        | - | - | - | - | - | - |
| Продання основного капіталу   | 2680        | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні трансферти, з них:   | 2690        | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів  | 2691        | - | - | - | - | - | - |
| Внутрішнє кредитування  | 2700        | - | - | - | - | - | - |
| Зовнішнє кредитування   | 2710        | - | - | - | - | - | - |
| <b>Усього витрат</b>  | <b>2780</b> | - | - | - | - | - | - |
| Профіцит/дефіцит за звітний період  | 2790        | - | - | - | - | - | - |

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2820        | 23892574          | 21063102                                |
| Відрахування на соціальні заходи | 2830        | 5048421           | 4531514                                 |
| Матеріальні витрати              | 2840        | 14149350          | 5665013                                 |
| Амортизація                      | 2850        | 2054830           | 3074451                                 |
| Інші витрати                     | 2860        | 82334             | 23955                                   |
| <b>Усього</b>                    | <b>2890</b> | <b>45227509</b>   | <b>34358035</b>                         |

Керівник (посадова особа)

Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ

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

Одеса ЛИЧУК



З ОРИГІНАЛОМ  
БІРНО

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення про фінансову звітність»

|  |  |            |                     |    |    |
|--|--|------------|---------------------|----|----|
| Установа                                   | Городенківська міська рада                           | за ЄДРПОУ  | КОДИ                |    |    |
|  | Городенківська                                       | за КАТОТТГ | 2024                | 01 | 01 |
| Територія                                  | Городенківська                                       | за КОПФГ   | 04054292            |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Орган місцевого самоврядування                       | за КОДУ    | UA26080030000014307 |    |    |
| Орган державного управління                | Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи | за КВЕД    | 420                 |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру             |            | 01009               |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |  |            | 84.11               |    |    |
| Періодичність: річна                       |  |            |                     |    |    |

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2023 рік

Форма №2-дс

#### I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>ДОХОДИ</b>   |             |                   |   |
| <i>Доходи від обмінних операцій</i>                                 |             |                   |   |
| Бюджетні асигнування  | 2010        | 45275487          | 31740723                                |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | 2020        | -                 | -                                       |
| Доходи від продажу активів  | 2030        | -                 | -                                       |
| Фінансові доходи  | 2040        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 2050        | 59066             | 53914                                   |
| <b>Усього доходів від обмінних операцій</b>                         | <b>2080</b> | <b>45334553</b>   | <b>31794637</b>                         |
| <i>Доходи від необмінних операцій</i>                               |             |                   |   |
| Податкові надходження   | 2090        | -                 | -                                       |
| Неподаткові надходження   | 2100        | -                 | -                                       |
| Трансферти  | 2110        | 2379600           | 515892                                  |
| Надходження до державних цільових фондів                            | 2120        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 2130        | 4563238           | 5336977                                 |
| <b>Усього доходів від необмінних операцій</b>                       | <b>2170</b> | <b>6942838</b>    | <b>5852869</b>                          |
| <b>Усього доходів</b>   | <b>2200</b> | <b>52277391</b>   | <b>37647506</b>                         |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |             |                   |   |
| <i>Витрати за обмінними операціями</i>                              |             |                   |   |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 2210        | 45145175          | 34334080                                |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 2220        | -                 | -                                       |
| Витрати з продажу активів   | 2230        | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2240        | -                 | -                                       |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 2250        | 82334             | 23955                                   |
| <b>Усього витрат за обмінними операціями</b>                        | <b>2290</b> | <b>45227509</b>   | <b>34358035</b>                         |

3 ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО





|                              |      |          |          |
|------------------------------|------|----------|----------|
| IV. ДОЖДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ | 1700 | -        | -        |
| БАЛАНС                       | 1800 | 30715824 | 29467010 |

Керівник (посадова особа)

Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ

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

Олеся ЛІЧУК



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

Додаток 1 до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення  
фінансової звітності»

Установа  
Територія  
Організаційно-правова форма  
господарювання

Городенківська міська рада  
Городенківська

Орган державного управління  
Вид економічної діяльності

Орган місцевого самоврядування  
Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи  
Державне управління загального характеру

Одиниця виміру: грн  
Періодичність: річна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ  
за КОДУ  
за КВЕД

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2024                | 01 | 01 |
| 04054292            |    |    |
| UA26080030000014307 |    |    |
| 420                 |    |    |
| 01009               |    |    |
| 84.11               |    |    |

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2024 року

Форма №1-дс

| АКТИВ  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                             |              |                                |                               |
| <b>Основні засоби:</b>                                   | <b>1000</b>  | 29720139                       | 28372142                      |
| первісна вартість  | 1001         | 48733616                       | 46714662                      |
| знос   | 1002         | 19013477                       | 18342520                      |
| <b>Інвестиційна нерухомість:</b>                         | <b>1010</b>  | -                              | -                             |
| первісна вартість  | 1011         | -                              | -                             |
| знос   | 1012         | -                              | -                             |
| <b>Нематеріальні активи:</b>                             | <b>1020</b>  | 104154                         | 104154                        |
| первісна вартість  | 1021         | 104154                         | 104154                        |
| накопичена амортизація                                   | 1022         | -                              | -                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                        | 1030         | -                              | -                             |
| <b>Довгострокові біологічні активи:</b>                  | <b>1040</b>  | -                              | -                             |
| первісна вартість  | 1041         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація                                   | 1042         | -                              | -                             |
| Запаси   | 1050         | 792085                         | 810837                        |
| Виробництво  | 1060         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                              | <b>1095</b>  | 30616378                       | 29287133                      |
| <b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                              |              |                                |                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                 | 1100         | -                              | -                             |
| <b>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</b> | <b>1110</b>  | -                              | -                             |
| цінні папери, крім акцій                                 | 1111         | -                              | -                             |
| акції та інші форми участі в капіталі                    | 1112         | -                              | -                             |
| <b>Поточна дебіторська заборгованість:</b>               |              |                                |                               |
| за розрахунками з бюджетом                               | 1120         | -                              | -                             |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги               | 1125         | -                              | -                             |
| за наданими кредитами                                    | 1130         | -                              | -                             |
| за виданими авансами                                     | 1135         | -                              | -                             |



З ОРИГНАЛОМ  
ВІРНО

|   |      |          |          |
|---|------|----------|----------|
| за розрахунками із соціального страхування  | 1140 | 26214    | 47579    |
| за внутрішніми розрахунками   | 1145 | -        | -        |
| інша поточна дебіторська заборгованість   | 1150 | -        | -        |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1155 | -        | -        |
| <i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i> |      |          |          |
| <i>національній валюті, у тому числі в:</i>   | 1160 | 73232    | 132298   |
| касї  | 1161 | -        | -        |
| казначействї  | 1162 | 73232    | 132298   |
| установах банків  | 1163 | -        | -        |
| дорозї  | 1164 | -        | -        |
| іноземній валюті  | 1165 | -        | -        |
| <i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>   |      |          |          |
| єдиному казначейському рахунку  | 1170 | -        | -        |
| <i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>   | 1175 | -        | -        |
| національній валюті   | 1176 | -        | -        |
| іноземній валюті  | 1177 | -        | -        |
| Інші фінансові активи   | 1180 | -        | -        |
| <i>Усього за розділом II</i>  | 1195 | 99446    | 179877   |
| <b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>  | 1200 | -        | -        |
| <b>БАЛАНС</b>   | 1300 | 30715824 | 29467010 |

| ПАСИВ  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>        |           |                             |                            |
| Внесений капітал   | 1400      | 48733616                    | 46714662                   |
| Капітал у дооцінках                                      | 1410      | -                           | -                          |
| Фінансовий результат                                     | 1420      | -18068696                   | -17295231                  |
| Капітал у підприємствах                                  | 1430      | -                           | -                          |
| Резерви  | 1440      | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                     | 1450      | -                           | -                          |
| <i>Усього за розділом I</i>                              | 1495      | 30664920                    | 29419431                   |
| <b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                  |           |                             |                            |
| <i>Довгострокові зобов'язання:</i>                       |           |                             |                            |
| за цінними паперами                                      | 1500      | -                           | -                          |
| за кредитами   | 1510      | -                           | -                          |
| інші довгострокові зобов'язання                          | 1520      | -                           | -                          |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1530      | -                           | -                          |
| <i>Поточні зобов'язання:</i>                             |           |                             |                            |
| за платежами до бюджету                                  | 1540      | 5112                        | 9278                       |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги               | 1545      | 24690                       | -                          |
| за кредитами   | 1550      | -                           | -                          |
| за одержаними авансами                                   | 1555      | -                           | -                          |
| за розрахунками з оплати праці                           | 1560      | 21102                       | 38301                      |
| за розрахунками із соціального страхування               | 1565      | -                           | -                          |
| за внутрішніми розрахунками                              | 1570      | -                           | -                          |
| інші поточні зобов'язання, з них:                        | 1575      | -                           | -                          |
| за цінними паперами                                      | 1576      | -                           | -                          |
| <i>Усього за розділом II</i>                             | 1595      | 50904                       | 47579                      |
| <b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>                                 | 1600      | -                           | -                          |



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

|   |             |   |   |   |   |   |   |
|---|-------------|---|---|---|---|---|---|
| Находження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття | 2582        | - | - | - | - | - | - |
| Находження Фонду соціального страхування України  | 2583        | - | - | - | - | - | - |
| Інші надходження  | 2599        | - | - | - | - | - | - |
| <b>Усього доходів</b>   | <b>2600</b> | - | - | - | - | - | - |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |             |   |   |   |   |   |   |
| Оплата праці і перекувати на заробітну плату  | 2610        | - | - | - | - | - | - |
| Видарстання товарів і послуг  | 2620        | - | - | - | - | - | - |
| Обслуговування боргових зобов'язань   | 2630        | - | - | - | - | - | - |
| Поточні трансферти, з них:  | 2640        | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів  | 2641        | - | - | - | - | - | - |
| Соціальне забезпечення  | 2650        | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні видатки  | 2660        | - | - | - | - | - | - |
| Перезначлені видатки  | 2670        | - | - | - | - | - | - |
| Прибавки основного капіталу   | 2680        | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні трансферти, з них:   | 2690        | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів  | 2691        | - | - | - | - | - | - |
| Внутрішнє кредитування  | 2700        | - | - | - | - | - | - |
| Зовнішнє кредитування   | 2710        | - | - | - | - | - | - |
| <b>Усього витрат</b>  | <b>2780</b> | - | - | - | - | - | - |
| Профіцит/дефіцит за звітний період  | 2790        | - | - | - | - | - | - |

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2820        | 21063102          | 19825379                                |
| Відрахування на соціальні заходи | 2830        | 4531514           | 4383144                                 |
| Матеріальні витрати              | 2840        | 5665013           | 20501726                                |
| Амортизація                      | 2850        | 3074451           | 2433248                                 |
| Інші витрати                     | 2860        | 23955             | 10046                                   |
| <b>Усього</b>                    | <b>2890</b> | <b>34358035</b>   | <b>47153543</b>                         |

Керівник (посадова особа)

Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ

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

Олеся ЛИЧУК



З ОРИГНАЛОМ  
ВІРНО

Додаток 2 до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення  
фінансової звітності»

Установа: Городенківська міська рада за ЄДРПОУ  
 Територія: Городенківська за КАТОТТГ  
 Організаційно-правова форма господарювання: Орган місцевого самоврядування за КОПФГ  
 Орган державного управління: Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи за КОДУ  
 Вид економічної діяльності: Державне управління загального характеру за КВЕД  
 Одніиця виміру: грн  
 Періодичність: річна

| КОДИ                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2023                | 01 | 01 |
| 04054292            |    |    |
| UA26080030000014307 |    |    |
| 420                 |    |    |
| 01009               |    |    |
| 84.11               |    |    |

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
за 2022 рік

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>ДОХОДИ</b>   |             |                   |   |
| <i>Доходи від обмінних операцій</i>                                 |             |                   |   |
| Бюджетні асигнування  | 2010        | 31740723          | 45026740                                |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | 2020        | -                 | -                                       |
| Доходи від продажу активів  | 2030        | -                 | -                                       |
| Фінансові доходи  | 2040        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 2050        | 53914             | 191291                                  |
| <b>Усього доходів від обмінних операцій</b>                         | <b>2080</b> | <b>31794637</b>   | <b>45218031</b>                         |
| <i>Доходи від необмінних операцій</i>                               |             |                   |   |
| Податкові надходження   | 2090        | -                 | -                                       |
| Неподаткові надходження   | 2100        | -                 | -                                       |
| Трансферти  | 2110        | 515892            | 697948                                  |
| Надходження до державних цільових фондів                            | 2120        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 2130        | 5336977           | -                                       |
| <b>Усього доходів від необмінних операцій</b>                       | <b>2170</b> | <b>5852869</b>    | <b>697948</b>                           |
| <b>Усього доходів</b>   | <b>2200</b> | <b>37647506</b>   | <b>45915979</b>                         |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |             |                   |   |
| <i>Витрати за обмінними операціями</i>                              |             |                   |   |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 2210        | 34334080          | 47143497                                |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 2220        | -                 | -                                       |
| Витрати з продажу активів   | 2230        | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2240        | -                 | -                                       |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 2250        | 23955             | 10046                                   |
| <b>Усього витрат за обмінними операціями</b>                        | <b>2290</b> | <b>34358035</b>   | <b>47153543</b>                         |



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

|  |             |                 |                 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| <i>Витрати за необмінними операціями</i>       |             |                 |                 |
| Трансферти                                     | 2300        | 515892          | 697948          |
| Інші витрати за необмінними операціями         | 2310        | 5395036         | 93411           |
| <b>Усього витрат за необмінними операціями</b> | <b>2340</b> | <b>5910928</b>  | <b>791359</b>   |
| <i>Усього витрат</i>                           | <b>2380</b> | <b>40268963</b> | <b>47944902</b> |
| Профіцит/дефіцит за звітний період             | <b>2390</b> | <b>-2621457</b> | <b>-2028923</b> |

## II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

| Найменування показника                       | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Загальнодержавні функції                     | 2420        | 36733541          | 42483457                                |
| Оборона                                      | 2430        | -                 | -                                       |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 2440        | 2657522           | 1230772                                 |
| Економічна діяльність                        | 2450        | -                 | -                                       |
| Охорона навколишнього природного середовища  | 2460        | -                 | -                                       |
| Житлово-комунальне господарство              | 2470        | 49950             | 900025                                  |
| Охорона здоров'я                             | 2480        | -                 | -                                       |
| Духовний та фізичний розвиток                | 2490        | -                 | -                                       |
| Освіта                                       | 2500        | -                 | -                                       |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 2510        | 827950            | 3330648                                 |
| <b>УСЬОГО:</b>                               | <b>2520</b> | <b>40268963</b>   | <b>47944902</b>                         |

## III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

| Стаття  | Код рядка | Загальний фонд                          |   |                                | Спеціальний фонд                        |   |                                |
|---|-----------|---|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
|   |           | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (граф 4 мінус графа 3) | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (граф 7 мінус графа 6) |
| 1   | 2         | 3                                       | 4   | 5                              | 6                                       | 7   | 8                              |
| <b>ДОХОДИ</b>   |           |   |   |                                |   |   |                                |
| <i>Податкові надходження</i>  | 2530      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| <i>Неподаткові надходження</i>  | 2540      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності                                  | 2541      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності | 2542      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Інші неподаткові надходження  | 2543      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Власні надходження бюджетних установ  | 2544      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Доходи від операцій з капіталом   | 2550      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Офіційні трансферти, з них:   | 2560      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| від органів державного управління   | 2561      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Цільові фонди   | 2570      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Надходження державних цільових фондів   | 2580      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |
| Надходження Пенсійного фонду України  | 2581      | -                                       | -   | -                              | -                                       | -   | -                              |



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

|                               |      |          |          |
|-------------------------------|------|----------|----------|
| IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ | 1700 | -        | -        |
| БАЛАНС                        | 1800 | 46138327 | 30715824 |

Керівник (посадова особа)

Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ

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

Олександр ЛИЧУК



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення про фінансову звітність»

|  |  |            |                     |    |    |
|--|--|------------|---------------------|----|----|
| Установа                                   | Городенківська міська рада                           | за ЄДРПОУ  | 2023                | 01 | 01 |
| Територія                                  | Городенківська                                       | за КАТОТТГ | 04054292            |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Орган місцевого самоврядування                       | за КОПФГ   | UA26080030000014307 |    |    |
| Орган державного управління                | Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи | за КОДУ    | 420                 |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру             | за КВЕД    | 01009               |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |  |            | 84.11               |    |    |
| Періодичність: річна                       |  |            |                     |    |    |

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

| АКТИВ  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                             |             |                             |                            |
| <i>Основні засоби:</i>                                   | <b>1000</b> | 45666009                    | 29720139                   |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1001</b> | 63780816                    | 48733616                   |
| <i>знос</i>  | <b>1002</b> | 18114807                    | 19013477                   |
| <i>Інвестиційна нерухомість:</i>                         | <b>1010</b> | -                           | -                          |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1011</b> | -                           | -                          |
| <i>знос</i>  | <b>1012</b> | -                           | -                          |
| <i>Нематеріальні активи:</i>                             | <b>1020</b> | 104154                      | 104154                     |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1021</b> | 104154                      | 104154                     |
| <i>накопичена амортизація</i>                            | <b>1022</b> | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                        | <b>1030</b> | -                           | -                          |
| <i>Довгострокові біологічні активи:</i>                  | <b>1040</b> | -                           | -                          |
| <i>первісна вартість</i>                                 | <b>1041</b> | -                           | -                          |
| <i>накопичена амортизація</i>                            | <b>1042</b> | -                           | -                          |
| Запаси   | <b>1050</b> | 188726                      | 792085                     |
| Виробництво  | <b>1060</b> | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                | <b>1090</b> | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                              | <b>1095</b> | 45958889                    | 30616378                   |
| <b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>                              |             |                             |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                 | <b>1100</b> | -                           | -                          |
| <i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i> | <b>1110</b> | -                           | -                          |
| цінні папери, крім акцій                                 | <b>1111</b> | -                           | -                          |
| акції та інші форми участі в капіталі                    | <b>1112</b> | -                           | -                          |
| <i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>               |             |                             |                            |
| за розрахунками з бюджетом                               | <b>1120</b> | -                           | -                          |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги               | <b>1125</b> | -                           | -                          |
| за наданими кредитами                                    | <b>1130</b> | -                           | -                          |
| за виданими авансами                                     | <b>1135</b> | -                           | -                          |

3 ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО





|   |             |          |          |
|---|-------------|----------|----------|
| за розрахунками із соціального страхування  | 1140        | 18743    | 26214    |
| за внутрішніми розрахунками   | 1145        | -        | -        |
| інша поточна дебіторська заборгованість   | 1150        | -        | -        |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1155        | -        | -        |
| <i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i> |             |          |          |
| <i>національній валюті, у тому числі в:</i>   | <b>1160</b> | 160695   | 73232    |
| <i>касі</i>   | 1161        | -        | -        |
| <i>казначействі</i>   | 1162        | 160695   | 73232    |
| <i>установах банків</i>   | 1163        | -        | -        |
| <i>дорозі</i>   | 1164        | -        | -        |
| <i>іноземній валюті</i>   | 1165        | -        | -        |
| <i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>   |             |          |          |
| <i>єдиному казначейському рахунку</i>   | 1170        | -        | -        |
| <i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>   | <b>1175</b> | -        | -        |
| <i>національній валюті</i>  | 1176        | -        | -        |
| <i>іноземній валюті</i>   | 1177        | -        | -        |
| Інші фінансові активи   | 1180        | -        | -        |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | 179438   | 99446    |
| <b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>  | <b>1200</b> | -        | -        |
| <b>БАЛАНС</b>   | <b>1300</b> | 46138327 | 30715824 |

| ПАСИВ  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>        |             |                             |                            |
| Внесений капітал   | 1400        | 63780816                    | 48733616                   |
| Капітал у дооцінках                                      | 1410        | -                           | -                          |
| Фінансовий результат                                     | 1420        | -17710482                   | -18068696                  |
| Капітал у підприємствах                                  | 1430        | -                           | -                          |
| Резерви  | 1440        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                     | 1450        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                              | <b>1495</b> | 46070334                    | 30664920                   |
| <b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                  |             |                             |                            |
| <i>Довгострокові зобов'язання:</i>                       |             |                             |                            |
| за цінними паперами                                      | 1500        | -                           | -                          |
| за кредитами   | 1510        | -                           | -                          |
| інші довгострокові зобов'язання                          | 1520        | -                           | -                          |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1530        | -                           | -                          |
| <i>Поточні зобов'язання:</i>                             |             |                             |                            |
| за платежами до бюджету                                  | 1540        | 3655                        | 5112                       |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги               | 1545        | 49250                       | 24690                      |
| за кредитами   | 1550        | -                           | -                          |
| за одержаними авансами                                   | 1555        | -                           | -                          |
| за розрахунками з оплати праці                           | 1560        | 15088                       | 21102                      |
| за розрахунками із соціального страхування               | 1565        | -                           | -                          |
| за внутрішніми розрахунками                              | 1570        | -                           | -                          |
| інші поточні зобов'язання, з них:                        | 1575        | -                           | -                          |
| за цінними паперами                                      | 1576        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                             | <b>1595</b> | 67993                       | 50904                      |
| <b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>                                 | <b>1600</b> | -                           | -                          |

З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО



|                               |      |          |          |
|-------------------------------|------|----------|----------|
| IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ | 1700 | -        | -        |
| БАЛАНС                        | 1800 | 46138327 | 30715824 |

Керівник (посадова особа)

Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ

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

Олеся ЛИЧУК



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО

Додаток 2 до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення  
фінансової звітності»

|  |  |            |                     |    |    |
|--|--|------------|---------------------|----|----|
| Установа                                   | Городенківська міська рада                           | за ЄДРПОУ  | КОДИ                |    |    |
|  |  |            | 2022                | 01 | 01 |
| Територія                                  | Городенківська                                       | за КАТОТТГ | 04054292            |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Орган місцевого самоврядування                       | за КОПФГ   | UA26080030000014307 |    |    |
| Орган державного управління                | Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи | за КОДУ    | 420                 |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру             | за КВЕД    | 01009               |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |  |            | 84.11               |    |    |
| Періодичність: річна                       |  |            |                     |    |    |

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
за 2021 рік

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>ДОХОДИ</b>   |             |                   |   |
| <i>Доходи від обмінних операцій</i>                                 |             |                   | -                                       |
| Бюджетні асигнування  | 2010        | 45026740          | -                                       |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | 2020        | -                 | -                                       |
| Доходи від продажу активів  | 2030        | -                 | -                                       |
| Фінансові доходи  | 2040        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 2050        | 191291            | -                                       |
| <b>Усього доходів від обмінних операцій</b>                         | <b>2080</b> | <b>45218031</b>   | -                                       |
| <i>Доходи від необмінних операцій</i>                               |             |                   |   |
| Податкові надходження   | 2090        | -                 | -                                       |
| Неподаткові надходження   | 2100        | -                 | -                                       |
| Трансферти  | 2110        | 697948            | -                                       |
| Надходження до державних цільових фондів                            | 2120        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 2130        | -                 | -                                       |
| <b>Усього доходів від необмінних операцій</b>                       | <b>2170</b> | <b>697948</b>     | -                                       |
| <b>Усього доходів</b>   | <b>2200</b> | <b>45915979</b>   | -                                       |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |             |                   |   |
| <i>Витрати за обмінними операціями</i>                              |             |                   | -                                       |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 2210        | 47143497          | -                                       |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 2220        | -                 | -                                       |
| Витрати з продажу активів   | 2230        | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2240        | -                 | -                                       |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 2250        | 10046             | -                                       |
| <b>Усього витрат за обмінними операціями</b>                        | <b>2290</b> | <b>47153543</b>   | -                                       |

З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО



|  |             |                 |   |
|--|-------------|-----------------|---|
| <i>Витрати за необмінними операціями</i>       |             |                 |   |
| Трансферти                                     | 2300        | 697948          | - |
| Інші витрати за необмінними операціями         | 2310        | 93411           | - |
| <i>Усього витрат за необмінними операціями</i> | <i>2340</i> | <i>791359</i>   | - |
| <i>Усього витрат</i>                           | <i>2380</i> | <i>47944902</i> | - |
| Профіцит/дефіцит за звітний період             | 2390        | -2028923        | - |

**II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ**

| Найменування показника                       | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Загальнодержавні функції                     | 2420        | 42483457          | -                                       |
| Оборона                                      | 2430        | -                 | -                                       |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 2440        | 1230772           | -                                       |
| Економічна діяльність                        | 2450        | -                 | -                                       |
| Охорона навколишнього природного середовища  | 2460        | -                 | -                                       |
| Житлово-комунальне господарство              | 2470        | 900025            | -                                       |
| Охорона здоров'я                             | 2480        | -                 | -                                       |
| Духовний та фізичний розвиток                | 2490        | -                 | -                                       |
| Освіта                                       | 2500        | -                 | -                                       |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 2510        | 3330648           | -                                       |
| <b>УСЬОГО:</b>                               | <b>2520</b> | <b>47944902</b>   | -                                       |

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

| Стаття  | Код рядка | Загальний фонд                          |   |                                 | Спеціальний фонд                        |   |                                 |
|---|-----------|---|---|---------------------------------|---|---|---------------------------------|
|   |           | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (графа 4 мінус графа 3) | план на звітний рік із урахуванням змін | фактична сума виконання за звітний період | різниця (графа 7 мінус графа 6) |
| 1   | 2         | 3                                       | 4   | 5                               | 6                                       | 7   | 8                               |
| <b>ДОХОДИ</b>   |           |   |   |                                 |   |   |                                 |
| <i>Податкові надходження</i>  | 2530      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Неподаткові надходження</i>  | 2540      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Помоги від власності та підприємницької діяльності                                  | 2541      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності | 2542      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Інші неподаткові надходження  | 2543      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Власні надходження бюджетних установ  | 2544      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Доходи від операцій з капіталом</i>  | 2550      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Офіційні трансферти, з них:</i>  | 2560      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| від органів державного управління   | 2561      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Цільові фонди   | 2570      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| <i>Надходження державних цільових фондів</i>  | 2580      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |
| Надходження Пенсійного фонду України  | 2581      | -                                       | -   | -                               | -                                       | -   | -                               |

**З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО**



|  |      |   |   |   |   |   |   |
|--|------|---|---|---|---|---|---|
| Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття | 2582 | - | - | - | - | - | - |
| Надходження Фонду соціального страхування України  | 2583 | - | - | - | - | - | - |
| Інші надходження   | 2590 | - | - | - | - | - | - |
| Усього доходів   | 2600 | - | - | - | - | - | - |
| <b>ВИТРАТИ</b>   |      |   |   |   |   |   |   |
| Оплата праці і нарахування на заробітну плату  | 2610 | - | - | - | - | - | - |
| Використання товарів і послуг  | 2620 | - | - | - | - | - | - |
| Обслуговування боргових зобов'язань  | 2630 | - | - | - | - | - | - |
| Поточні трансферти, з них:   | 2640 | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів   | 2641 | - | - | - | - | - | - |
| Соціальне забезпечення   | 2650 | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні видатки   | 2660 | - | - | - | - | - | - |
| Нерозподілені видатки  | 2670 | - | - | - | - | - | - |
| Придбання основного капіталу   | 2680 | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні трансферти, з них:  | 2690 | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів   | 2691 | - | - | - | - | - | - |
| Внутрішнє кредитування   | 2700 | - | - | - | - | - | - |
| Зовнішнє кредитування  | 2710 | - | - | - | - | - | - |
| Усього витрат  | 2780 | - | - | - | - | - | - |
| Профіцит/дефіцит за звітний період   | 2790 | - | - | - | - | - | - |

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

| Стаття                           | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2820      | 19825379          | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2830      | 4383144           | -                                       |
| Матеріальні витрати              | 2840      | 20501726          | -                                       |
| Амортизація                      | 2850      | 2433248           | -                                       |
| Інші витрати                     | 2860      | 10046             | -                                       |
| Усього                           | 2890      | 47153543          | -                                       |

Керівник (посадова особа)

*Богдан КОБИЛЯНСЬКИЙ*

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

*Олег ЛІЧУК*



З ОРИГІНАЛОМ  
ВІРНО