

ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ
ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти на
тему «Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису
бюджетної установи»

Виконала:
студентка ІV курсу, групи ОО-41
Верб'янська Романа

Керівник: д.е.н, професор кафедри
обліку і оподаткування Василюк М.М.

Рецензент: к.е.н, доцент кафедри
фінансів Мигович Т.М.

Івано-Франківськ 2024 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	6
1.1 Організація фінансово-господарської діяльності органів місцевого самоврядування	6
1.2. Доходи і видатки бюджетних установ в рамках бухгалтерського обліку	10
1.3. Методичні підходи до організації обліку , аналізу та контролю доходів та видатків бюджетних установ.....	14
Висновки до розділу 1	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.....	18
2.1. Організація та методика обліку доходів у Яремчанській МР.....	18
2.2. Організація обліку видатків Яремчанської МР.....	24
2.3. Облік доходів та видатків в умовах діджиталізації.....	28
Висновки до розділу 2	33
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ.....	34
3.1. Організаційно-методичні підходи до аналізу доходів і видатків Яремчанської МР.....	34
3.2. Контроль доходів і видатків Яремчанської МР.....	42
Висновки до розділу 3	46
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Актуальність дослідження. З урахуванням постійних змін у фінансовому законодавстві та в умовах стрімкого розвитку інформаційних технологій, важливо розглядати ефективні підходи до управління фінансовими ресурсами бюджетних установ. Дослідження обліку та контролю спеціального фонду кошторису відображає сучасні тенденції в управлінні фінансовими ресурсами, сприяє підвищенню транспарентності та ефективності фінансової діяльності бюджетних установ. Враховуючи значення цієї проблеми для практичного сектору, розробка рекомендацій з організації обліку та контролю спеціального фонду кошторису має практичне значення для керівництва бюджетних установ, фахівців з обліку та оподаткування, а також дозволить забезпечити ефективне використання бюджетних коштів та підвищити рівень фінансової стійкості установи.

Процес реформування системи бухгалтерського обліку у бюджетних установах, спрямований на його приведення у відповідність до міжнародних стандартів, відбувся з врахуванням стратегії модернізації обліку в державному секторі економіки. Даний процес призвів до суттєвих змін, серед яких перегляд складу об'єктів обліку, зокрема доходів і витрат, таких як бюджетні асигнування та операції з обміну та необміну. Термін "видатки" продовжує визначатися відповідно до бюджетного законодавства.

Для впровадження новітніх методологічних і методичних положень бухгалтерського обліку доходів та витрат, ухвалено НП(С)БОДС 124 "Доходи" та 135 "Витрати". Вказані положення стандартизують класифікацію та методи оцінки доходів і витрат у фінансовій звітності. Однак, їх загальний уніфікований характер потребує подальшого дослідження та деталізації відповідно до конкретних потреб різних галузей бюджетних установ. У зв'язку з оновленням облікових позицій щодо

доходів та витрат від операцій обміну та необміну, необхідно переглянути положення щодо їх контролю та провести аналіз відповідно до нових умов.

Аналіз наукових джерел свідчить про широке дослідження питань обліку, контролю та аналізу доходів у секторі державного управління рядом відомих науковців, включаючи Р.Т. Джогу, П.Й. Атамаса, М. Р. Лучка, С.В. Свірка, І.Т. Ткаченка, Н.М. Хорунжак та інших. Однак, дефіцит уваги приділяється саме обліку доходів та витрат у зазначених наукових працях, особливо в контексті впровадження нового плану рахунків та змін у методивказані обліку суб'єктів державного сектору. Це належним чином обґрунтовує актуальність вибраної теми кваліфікаційної роботи та визначає основні напрями її дослідження.

Мета дослідження полягає у вивченні та розробці ефективних підходів до обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи з метою підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами Яремчанської міської ради.

Завдання дослідження наступні:

- Аналіз теоретичних основ обліку доходів та витрат бюджетних установ з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства.
- Вивчення організаційних аспектів обліку та контролю доходів та витрат в Яремчанській міській раді.
- Розробка методичних підходів до аналізу фінансових результатів та контролю за використанням коштів спеціального фонду кошторису.
- Визначення особливостей застосування інформаційних технологій у процесі обліку та аналізу фінансових операцій бюджетних установ.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису в Яремчанській міській раді.

Предметом дослідження є методи та підходи до організації обліку та аналізу фінансових операцій, а також контролю за їх виконанням в Яремчанській міській раді.

Методи дослідження включають теоретичний аналіз наукової літератури, порівняльний аналіз практики обліку та аналізу у різних бюджетних установах, експертні оцінки, а також методи статистичного аналізу фінансової звітності.

Структура роботи: вступ, три розділи, висновки до них, загальні висновки, список використаних джерел та додатки.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

1.1 Організація фінансово-господарської діяльності органів місцевого самоврядування

Фінансова діяльність держави охоплює формування, розподіл і використання централізованих і децентралізованих грошових фондів з метою забезпечення функцій держави, соціально-економічних завдань, управління та обороноздатності.

Особливості фінансової діяльності полягають у тому, що вона має загальний характер і спрямована на всі галузі і сфери державного управління. Реалізується вона як державними органами, так і органами місцевого самоврядування, поєднуючи безпосереднє управління з використанням імперативних і рекомендаційних методів[44].

Об'єктом фінансової діяльності є відносини, що регулюють рух державних грошових фондів на всіх їх стадіях (формування, розподіл, використання). Роль держави в цих відносинах двоїна: вона виступає як господарюючий суб'єкт і як носій влади, що реалізується в галузі фінансової діяльності.

Вирішення соціальних проблем регіонів та їх економічного розвитку неминуче пов'язане з розвитком місцевих фінансів, які надають територіальним громадам можливість впливати на економічні, соціальні та політичні процеси в країні. Фінансова самодостатність органів місцевого самоврядування є ключовою умовою для побудови та розвитку демократичної держави[44]. Однак забезпечення цієї самодостатності повинно здійснюватися на засадах заінтересованості місцевих органів у розвитку підприємницької діяльності, стимулюванні інновацій та інвестицій, а також у зменшенні частки тіньового сектору.

Переосмислення ролі та функцій місцевого самоврядування, підвищення їх авторитету та надання їм нових повноважень є ключовими орієнтирами для досягнення ефективності децентралізованої влади. У цьому контексті необхідно акцентувати увагу на змісті діяльності органів місцевого самоврядування, розширенні їх функцій та переході муніципальних економік на шлях інновацій та здобуття нових компетенцій для правказані у змінених умовах управління.

Система місцевих фінансів представляє собою складну, інтегровану та взаємозалежну систему. В Україні виникає необхідність у створенні нової системи управління місцевими фінансами, оскільки рівень фінансової незалежності місцевого самоврядування визначає потенційні можливості економічного розвитку країни та рівень демократії[42]. Формування нових економічних відносин та методів управління місцевими фінансами стає об'єктивною необхідністю в умовах децентралізації державного управління.

Управлінська діяльність у сучасних економічних системах визначається й контекстом її застосування, що відображається у різних визначеннях поняття "управління". У контексті публічних фінансів використовується термін "управління фінансами", яке охоплює комплекс заходів держави для забезпечення цілеспрямованого та безперервного функціонування фінансового механізму з метою досягнення ефективного функціонування всієї сукупності фінансових відносин та реалізації на цій основі відповідної фінансової політики. Управління фінансами на практивказані включає в себе різноманітні форми та методи впливу на формування і використання фінансових ресурсів.

Мета державного управління полягає в забезпеченні належного стану і розвитку суспільства, задоволенні його потреб, інтересів та сподівань. У цьому контексті особливу унікальність і значущість набувають взаємозв'язки державного управління із суспільством, оскільки саме середовище існування системи управління безпосередньо впливає на

процес управлінських рішень та постачає його фінансовими ресурсами або перешкоджає управлінським рішенням у разі неготовності суспільства. Таким чином, управління місцевими фінансами є однією із складових управління соціально-економічним розвитком адміністративно-територіальних одиниць, що здійснюється спеціальним апаратом за допомогою специфічних методів впливу на цілеспрямоване формування, використання та розпорядження коштами місцевих бюджетів та комунальних підприємств[40].

Компетенція місцевих органів влади у сфері фінансів є важливою складовою системи управління місцевими фінансами, оскільки значною мірою визначає характер управлінських процесів. У зв'язку з децентралізацією державного управління компетенції місцевих органів влади стають більш широкими і потребують систематизації та уточнення. Тому доцільно змінити тип зв'язків між регіональними та муніципальними рівнями влади, звертаючи увагу на горизонтальний взаємозв'язок.

Розподіл функцій між державою та місцевим самоврядуванням має базуватися на принципах доцільності, раціональності та ефективності. Кожній із владних структур слід покладати завдання, які вона може виконувати краще, економічніше та ефективніше. Функції соціально-економічного регулювання, що фінансуються місцевими органами влади, не обмежуються простим розподілом валового внутрішнього продукту. Місцеві органи влади також встановлюють нормативні правила для соціально-економічної діяльності, що регулюють поведінку господарських суб'єктів, так само, як це робить держава.

Необхідність функціонування місцевих фінансів обумовлена існуванням територіальних спільнот і розподілом функцій між їхніми органами влади. Основним показником ефективності в цьому контексті є задоволення потреб населення, що максимально можливе за умови виробництва суспільних благ найближче до споживачів. Це стає

економічною передумовою для територіального самоврядування та місцевих фінансів, а також процесів децентралізації[40].

Розвиток методів фінансового контролю передбачає впровадження державного аудиту, який є формою державного фінансового контролю, спрямованого на підтримку бюджетних установ і державних підприємств у запобіганні фінансовим порушенням та ефективному використанні бюджетних коштів. Державний аудит включає аудит ефективності, який оцінює досягнення запланованих цілей та виявляє фактори, які можуть цьому перешкоджати, з метою підвищення ефективності використання ресурсів держави.

Методи управління місцевими фінансами можна систематизувати за різними класифікаційними ознаками, такими як напрямки впливу, об'єкти використання, ступінь впливу тощо(рис. 1.1).

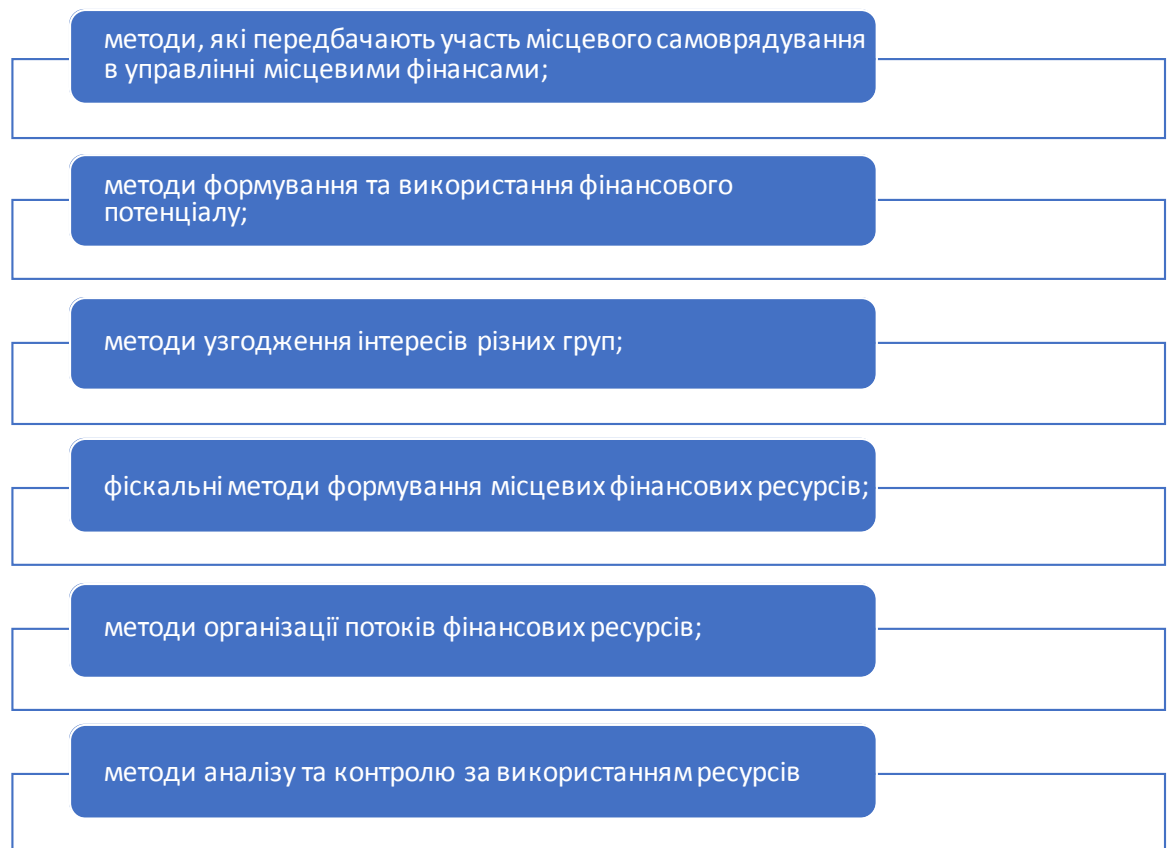


Рис.1.1. Методи управління місцевими фінансами.

Поділ методів на окремі групи дозволяє краще розуміти їх призначення та використання в управлінні місцевими фінансами. Такий підхід допомагає удосконалювати систему управління та вирішувати завдання з оптимізації фінансових процесів.

Наразі найголовнішим завданням є створення ефективної системи управління місцевими фінансами в Україні. Це вимагає вдосконалення методів управління фінансовими ресурсами на рівні місцевого самоврядування. Сучасна система управління місцевими фінансами охоплює такі методи як фінансове планування (бюджетування) і прогнозування, фінансове регулювання, фінансовий контроль (державний аудит і аудит ефективності), а також оперативне та стратегічне управління.

1.2. Доходи і видатки бюджетних установ в рамках бухгалтерського обліку

Бюджетні установи та заклади культури є «ключовою складовою бюджетної системи та беруть активну участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету відповідно до затвердженого кошторису - основного планово-фінансового документа»[39]. Даний документ визначає повноваження закладів культури з отримання доходів і здійснення видатків, а також обсяг і напрями витрат коштів. Послуги, які надаються цими установами, є новим та складним видом діяльності, який супроводжується не лише витратами матеріальних і фінансових ресурсів, таких як виплата зарплати та придбання основних засобів, але й отриманням плати за вказані послуги. Даний процес призводить до накопичення видатків, які порівнюються з доходами для визначення результатів виконання кошторису бюджетної установи протягом року.

Процес надання нематеріальних послуг бюджетними установами є основним і найскладнішим видом діяльності. Даний процес характеризується високими матеріальними та фінансовими витратами, які накопичуються протягом року і порівнюються з їхніми доходами (асигнуваннями), що визначає результат виконання кошторису за поточний рік.

Бухгалтерський облік у сфері державного фінансування є однією з найбільш важливих складових в державному секторі. Він здійснює контроль за наявністю та рухом бюджетних коштів, облік виконання кошторисів, виконує управлінську, інформаційну, контрольну функції. Основним завданням бухгалтерського обліку у бюджетних установах є забезпечення повного, точного та своєчасного відображення всіх господарських операцій, включаючи доходи і видатки[40].

Бухгалтерський облік в бюджетних установах спрямований на контроль за наявністю та рухом бюджетних коштів і має управлінську, контрольну та інформаційну функції. Він охоплює діяльність бюджетної установи, спрямовану на виконання функцій держави, і включає господарські засоби установи та джерела їх формування.

«Основним джерелом грошових коштів для бюджетних установ є бюджет (бюджетні асигнування), а процес виділення грошових коштів відповідно до затвердженого кошторису називається фінансуванням бюджетних установ»[1]. Доходи і видатки бюджетних установ обліковуються як самостійні об'єкти, але вони розглядаються у взаємозв'язку, оскільки зв'язок між ними має причинно-наслідковий характер. Доходи розмежовуються на надходження із загального фонду бюджету та власні надходження. «Незважаючи на зростання власних надходжень, доходи загального фонду продовжують відігравати ключову роль, і тому організація обліку доходів має свої особливості, такі як

розділення на загальний і спеціальний фонди та регулювання порядку їх формування за допомогою окремих нормативних актів»[1].

Розподіл бюджету на загальний та спеціальний фонди визначається виключно Бюджетним кодексом та Законом про Державний бюджет України. Загальний фонд бюджету охоплює всі доходи, за винятком тих, що призначені для спеціального фонду. Він включає обсяг надходжень із загального фонду бюджету та розподіл видатків за повною економічною класифікацією та виконанням основних функцій бюджетної установи. Загальний фонд містить всі доходи, крім тих, що призначені для спеціального фонду, а також всі видатки, які фінансуються з надходжень до цього фонду.

До введення в дію НПСБО 124 "Доходи", доходи спеціального фонду бюджету включали власні надходження бюджетних установ, які доповнювали бюджетні асигнування і забезпечували виконання основних завдань цих установ за рахунок коштів, не покритих доходами загального фонду[18]. Спеціальний фонд, аналог доходів від обмінних операцій (доходів від надання послуг) бюджетних установ, є коштами, що надходять з конкретною метою і використовуються на відповідні видатки. Він складається з власних надходжень бюджетних установ та доходів з інших джерел спеціального фонду.

Розгляд видатків бюджетних установ є логічним продовженням розгляду доходів, оскільки бухгалтерський облік виконання кошторису включає облік видатків. Видатки представляють собою суму коштів, витрачених бюджетними установами в процесі господарської діяльності в межах сум, установлених кошторисом. Тобто це державні платежі, які не підлягають поверненню і не компенсують фінансових вимог. Загалом видатки бюджетних установ включають суму коштів, використаних установами в процесі господарської діяльності в межах сум, передбачених кошторисом.

У вітчизняній практиці обліку доходів, фінансування з бюджету розглядається як дохід у період його отримання. Після введення національних стандартів обліку, визнання доходів передбачає, що фінансування з бюджету стає доходом у період його отримання, що означає, що дохід враховується як валове надходження економічних вигід протягом звітного періоду, за умови, що чисті активи або власний капітал зростають від цього надходження. Отже, у національних стандартах визначення доходу стає більш схожим на визначення, яке застосовують суб'єкти підприємницької діяльності.

Доходи бюджетних установ розділяються на доходи загального фонду та доходи спеціального фонду (рис. 1.2.).



Рис. 1.2. Класифікація доходів бюджетної установи Доходи загального фонду бюджетних установ розділяються на три основні категорії: доходи, допомогу з загального фонду державного бюджету та допомогу з місцевих бюджетів. До доходів спеціального фонду відносяться власні надходження бюджетної установи, які виконують функцію бюджетних асигнувань.

Щодо видатків, то вони представляють собою державні платежі, які не підлягають поверненню, тобто не створюють або не компенсують фінансових вимог. Вказані видатки можуть бути відплатними

(обмінюються на товари чи послуги) або не відплатними (односторонні).

Слід зазначити, що до видатків бюджетних установ не відносяться платежі в рахунок погашення державного боргу. Витрати бюджетних установ і організацій включають фактичні витрати на їх утримання та господарську діяльність.

При визнанні видатків в обліку існує поділ на касові та фактичні, що пов'язано з тим, що видатки на утримання установ можуть не завжди точно відповідати видаткам самих установ.

1.3. Методичні підходи до організації обліку, аналізу та контролю доходів та видатків бюджетних установ

«В умовах переходу на національні стандарти обліку в державному секторі економіки (ДСЕ), важливим залишається забезпечення ефективної організації обліку, аналізу та контролю доходів та видатків суб'єктів державного сектору економіки (СДСЕ)» [18]. Лише системно організована та ретельно продумана інтегрована система обліку може забезпечити надійну, оперативну та своєчасну інформацію як для зовнішніх, так і для внутрішніх користувачів. Проте, якщо не використовувати системний підхід та не враховувати економічних змін, існуюча методика не зможе забезпечити належний рівень прийняття правильних управлінських рішень. Щодо визначення терміну "організація обліку", Кравченко Ю. П. вказує, що це «система упорядкованих дій, спрямованих на створення системи бухгалтерського обліку, що включає складання облікових реєстрів і первинних носіїв облікової інформації, облікову політику підприємства,

організацію облікового процесу»[20]. Левицька С.О. підкреслює, що це «сукупність дій, спрямованих на створення цілісної системи бухгалтерського обліку, підтримання і підвищення її організованості, функціонування якої спрямоване на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, включаючи вибір форм організації та формування матеріального й інформаційного забезпечення облікового процесу»[25].

Згідно з висловленням Джалова-Фісун О. С., організація обліку є "сукупністю засобів, способів і методів упорядкування та оптимізації існування системи бухгалтерського обліку"[10]. Він також виділяє основні складові організації обліку бюджетних установ, включаючи розвиток бухгалтерського обліку, забезпечення облікового процесу, рух носіїв облікової інформації, облікових номенклатур, вибір носіїв інформації, фіксацію інформації на відповідних носіях та роботу апарату бухгалтерії.

У своїй роботі С.В. Свірко також наводить основні етапи організації обліку, які включають методичний етап (вибір способів обліку), організаційний етап (адміністрування процесу управління в бухгалтерії) та технічний етап (вибір форми обліку та автоматизація результатів).

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку у міській раді лежить на керівнику установи, такому як голова районної ради. Ця особа відповідає за дотримання чинного законодавства у фінансовогосподарській діяльності та за зберігання бухгалтерської документації. Підпорядковується йому головний бухгалтер, який має безпосередню відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та своєчасне представлення повної і достовірної звітності. Головний бухгалтер також затверджує посадові інструкції для працівників бухгалтерської служби.

При організації бухгалтерського обліку важливо враховувати структуру та галузеву приналежність установи, інформаційні потреби

керівництва, технічні можливості комп'ютерної інформаційної системи та кваліфікацію працівників бухгалтерської служби. Розробка робочої скороченої економічної класифікації видатків може сприяти більш ефективному плануванню та обліку видатків бюджетних установ.

У міській раді, де працює 8 працівників в бухгалтерській службі, рекомендовано зосередитися на технологічній складовій організації обліку. Організація обліку доходів та видатків має бути детально розроблена з урахуванням специфіки діяльності районної ради та вимог фінансового управління.

Органи державного фінансового контролю встановлюють легальність, обґрунтованість та ефективне використання фінансових ресурсів та вживають заходів для виправлення будь-яких порушень, які вони виявляють. Аналіз діяльності бюджетних установ допомагає виявити економічність або необґрунтовані витрати бюджетних коштів, оцінити ефективність та результативність їхньої діяльності, а також забезпечити виконання інтересів держави в управлінні об'єктами державної власності. Отримана під час цього аналізу інформація може бути використана на макроекономічному рівні для державного контролю та прийняття рішень щодо оцінки діяльності державного сектору.

Проте важливо зазначити, що належна організація обліку, аналізу та контролю потребує відповідного нормативно-правового регулювання. Без вирішення цієї проблеми неможливо забезпечити легальне використання ефективних інструментів для підвищення якості облікової системи та інформаційної бази для управління діяльністю суб'єктів державного сектору економіки.

Висновки до розділу 1

Місцеві ради, як органи місцевого самоврядування, володіють юридичною самостійністю та власними повноваженнями, що визначаються відповідним законодавством. Оскільки Яремчанська міська рада представляє територіальну громаду, її діяльність має особливий статус. У зв'язку з цим, організація та функціонування бухгалтерських служб в таких органах має бути узгоджена зі спеціальним законодавством про місцеве самоврядування перед будь-якими іншими законодавчими актами. Зміна складових адміністративного управління створює потребу у нових джерелах фінансових ресурсів, і процес формування доходів та видатків районної ради вивчається та систематизується.

У контексті реформування обліку в державному секторі і затвердження нових національних стандартів бухгалтерського обліку, таких як НП(С)БОДС 124 "Доходи" та 135 "Витрати", впроваджуються нові підходи до класифікації, умов визнання та оцінки доходів та витрат, а також введені нові терміни та дефініції, які розширюють та уточнюють розуміння економічної сутності фінансових операцій. «Елементи організаційнометодичних засад обліку, аналізу та контролю доходів та видатків бюджетних установ систематизовано з метою забезпечення своєчасного та обґрунтованого управлінського прийняття рішень в рамках районної ради»[9]. Це допомагає зрозуміти фінансові показники та забезпечує доступність інформації для ефективного управління

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

2.1. Організація та методика обліку доходів у Яремчанській МР

Вступивши в силу з 1 січня 2017 року, НП(С)БО приніс істотні зміни у методивказані обліку доходів суб'єктів державного сектору. Згідно з цими положеннями, перед тим, як унести господарську операцію до бухгалтерського обліку, слід визначити, чи вона відноситься до обмінних чи необмінних операцій. НП(С)БО 124 «Доходи» конкретизує, які операції з обліку доходів відносяться до кожної з цих категорій, проте важливо підкреслити, що збирання та узагальнення інформації для бухгалтерської звітності вимагає ретельного аналізу та структурування. Оскільки бюджетна звітність установи формується з огляду на загальний та спеціальний фонди, а фінансові операції розподіляються на обмінні та необмінні, ця ситуація потребує додаткового розгляду.

Враховуючи наведені особливості, розглянемо задачі організації обліку доходів Яремчанської МР (рис.2.1.).

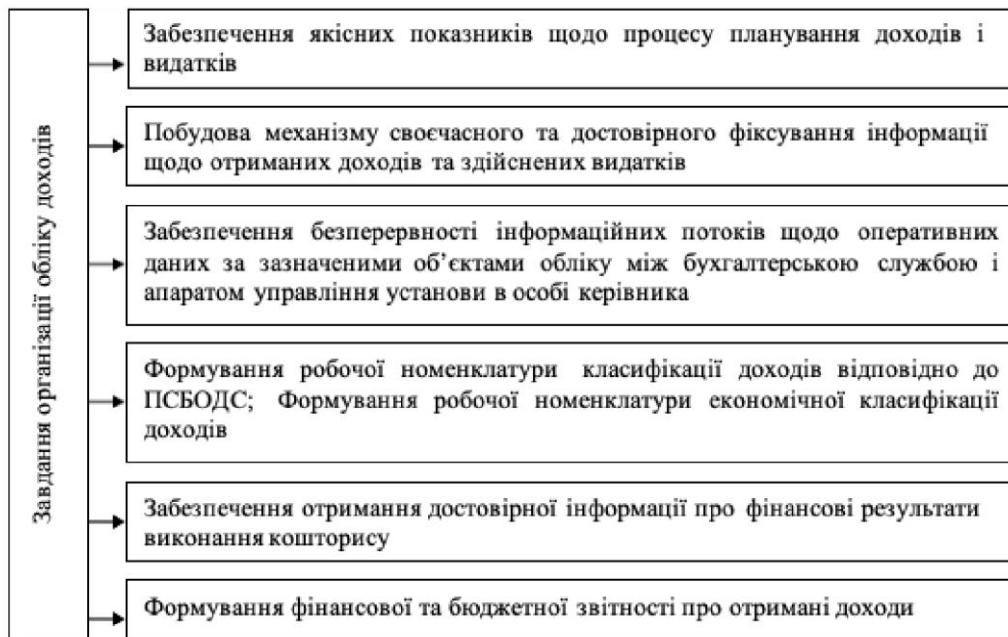


Рис. 2.1. Завдання організації обліку доходів бюджетних установ.

Доходи від обмінних операцій, таких як бюджетні асигнування, становлять значну частину загальних доходів більшості суб'єктів державного сектору. Вказані доходи поділяються на дві категорії: ті, що надходять зі загального фонду державного бюджету, та ті, що надходять з місцевого бюджету. Кожна установа може фінансуватися з державного або місцевого бюджету (у випадку Яремчанської МР - це місцевий бюджет). Наразі весь облік доходів, що надходять на рахунки у Державній казначейській службі України, проводиться на рахунку 2313 "Реєстраційні рахунки". Проте важливо відзначити, що ця система має свої недоліки, особливо в контексті плану рахунків.

У плані рахунків передбачено конкретні рахунки для обліку доходів суб'єктів державного сектору, які систематизовані на рис. 2.2

Доходи від обмінних операцій	
7011	Бюджетні асигнування
7111	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)
7112	Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі
7211	Дохід від реалізації активів
7311	Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів

Доходи від необмінних операцій	
7511	Доходи за необмінними операціями
7512	Трансферти

Рахунки для обліку доходів у бюджетній установі

Рис. 2.2. Рахунки для обліку доходів суб'єктів державного сектору (розпорядників бюджетних коштів).

Згідно з класифікацією доходів суб'єктів державного сектору, розглянемо особливості відображення в обліку доходів з урахуванням їхнього джерела - обмінних або необмінних операцій, на прикладі операцій, що реалізовані в Яремчанській МР.

Таблиця 2.1
Відображення в обліку доходів від обмінних на необмінних операцій

	Господарська операція	Дебет	Кредит
<i>Операції з доходами від операцій обміну</i>			
1.	Отримано бюджетне асигнування	2313	7011
2.	Нарахування суми надходжень від надання послуг	2111, 6212	7111
3.	Винною особою відшкодовано вартість нестач, установлених під час інвентаризації	2115	7111
4.	Нарахування доходів від реалізації активів	2117	7211

<i>Операції з доходами від необмінних операцій</i>			
5.	Отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (у тому числі надходження у натуральній формі)	2313	7511
6.	Оприбуткування запасів, отриманих як дарунок або безповоротна допомога	15,1812	7511
7.	Отримання малоцінних та швидкозношуваних предметів за операціями внутрішнього переміщення	1812	7511
8.	Списання сум кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками	2113 6211	7511

Яремчанська МР, а також інші бюджетні установи, зобов'язані скласти форму №2 "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" та форму №4 "Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як плату за послуги" (включаючи форму №4-1 для надходжень спеціального фонду). Розподіл коштів спеціального фонду з урахуванням принципу їхнього походження та призначення можна побачити на рисунку 2.3.

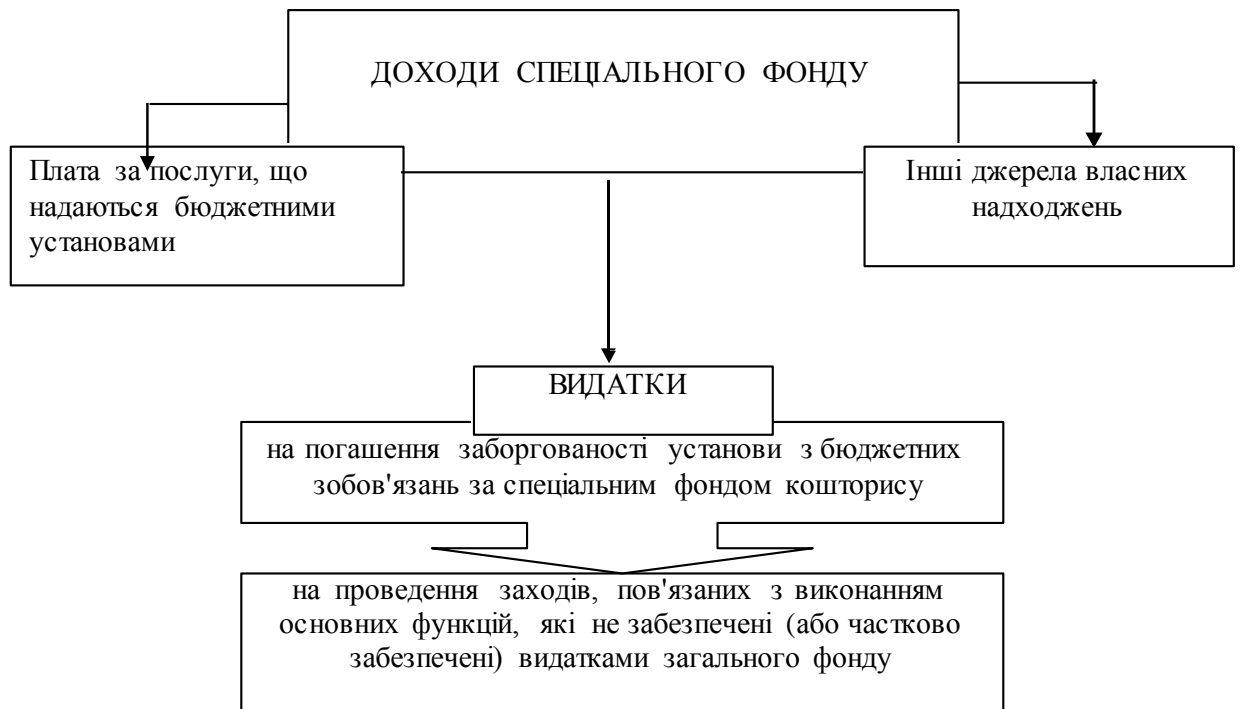


Рис.2.3. Поділ коштів спеціального фонду з урахуванням принципу походження та послідовністю використання

Упродовж року бюджетна установа може коригувати спеціальний фонд кошторису на основі власних надходжень за підтвердженням Державної казначейської служби України про зарахування коштів на спеціальні рахунки установи та документації щодо внесення змін до кошторису, яку затверджує керівник установи, без потреби змінювати бюджетний розпис.

Але якщо фактичні надходження у бюджетну установу менші за заплановані в спеціальному фонді кошторису, розпорядники мають два тижні перед кінцем бюджетного періоду, щоб внести коригування до спеціального фонду, враховуючи зменшення надходжень та видатків з метою відповідності очікуваного виконання спеціального фонду кошторису у цьому періоді. При цьому розпорядники відображають бюджетні зобов'язання, враховуючи внесені зміни до спеціального фонду кошторису.

Облік операцій з коштами спеціального фонду має тісні зв'язки з обліком операцій, які фінансуються за рахунок загального фонду бюджету: обидві категорії операцій оформляються однаковими первинними документами, а також застосовується єдина класифікація видатків. Проте, однією з труднощів при впровадженні нового плану рахунків для суб'єктів Державного сектору економіки є відсутність окремих рахунків для обліку надходжень спеціального фонду (хоча збережено формування бюджетної звітності у розрізі спеціального фонду). Тому необхідно, щоб установа встановила аналітичні рахунки у робочому плані рахунків для обліку коштів, які включаються до складу спеціального фонду. Зокрема, аналітичні параметри можуть включати: загальний фонд (позначений цифрою "0") та різні види надходжень до спеціального фонду, такі як надані платні послуги, визначені Бюджетним кодексом (позначені цифрами "1", "2" і т. д.). Введення такої аналітики необхідне для більш точного відображення фінансових операцій з урахуванням особливостей бюджетного законодавства та коректного розкриття інформації під час складання фінансової і бюджетної звітності. План субрахунків, який включає робочий план субрахунків, повинен бути затверджений наказом або розпорядженням про організацію бухгалтерського обліку та врахований у «Положенні про облікову політику». Таким чином, спеціальний фонд кошторису установи є фінансовим ресурсом, призначеним для конкретної мети і використовується на відповідні видатки, що фінансуються за рахунок цих надходжень.

Спеціальний фонд Яремчанської МР складається з власних надходжень бюджетних установ, зокрема, з плати за послуги, що надаються бюджетними установами у межах їх основної діяльності, а також з планових надходжень на капітальні видатки, таких як субвенції за планові капітальні видатки на придбання обладнання та предметів довгострокового користування. На початку бюджетного року заплановано доходи у встановленій сумі, які включають кошти від реалізації майна та отримання

субвенції за капітальні видатки. Підсумкові суми отриманих доходів в кінвказані бюджетного року відображаються як результат виконання кошторису за звітний період.

2.2. Організація обліку видатків Яремчанської МР

При обліку видатків також розглядається їх розподіл на загальний та спеціальний фонди відповідно до ПСБОДС 135 "Витрати". Даний підхід передбачає аналіз обмінних та необмінних операцій, відображення витрат на підкласах рахунків класу 8 "Витрати" згідно Плану рахунків, а також узагальнення інформації у вигляді бухгалтерських проведення для фінансової звітності державного сектору.

У кошторисі усі видатки формуються з урахуванням кодів економічної класифікації видатків. Зокрема, при розрахунку обсягів видатків у кошторисі важливо дотримуватися економії коштів та матеріальних цінностей. Однак, деякі видатки, зокрема ті, що передбачені законодавством та необхідні для діяльності установи, включаються у кошторис. Інші видатки, які не є першочерговими, можуть бути включені лише при наявності коштів на вказані витрати і відсутності заборгованості.

Наприклад, у кошторисі Яремчанської МР за КПКФ 010150 "Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності районної ради та її виконавчих комітетів", переважають видатки на заробітну плату та нарахування на неї (рис.2.4).

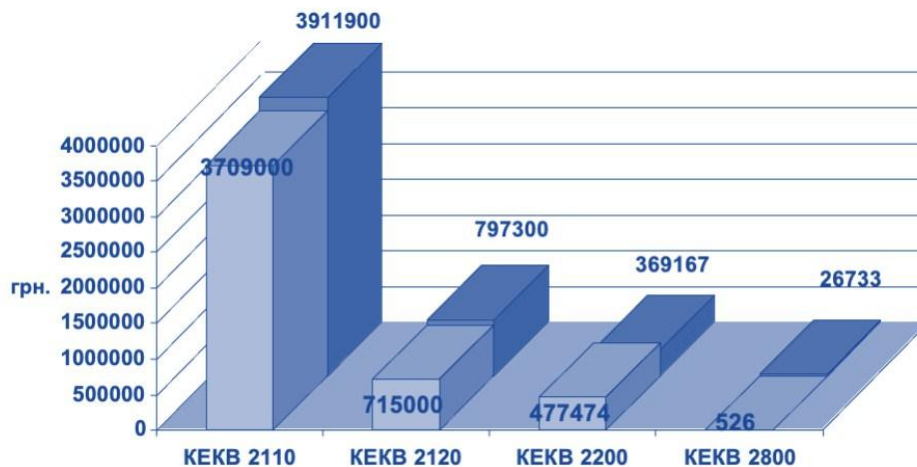


Рис.2.4. Видатки Яремчанської МР згідно кошторису на 2022 -2023 рік.

Як вказано на рисунку 2.4, основну частину кошторису установи становлять видатки на заробітну плату за кодом КЕКВ 2110, що складають 3 709 000 грн. (у 2023 році вказані – 3 911 900 грн.), та нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2120), які становлять відповідно 715 000 грн. (у 2023 році). Витрати за кодом КЕКВ 2200, пов'язані із використанням товарів і послуг, становлять 477 474 грн.

Відповідно до класифікації витрат, у Яремчанській МР для обліку використовуються рахунки групи 80 для витрат на виконання бюджетних програм та групи 81 для витрат, пов'язаних із наданням платних послуг. Витрати від необмінних операцій, такі як трансферти та інші витрати, обліковуються за допомогою рахунку 8511 "Витрати за необмінними операціями". Для ефективного обліку витрат загального та спеціального фонду, а також для розмежування витрат від обмінних та необмінних операцій, варто використовувати аналітичні рахунки. Це дозволить забезпечити більш точний та деталізований облік фінансових операцій, що відбуваються в установі.

Згідно з рекомендаціями НПСБО 135 "Витрати", розмежування обліку витрат від обмінних та необмінних операцій також є доцільним. Це

дозволяє чітко відслідковувати рух коштів та визначати їхнє призначення, що сприяє більш точному аналізу фінансової діяльності установи та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень(табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Відображення в обліку витрат від обмінних на необмінних операцій.

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Операції з витратами від операцій обміну			
Оплата правказані працівників, що здійснюють виконання бюджетних програм	8011, 8111	651	100000
Нарахування ЄСВ	8011, 8111	6313	22000
Матеріальні витрати			
Списано запаси	8013	15	1200
Списано МШП	8013	1812	1000
Затверджено звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	8013	2116	500
Нарахована амортизація основних засобів	8014	1411	2000
Операції з витратами від необмінних операцій			
Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення строку позовної давності	8511	2113	1000

Бухгалтерські проведення з обліку за загальним і спеціальним фондами, з урахуванням кодів КЕКВ, наведено у табличказані 2.3. Це забезпечує систематичний та точний облік витрат установи з метою забезпечення актуальності, повноти та достовірності бухгалтерської інформації щодо видатків. Такий облік дозволяє визначити кінцевий фінансовий результат діяльності установи, а також правильно відобразити витрати у фінансовій звітності.

Таблиця 2.3

Основні бухгалтерські проведення з обліку видатків Яремчанської

МР

Зміст операцій	Кореспонденція рахунків		
	Дебет	КЕКВ	Кредит
Нараховано заробітну плату працівникам районної ради за рахунок бюджетних асигнувань	8011	2111	6511
Нараховано ЄСВ на заробітну плату за рахунок бюджетних асигнувань	8011	2120	6313
Списано матеріали, придбані за рахунок бюджетних асигнувань на утримання	8013	2210	1517
Затверджено звіти про витрачені підзвітні суми за рахунок бюджетних асигнувань			2116
Нараховано плату за комунальні послуги та енергоносії	8511	2240	6415

Отже, облік видатків гарантує своєчасність, повноту та достовірність бухгалтерської інформації щодо витрат установи з метою визначення кінцевого фінансового результату її діяльності та коректного відображення цих витрат у фінансовій звітності. Для цього використовується рахунок 55 "Фінансовий результат", який має активнопасивний характер.

Рахунок 55 та його субрахунки можуть мати як дебетовий, так і кредитовий залишок, проте вони завжди відображаються у Пасиві Балансу. Для визначення фінансового результату використовуються два етапи: спочатку визначається перелік субрахунків, які будуть закриті на кінець періоду, а потім фінансовий результат відображається у річному балансі, проводиться взаємна перевірка та аналіз цього показника з іншими формами звітності.

Узагальнюючи, результат виконання кошторису залежить від кількох ключових факторів, включаючи результат виконання бюджету за попередній період, поточні доходи та витрати, а також дебіторську та кредиторську заборгованість. Зазвичай результат визначається на кінець звітного періоду, проте існують випадки, коли потрібно коригувати його на

суму поточних витрат, здійснених у минулих періодах, що включаються до первісної вартості активів. Заключним етапом є розрахунок дефіциту чи профіциту, який визначається як різниця між доходами та витратами за звітний період, з урахуванням попередніх періодів.

2.3. Облік доходів та видатків в умовах діджиталізації

У сучасних умовах, для оптимізації обліку в бюджетних установах, важливо використовувати потужності комп'ютерної техніки та сучасних інформаційних технологій, зокрема систем планування ресурсів (ERP). Вказані системи можуть забезпечувати комплексну інформацію з різних аспектів, включаючи бюджетні, фінансові та управлінські показники, і забезпечити можливість контролю за операціями.

Вплив інформаційних систем та технологій суттєво змінив методологію та практику обліку в бюджетних установах, включаючи взаємодію з Державною казначейською службою. Важливо відзначити, що усі взаємовідносини між бюджетними установами та Державною казначейською службою тепер здійснюються в онлайн режимі.

Багато дослідників та бухгалтерів узагальнюють питання організації обліку в умовах використання інформаційно-комп'ютерних технологій протягом тривалого часу. «Останні тенденції у розвитку технічного та програмного забезпечення призводять до суттєвих змін у підходах до організації обліку, які наразі не повністю враховані ні на законодавчому, ні на рівні установ»[6]. Швидкий розвиток інформаційно-комп'ютерних технологій значною мірою визначає зміни в технології бухгалтерського обліку. Предметна технологія бухгалтерського обліку та інформаційнокомп'ютерна технологія взаємодіють між собою, як показано на рисунку

2.5.

Бухгалтерський облік

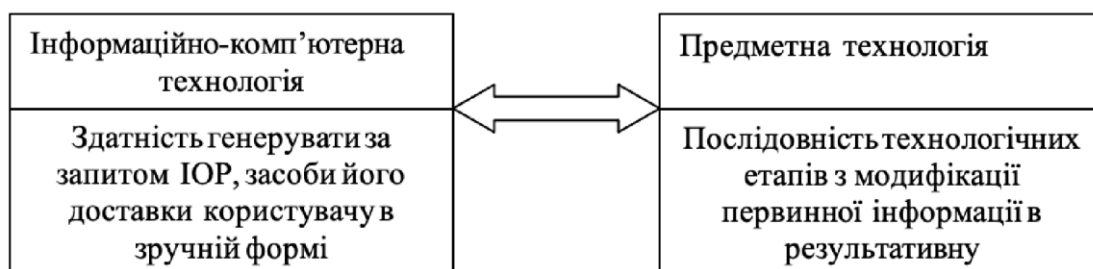


Рис. 2.5. Взаємозв'язок між інформаційно-комп'ютерною та предметною технологіями бухгалтерського обліку

Вплив сучасних інформаційно-комп'ютерних технологій призвів до значних змін у предметній технології бухгалтерського обліку, особливо у способі обробки інформації. Завдяки використанню цих технологій, зведені документи та реєстри можуть формуватися автоматично, не обов'язково створювати головну книгу та звіти. Основна функція цих документів в сучасних умовах полягає у контролі (перевірці) правильності введених даних). Таким чином, «предметна технологія може потребувати розширення функціональних можливостей інформаційно-комп'ютерних систем»[4].

Упродовж останніх років інформаційно-комп'ютерні технології розвиваються швидкими темпами. Якщо ще кілька років тому основним методом комп'ютеризації бухгалтерського обліку було придбання відповідного програмного забезпечення, то зараз інтернет-технології впливають на поширення облікової комп'ютеризації за допомогою хмарних сервісів (також відомих як "онлайн-бухгалтерія", "SaaS-сервіс"). Це вимагає змін у бухгалтерському обліку, оскільки його організація піддається впливу тенденцій розвитку інформаційно-комп'ютерних технологій, які саме найбільше зазнали змін.

Вплив сучасних інформаційно-комп'ютерних технологій призвів до значних змін у предметній технології бухгалтерського обліку, особливо у способі обробки інформації. Завдяки використанню цих технологій, зведені

документи та реєстри можуть формуватися автоматично, не обов'язково створювати головну книгу та звіти. Основна функція цих документів в сучасних умовах полягає у контролі (перевірці) правильності введених даних). Таким чином, предметна технологія може потребувати розширення функціональних можливостей інформаційно-комп'ютерних систем.

Упродовж останніх років інформаційно-комп'ютерні технології розвиваються швидкими темпами. Якщо ще кілька років тому основним методом комп'ютеризації бухгалтерського обліку було придбання відповідного програмного забезпечення, то зараз інтернет-технології впливають на поширення облікової комп'ютеризації за допомогою хмарних сервісів (також відомих як "онлайн-бухгалтерія", "SaaS-сервіс"). Це вимагає змін у бухгалтерському обліку, оскільки його організація піддається впливу тенденцій розвитку інформаційно-комп'ютерних технологій, які саме найбільше зазнали змін.

При обранні програмного продукту важливо враховувати різноманітні критерії, які визначають його придатність для конкретного підприємства. Це включає базовий функціонал програми, швидкість оновлення змін у законодавстві, зручний інтерфейс, доступність методичної літератури, технічна підтримка від партнера, можливість обміну даними з іншими програмами, захищеність від внутрішніх та зовнішніх загроз, масштабованість, вартість та умови ліцензування.

Ефективне управління підприємством ґрунтується на інформаційному забезпеченні, яке переважно здійснюється через систему бухгалтерського обліку. Впровадження сучасних інформаційних систем стає ключовим напрямком удосконалення управління діяльністю підприємства. Вказані системи забезпечують оперативність, якість та надійність процесів збору, обробки і зберігання інформації, а також оптимізацію роботи управлінського персоналу. Автоматизація бізнеспроцесів є важливою складовою успішного розвитку будь-якого

підприємства, а програмні рішення дозволяють комплексно та гнучко підходити до посилення конкурентоспроможності та збереження унікальності на ринку.

Інформаційно-програмне забезпечення має важливе значення для бухгалтерського обліку, і вибір правильних програмних продуктів може значно підвищити ефективність управління підприємством в цілому та організацію облікового процесу. Чітко налаштовані та оптимально підібрані програмні рішення допомагають забезпечити найвищу продуктивність управлінської діяльності та оптимізують процеси обліку.

Сьогодні на ринку існує безліч автоматизованих інформаційних систем, які задовольняють найвимогливіших користувачів інформації. Використання таких систем в управлінні підприємствами сприяє вирішенню ряду проблем. Наприклад, це допомагає знизити складність прийняття рішень, оскільки дозволяє вибрати оптимальні управлінські рішення з великої кількості можливих альтернатив. Крім того, використання таких систем підвищує оперативність обробки даних і достовірність інформації, що сприяє прийняттю більш об'єктивних фінансових та управлінських рішень.

Кожен програмний продукт для обліку має свої унікальні особливості, які роблять його відмінним від інших. Вказані особливості дозволяють керівникам підприємств зважувати на вибір та робити оптимальний вибір для свого бізнесу. Такий вибір спрямований на прийняття ефективних управлінських рішень і успішне ведення бухгалтерського обліку. Отже, автоматизована система бухгалтерського обліку має такі компоненти(рис.2.6.):

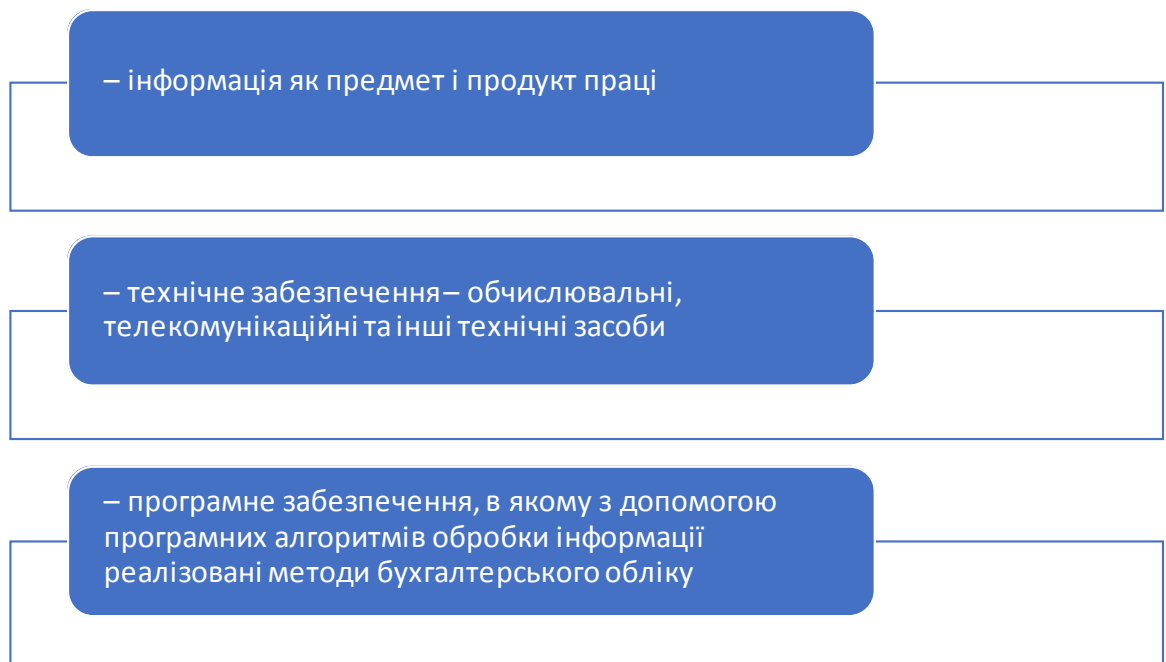


Рис.2.6. Компоненти автоматизованих систем.

Управління фінансовою діяльністю в бюджетних установах має свої особливості, оскільки воно повинно відповідати вимогам чинного законодавства, що регулює бюджетний процес. Крім того, інформація, яка формується в процесі обліку, використовується для складання бюджетних та фінансових звітів. Державна казначейська служба України (ДКСУ) надає безкоштовне програмне забезпечення для бюджетних установ, яке необхідно використовувати під час реєстрації кошторисів та фінансових зобов'язань. Таким чином, органи ДКСУ для передачі даних забезпечують бюджетні установи безкоштовним програмним забезпеченням, що допомагає в реєстрації кошторисів та фінансових зобов'язань, сприяючи ефективному управлінню фінансовою діяльністю цих установ.

Висновки до розділу 2

В даному розділі визначено завдання щодо організації обліку доходів бюджетних установ, яке передбачало урахування різноманітних джерел доходів, які отримує об'єкт дослідження - Яремчанська міська рада. Запропоновано використання аналітичних рахунків, зокрема рахунку 2313 "Реєстраційні рахунки", для систематизації та обліку цих доходів за їх видами та бюджетними програмами.

У контексті обліку витрат було розглянуто два ключові аспекти: видатки загального та спеціального фондів, а також обмінні та необмінні операції, згідно з ПСБОДС 135 "Витрати". Аналіз особливостей методики обліку витрат на підрахунках класу 8 "Витрати" був узагальнений з урахуванням типової кореспонденції, що відображається у вигляді бухгалтерських проведення. Окрема увага була приділена відображенню інформації про витрати окремо за обмінними та необмінними операціями у фінансовій звітності державного сектору.

Оскільки усі надходження та витрати установи на кінець фінансового періоду впливають на фінансовий результат виконання кошторису, важливими факторами, що на нього впливають, є: результат виконання бюджету минулого року, отримані доходи протягом поточного року, здійснені видатки, а також дебіторська та кредиторська заборгованість, які підлягають списанню. Проаналізовано необхідність використання інформаційних технологій для обліку надходжень та витрат у бюджетних установах, виокремлено проблематичні аспекти, які потребують уваги при розробці або впровадженні програмного забезпечення.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ І ВИДАТКІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

3.1. Організаційно-методичні підходи до аналізу доходів і видатків Яремчанської МР

Необхідність проведення економічного аналізу в діяльності бюджетних установ перш за все впливає з потреб їхніх керівників у зрозумілій та аналітичній інформації, що служить основою для ухвалення ефективних та обґрунтованих управлінських рішень у майбутньому. Оскільки робота районних рад має неприбутковий характер, це підкреслює важливість проведення економічного аналізу, оскільки ефективне використання бюджетних ресурсів стає критично важливим у таких установах.

Головна мета аналізу доходів та видатків бюджетних установ полягає у визначенні фінансової стабільності установи, її фінансової потужності та оцінці ефективності використання коштів. Це охоплює своєчасність ухвалення кошторисів, дотримання економічного режиму, а також своєчасне і потрібне надходження бюджетних коштів до установ. Дотримання цих умов є важливою передумовою для нормальної функціонуючої діяльності. Основна мета стратегічного аналізу доходів та видатків - знаходження ефективних джерел фінансування, які враховують інтереси як держави, так і бюджетних установ. Це вимагає використання єдиної методики аналізу використання бюджетних коштів та комплексного вивчення ефективності їх використання.

У зв'язку з оновленням нормативної бази, ключовим аспектом при проведенні аналізу є визначення поняття та класифікації доходів і витрат. Згідно з НП(С)БОДС 101 "Подання фінансової звітності", доходи є

«збільшенням економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу, а витрати є зменшенням економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу»[2]. Доходи та витрати бюджетних установ визнаються в обліку за операціями обміну і поділяються на обмінні та необмінні.

У зв'язку з цим, значним аспектом аналізу доходів і витрат є проведення аналізу за обмінними та необмінними операціями, а також за загальним та спеціальним фондом. Основними методами аналізу є дослідження динаміки доходів і витрат, що дозволяє визначити абсолютні та відносні зміни кожної складової надходжень та витрат. Аналіз динаміки передусє вивченню структури надходжень до бюджетного фонду. Дослідження відносної ваги надходжень та витрат дозволяє виявити структурні зрушення, що відбулися протягом звітного періоду, і визначити найбільш вагомі джерела фінансування.

Отже, аналіз забезпечує якісну та кількісну оцінку змін та відхилень від планових показників, що відбуваються у встановленнях. Це допомагає виявити їх причини, розпізнати резерви та розробити превентивні заходи з метою усунення виявлених негативних тенденцій у майбутньому. Інформаційною базою для аналізу доходів і витрат за обмінними та необмінними операціями є фінансова звітність, зокрема «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-дс).

Дослідження літературних джерел встановило, що аналіз діяльності бюджетних установ проходить кілька етапів, серед них особливо важливі наступні: загальний огляд діяльності бюджетних установ для визначення її особливостей; аналіз джерел фінансування для встановлення обсягу дефіциту або профіциту та факторів, що його зумовили; характеристика та систематизація показників балансу для виявлення структурних змін; аналіз виконання кошторису бюджетних установ.

Отже, на підставі фінансової та бюджетної звітності необхідно аналізувати доходи та витрати за наступними напрямками:

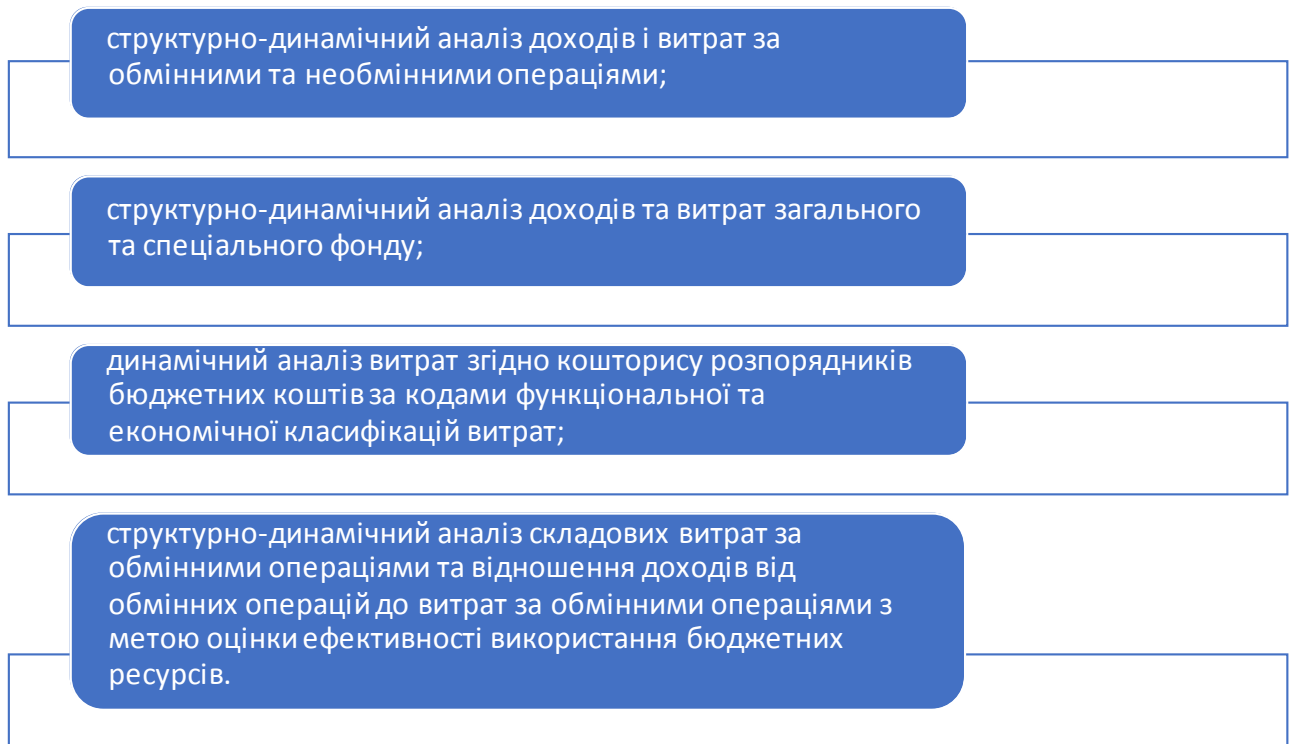


Рис.3.1. Напрями аналізу доходів та витрат.

Необхідно враховувати, що фінансова звітність, включаючи звіт про фінансові результати, подається щоквартально та в кінці кожного року. Отже, аналіз доходів та витрат слід проводити як щоквартально, так і після закінчення фінансового року.

Для аналізу доходів і видатків загального та спеціального фондів використовується інформаційна база, що включає кошторис, місячний план використання коштів спеціального фонду та зведені показники спеціального фонду кошторису. Однак ці документи містять планові показники обсягів доходів і видатків на наступний рік для обох фондів бюджетної установи. Крім того, аналіз доходів і видатків проводиться на основі бюджетної звітності, яку складають розпорядники бюджетних коштів, використовуючи відповідні

форми бюджетної звітності. Ця бюджетна звітність включає наступні напрями аналізу доходів і видатків: «аналіз виконання плану асигнувань загального фонду бюджету; аналіз виконання плану надходжень та видатків спеціального фонду бюджету; аналіз надходження та використання коштів обох фондів бюджету»[2].

У ході аналізу доходів встановлюють, наскільки повністю бюджетні кошти забезпечують потреби установи для нормальної діяльності. Розглядаються випадки затримок у розрахунках через відсутність необхідної суми на банківському рахунку установи. Під час аналізу розглядається можливість фінансування установи з наступних джерел: виділення коштів з бюджету та плата за послуги, які надаються бюджетними установами. Методика аналізу описується в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Структура джерел фінансування діяльності Яремчанської МР за 2023 рік.

Вид джерела	За планом (кошторис)		Фактично		Відхилення		Виконання плану, %
	Сума	у %	сума	у %	Сума	у %	
Асигнування з бюджету	5105100	99,99	5103281	99,99	-18190	0-	99,9
Надходження від реалізації майна	99	0,01	99	0,01	0	0	100
Разом	5105199	100	5103380	100	-18190	-	99,9

Згідно з таблицею 3.1, план фінансування для установи "Організація, інформаційно-аналітичне та матеріальне забезпечення діяльності районної ради" виконаний на 99,9%, а планові надходження від реалізації майна - на 100%. Оскільки міська рада отримує бюджетні кошти для виконання різних програм, які були розглянуті в першому розділі роботи, корисно проаналізувати їх склад і виконання. Аналіз доходів, що надійшли на

виконання цих програм, проводиться за наступною методологією, яка описана в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

*Аналіз доходів Яремчанської МР у розрізі бюджетних програм у
2022 - 2023 роках*

Назва установи та заходу, які фінансуються з сільського бюджету	2022 рік	2023 рік	Відхилення
0110150 Організаційне, інформаційноаналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності районної ради	4902000	5105100	+ 03100
0117680 Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	30000	20000	-10000
0114082 Інші культурноосвітні заклади та заходи	20000	15000	- 5000
0119800 Субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально- економічного та культурного розвитку регіонів	549000	340000	- 209000
011769 Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю	5000	5000	-
0115062 Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурні діяльність в регіоні	0	400000	+400000
КПКВК 0118420 Інші заходи у сфері засобів масової інформації	0	15000	+15000
Всього	5506000	5900100	+394100

Найбільш значна частина бюджетних коштів у розмірі 4 902 000 грн.

у 2022 році та 5 105 100 грн. у 2023 році була спрямована на виконання КПКВ 0110150 "Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріальнотехнічне забезпечення діяльності районної ради", яка призначена для забезпечення функціонування апарату ради. Однак, важливо, щоб фінансування було проведене вчасно та безперервно, щоб забезпечити нормальну роботу установи та дотримання фінансової дисципліни.

При аналізі видатків перш за все варто вивчити їх структуру та склад. З цією метою видатки групуються за кодами економічної класифікації видатків. Крім того, їх можна розділити на поточні та капітальні видатки, які є важливими аспектами для вивчення.

Таблиця 3.3

Виконання кошторису видатків за 2023 рік.

Стаття видатків	КЕКВ	За кошторисом		Фактично		Відхилення	
		Сума, грн.	Питома вага, %	Сума, грн..	Питома вага, %	Сума, грн..	Питома вага, %
Оплата праці працівників в бюджетних установ	2110	3911900	76,6	3911899,32	76,6	-0,6	0
Нарахування на заробітну плату	2120	797300	15,6	796594,57	15,6	- 705,43	0
Використання товарів і послуг	2200	369167	7,2	368262,71	7,2	-904,2	0
Інші поточні видатки	2800	26733	0,6	26524,83	0,6	-208,1	0
Разом		5105100	100	5103281,43	100	-1818,5	x

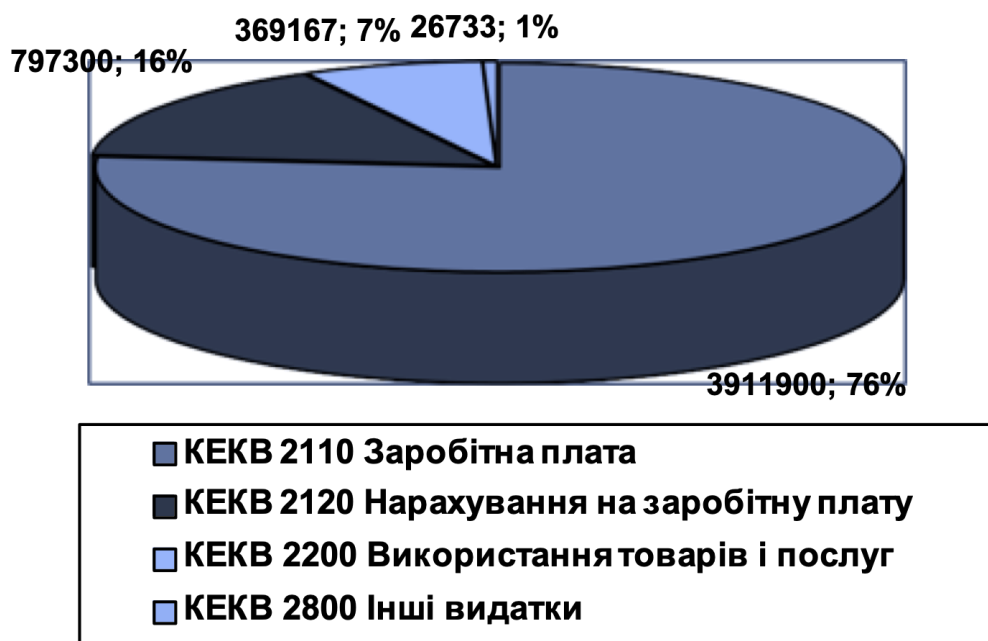


Рис. 3.2. Структура видатків.

Згідно з рис. 3.2, видно, що найбільший обсяг складають видатки на заробітну плату - 77%, нарахування на заробітну плату - 16%, та сумарно заробітна плата з нарахуваннями - 93%, що є значним показником. Витрати за кодом KEKB 2200 "Використання товарів і послуг" складають лише 7%, і важливо відзначити, що сюди включаються витрати на придбання матеріалів і комунальні послуги. Якщо розглянути дані Звіту про фінансові результати, стосовно елементів витрат за обмінними операціями (рис. 3.3), то отримуємо наступні висновки.



Рис. 3.3. Структура витрат.

На основі наданої інформації, основні витрати складаються з заробітної плати (89%), матеріальних витрат (10%) та амортизації (1%). Враховуючи стандарти розподілу доходів і витрат бюджетних установ на обмінні та необмінні операції, за фінансовою звітністю, як-от Звіт про фінансові результати, можна провести аналіз їх динаміки у порівнянні з 2022 роком (табл. 3.4). Доходи від обмінних операцій зросли на 1 460 682 грн., що свідчить про покращення фінансової діяльності установи в частині операцій, пов'язаних з обміном ресурсів або послуг. Доходи від необмінних операцій зменшилися на 132 644 грн., що може свідчити про зменшення надходжень від операцій, які не передбачають обміну, таких як дотації або гранти. Витрати на обмінні операції зросли на 1 440 808 грн., що може бути пов'язано з підвищенням витрат на закупівлю матеріалів або оплату праці.

Значне зростання доходів від обмінних операцій свідчить про ефективніше використання ресурсів та збільшення обсягів обмінних угод. Зменшення доходів та витрат від необмінних операцій вказує на можливі зміни у фінансуванні з державних джерел або інших необмінних

надходженнях. Баланс між зростанням витрат та доходів в обмінних операціях вказує на стабільність фінансового стану установи, хоча й може потребувати подальшого моніторингу та аналізу для оптимізації витрат.

Отже, аналіз виконання кошторису бюджетної установи стає ключовою складовою для ефективного управління як доходами, так і видатками. Шляхом проведення аналізу доходів та видатків районної ради вдається виявити причини нестачі бюджетного фінансового забезпечення або перевитрати коштів, а також виявити можливі завищення асигнувань. Такий аналіз також дозволяє здійснювати ефективний контроль за наявними ресурсами установи.

3.2. Контроль доходів і видатків Яремчанської МР

У змінливих умовах національної економіки стає критично важливим забезпечення належного рівня державного фінансового контролю за доходами та видатками, що призначені для потреб бюджетної установи. У зв'язку з цим, необхідно переглянути поточну парадигму державного фінансового контролю в Україні, впровадивши нові форми та методики, спрямовані на забезпечення якісного підвищення контрольованості бюджетних видатків на утримання умов при скороченні чисельності контролюючих органів. Одним із перспективних напрямів у цьому контексті є запровадження системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. Тому в діяльності районної ради, що є органом місцевого самоврядування в умовах децентралізації влади, все більше уваги приділяється питанням організації внутрішнього контролю. Відповідно до законодавства, керівники розпорядників бюджетних коштів зобов'язані організувати внутрішній контроль та внутрішній аудит та забезпечити їх проведення у своїх установах та підпорядкованих бюджетних організаціях.

Визначення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, зазначені в Бюджетному кодексі, вказують на їхню сутність і завдання. Внутрішній контроль охоплює широкий спектр заходів, які керівник застосовує для забезпечення відповідності використання бюджетних коштів законності та ефективності, досягнення встановлених цілей та завдань. З відповідною метою внутрішній аудит в бюджетній установі спрямований на оптимізацію системи управління, запобігання незаконному або неефективному використанню бюджетних коштів та виявлення помилок або недоліків у діяльності установи та її підпорядкованих структур. Підкреслюється, що відповідно до найкращих міжнародних стандартів, важливою складовою роботи внутрішніх аудиторів є аналіз систем управління та внутрішнього контролю, включаючи управління ризиками.

Організація внутрішнього контролю у бюджетних установах покладена на керівника. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України № 1062 від 12 грудня 2022 року, затверджено Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів. Згідно з цим документом, система внутрішнього контролю - це сукупність політик, правил і заходів, що впроваджені керівником установи і спрямовані на забезпечення функціонування, взаємозв'язку та підтримки всіх елементів внутрішнього контролю. Вони мають спрямовуватися на досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи.

Новий підхід до державного фінансового контролю розглядає контроль як невід'ємну складову управління, що базується на відповідальності та управлінській підзвітності керівника. Для районних рад, які мають обмежений бюджет, може бути достатньо посадової особи, на яку будуть покладені повноваження щодо здійснення внутрішнього контролю (згідно з нормативними документами, це зазвичай керівник установи).

Для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, необхідно враховувати результати моніторингу. Внутрішній контроль доходів і видатків бюджетної установи охоплюватиме наступні аспекти (рис.3.4):



Рис.3.4. Внутрішній контроль доходів і видатків бюджетних установ.

Також важливо зазначити, що міська рада, як орган місцевого самоврядування, фінансується за рахунок коштів місцевого бюджету, і тому підлягає аудиту місцевих бюджетів згідно з Порядком, встановленим Державною аудиторською службою та її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів. Також важливо відзначити, що аудит місцевого бюджету проводиться Державною аудиторською службою комплексно, в один період, що не перевищує 90 календарних днів, і охоплює всі установи, які отримують фінансування з місцевого бюджету.

Згідно з пунктом 6 статті 20 БКУ, учасники бюджетного процесу мають здійснювати оцінку ефективності бюджетних програм, що включає моніторинг, аналіз та контроль за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Оцінка ефективності здійснюється на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм та іншої відповідної інформації, яка міститься у бюджетних документах та звітах. Для проведення оцінки ефективності бюджетних програм Мінфін видали Методичні рекомендації, де вказано можливі джерела інформації, такі як статистичні дані, фінансова звітність, облікові дані та результати контрольних заходів. Результати оцінки є підставою для ухвалення рішень, включаючи можливість зупинення реалізації програми.

На основі програми 1050 "Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності міської ради" Яремчанської МР, а також штатного розпису, кошторису та облікових даних ми провели аналіз виконання бюджетної програми за 2023 рік. За показниками витрат встановлено наступне: кількість штатних одиниць (в Яремчанській МР - 22 плановий показник, фактично - 21), обсяг витрат за рахунок коштів бюджету - 5105100 грн. Незважаючи на те, що фактична кількість штатних одиниць менша від планової (21 замість 22), продуктивність працівників залишилася на високому рівні. Кількість отриманих листів та звернень трохи не досягла планового показника (1 241 замість 1 280), але все ж знаходиться в межах допустимого. Кількість прийнятих нормативно-правових актів перевищила план (367 фактично проти 350 планових), що свідчить про ефективну роботу у цій сфері. Витрати на утримання однієї штатної одиниці перевищили плановий показник (243 013 грн. замість 232 050 грн.), що може бути пов'язано з додатковими витратами на підвищення кваліфікації чи інші непередбачені витрати. Продуктивність працівників за кількістю прийнятих нормативно-правових актів та виконаних звернень на одного працівника

також перевищила планові показники, що вказує на високу ефективність роботи.

Отже, розширення ролі самоврядування у державі передбачає систематичний перегляд принципів контрольної діяльності за їх функціонуванням та потребує оптимізації контролю, щоб створити умови для оптимальної взаємодії органів публічного управління усіх рівнів з суспільством. Розширення повноважень органів місцевого самоврядування також належно вимагає створення сучасної системи нагляду за їх діяльністю, введення нових принципів та методик, спрямованих на покращення суспільного життя, задоволення потреб громадян та мінімізацію рівня корупції й зловживань владою. Даний комплекс заходів виправдовує необхідність здійснення як внутрішнього, так і зовнішнього контролю.

Висновки до розділу 3

У даному розділі виявлено необхідність аналізу доходів і видатків, де основним джерелом інформації стала фінансова та бюджетна звітність. Основними напрямками такого аналізу є оцінка структури та динаміки надходжень і видатків загального та спеціального фондів, руху коштів у цих фондах та виконання плану асигнувань загального фонду бюджету. Згідно з ПСБОДС 124 "Доходи" та 135 "Витрати" було проведено докладний аналіз доходів і видатків, враховуючи їх поділ на обмінні і необмінні операції, з використанням фінансової звітності форми № 2 "Звіт про фінансові результати". Отримані результати були узагальнені висновками, що надають підставу для розробки подальших заходів щодо підвищення ефективності установи та контролю над надходженням доходів та здійсненням видатків.

У рамках аналізу були розглянуті нормативні документи, які встановлюють вимоги до проведення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. Зазначено, що внутрішній контроль здійснюється керівником установи, який має зобов'язання видати внутрішні документи, що регулюють його проведення. Для здійснення внутрішнього аудиту необхідно створення спеціалізованого відділу внутрішнього аудиту.

Щодо об'єкта дослідження – доходів і видатків, доцільно визначити ряд питань та напрямів контролю, враховуючи вимоги Постанови КМУ № 1062 від 12 грудня 2022 року. Зокрема, передбачено покладання обов'язків з контролю за доходами та видатками на головного бухгалтера, а також визначення ризиків при плануванні та обліку фінансів. Окрім того, важливо здійснювати процедури контролю та публічно висвітлювати інформацію про доходи і видатки. Також слід забезпечувати моніторинг за фінансовими операціями та інформувати керівника про виявлені недоліки у системі внутрішнього контролю під час моніторингу.

ВИСНОВКИ

У ході дослідження було проведено аналіз та розглянуто теоретичні аспекти обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису бюджетних установ, зокрема Яремчанської міської ради. Здійснено детальний огляд особливостей фінансово-господарської діяльності органів місцевого самоврядування та визначено їхнє значення для ефективного управління фінансовими ресурсами. Вивчено процес обліку та контролю доходів і видатків бюджетних установ у контексті міжнародних стандартів та законодавства, що дозволило зрозуміти необхідність адаптації облікових процедур до сучасних вимог.

На основі проведеного аналізу розроблено методичні підходи до організації обліку та контролю доходів і видатків у Яремчанській міській раді. Зокрема, окреслено організаційні аспекти обліку доходів та видатків, враховуючи новітні тенденції в області діджиталізації. Досліджено також процес аналізу та контролю доходів і видатків у бюджетних установах, зокрема Яремчанській міській раді, що включає проведення оцінювання результативних показників програм та здійснення моніторингу за використанням бюджетних коштів.

У процесі вивчення об'єкта дослідження враховані сучасні вимоги до інформаційних технологій у сфері обліку та аналізу фінансових операцій, що є актуальним для ефективного управління фінансовими ресурсами бюджетних установ. Отже, результати проведеного дослідження дозволяють зробити висновок про необхідність вдосконалення системи обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису бюджетних установ з метою підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами та забезпечення фінансової стійкості установи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабінов О.О. Критерії оцінки ефективності діяльності органів місцевого самоврядування: світовий досвід і Україна. Стратегічні пріоритети. 2007 р. № 2 (3). С. 73-78ст.
2. Бенько І. Д. Організація аудиту і контролю фінансових ресурсів бюджетних установ. Інноваційна економіка. 2012р. Вип. 9. С. 272-276.
3. Болюх М. А. Заросило А. П Аналіз фінансової та господарської діяльності бюджетних установ : навч. посіб. К. : КНЕУ, 2008. 344 с.
4. Бугаєнко В.Г. Дослідження системи інформаційного забезпечення державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ. Економіст. 2010. №1. С.24- 28.
5. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидаєва. К. : Центр навч. літ., 2011. 440 с.
6. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. / М. Г. Михайлов, М.І.Телегунь, О. П. Славкова ; за заг. ред. М. Г. Михайлова. К. : Центр навч. літ., 2011. –384 с.
7. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.URL: <http://www.rada.gov.ua>.
8. Гадзевич О. І. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств. Луцьк, 2016. 159 с.
9. Горковенко І. В. Бухгалтерський облік бюджетних установ: стан та перспективи реформування. Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск №9 (Ч.2). 2014. С. 176 – 179. URL:: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_09/92.pdf
10. Джалова-Фісун О. С. Основні засоби бюджетної установи: стан та проблеми обліку. Проблеми та перспективи розвитку економіки: світові

та національні аспекти: Збірник матеріалів Міжнародної наукової практичної конференції, 18 листопада 2022 року. Одеса, ОДАУ. 2022. 420 с.

11. Дідик А.М., Лемішовський В.І. Бюджетні установи: облік, оподаткування та звітність: навч. посіб. Львів: Видавництво «Апріорі», 2017. 1168 с.

12. Євдокимов В.В. Адаптивна модель інтегрованої системи бухгалтерського обліку.: Монографія. Житомир: ЖДГУ, 2010. 516 с.

13. Європейська Хартія місцевого самоврядування. Переклад з англ. Є.М. Вишневського. Видавництво Ради Європи. 2004. 150 с.

14. Карпушенко М. Ю. Організація обліку : навч. посіб. Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. - Х. : ХНАМГ, 2011. 239 с.

15. Ковтуненко К.В. Кучеренко Т.О. Особливості бухгалтерського обліку бюджетних установ України в умовах переходу до міжнародних стандартів Економіка: реалії часу. 2014. № 2. С. 79-82.

16. Кононенко О. Л. Організаційний механізм реалізації аналізу та контролю фінансової звітності бюджетних установ України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2017. Вип. 15. Ч. 1. С. 188-191

17. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2017 року URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/83412>.

18. Корнацька Р. Удосконалення результативних показників виконання бюджетних програм (на прикладі наукових установ Національної академії медичних наук України). Ринок цінних паперів України. 2012. №9. С. 31-36.

19. Коцинець М. І. Інституційні проблеми аудиту в органах судової влади. Економічний простір. 2016. № 106. С. 135-144.

20. Кравченко Ю. П. Державний фінансовий аудит: реалії застосування в Україні. Бухгалтерський облік і аудит. 2013. -№ 10. С. 46-51. 78

21. Кравченко Ю. П. Ризикоорієнтований підхід до планування контрольноревізійної роботи Держфінінспекції України. Економіка. Фінанси. Право. 2013. № 8/1. С. 47-52.

22. Кубай А. Ю. Облік і контроль кредиторської заборгованості бюджетної установи. Браславські читання. Економіка XXI століття: національний та глобальний виміри: Збірник матеріалів XII Міжвузівської наукової-практичної студентської конференції, 27 жовтня 2021 року. Одеса, ОДАУ. 2021. 150 с.

23. Кулик В., Соколенко Т. (2023). Облікова політика бюджетної установи щодо основних засобів. Редакційна колегія, 164.

24. Кухарева О.О., Корнеєв М. В. Форми фінансової автономії органів місцевого самоврядування у контексті реалізації взаємодії бюджетних концепцій Вісник Дніпропетровського ун-ту. 2011. № 5. С.24-30.

25. Левицька С.О. Окремі питання реформування бюджетного обліку: стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 6. С. 34-38.

26. Лищенко О., Савченко Г. (2023). Облік та аналіз надходжень та видатків у бюджетній установі.

27. Лучко М. Р., Адамик О. В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 252 с. ISBN 978-966-654- 447-9

28. Лучко М.Р. Зорій Н.М., Хорунжак Н.М. Контроль в державному секторі економіки: навчальний посібник Тернопіль: Економічна думка, 2015. 215 с.

29. Максимова В.Ф. Перспективи вдосконалення облікової системи в бюджетних установах Бізнес Інформ 2014. № 7. С. 230-234.

30. Макурін А.А. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах впровадження сучасних інформаційних технологій. Облік і фінанси, № 1 (87)' 2020 с. 52 -58 URL: <http://www.afj.org.ua/pdf/723-rozvitokbuhgalterskogo-obliku-v-umovahvprovadzheniya-suchasnih-informaciynih-tehnologiy.pdf>

31. Метелиця В. М., Коваль Н. І. (2020). Проблемні аспекти обліку необоротних та оборотних матеріальних активів в бюджетних установах. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. Вінниця: ВНАУ, 2020.-№ 3.-С. 193-204.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 1 (МСБОДС 1) Подання фінансових звітів URL: : http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024.

33. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору: (IPSAS) URL: www.minfin.gov.ua/ www.ifac.org.

34. МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій» URL:: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=80967&cat_id=80024.

35. Омелянчук Г. (2023). Облік розрахунків з оплати праці бюджетної установи. Scientific Collection «InterConf», (142), 107-109.

36. Пилипів Н. І., П'ятничук І. Д. (2020). BALANCED SCORECARD: аналітичний інструмент оцінки реалізації стратегії розвитку ОТГ.

37. Пилипів Н. І., Сологуб С. І. (2023). Оцінка реалізації стратегії соціально-економічного розвитку територіальних громад.

38. Писаренко Т. М. (2021). Оцінка нормативно-правового забезпечення обліку основних засобів бюджетної установи. Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: тези, 316.

39. Рекова Н.Ю., Кононенко О. Л. Методологія організації аналізу і контролю фінансової звітності бюджетних установ. Причорноморські економічні студії. 2022 . № 33. С. 259-264
40. Свірко С В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація : моногр. К.: КНЕУ, 2006. 244 с.
41. Сисюк С.В. Облік грошових коштів у сільських радах в умовах казначейського виконання місцевих бюджетів. Вісник Львівської комерційної академії. Львів : Видавництво львівської комерційної академії, 2011. Вип. 35 С. 115-120.
42. Сисюк С.В. Перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги . Бізнес Інформ. 2016. №9. С. 218–223
43. Сисюк С.В. Прагматика нормативного та організаційно-облікового забезпечення публічних закупівель. Інноваційна економіка. 2022 .№ 7-8 (76). С. 123-13
44. Федів Р. Є. Організація аналізу виконання бюджетних програм для системи Держводгоспу. Наукові записки. Серія «Економіка». Збірник наукових праць. Острог : Видавництво «Національний університет «Острозька академія», 2010. Вип. 14. С. 40-48
45. Хорунжак Н.М. Публічні закупівлі: шляхи вирішення організаційних і контрольно-облікових проблем . Сталий розвиток економіки. 2016. № 3(32). С. 143-149.
46. Хорунжак Н.М. Сисюк С.В Організація обліку в сільських радах в контексті казначейського обслуговування місцевих бюджетів . Економіка: проблеми теорії та практики: Зб. наук. праць. Вип. 6. Т.5. Дніпропетровськ: ДНУ, 2009. С.1033-1038.

ДОДАТКИ

Додаток 1

Нарахування заробітної плати

ВІДОМІСТЬ нарахування зарплати за ГРУДЕНЬ 2023 року.														
		21												
№ з/п	Прізвище	К-ть днів	пос.оклад	ранг	в.слуга років	надбавки згідно Постанови		премія згідно Постанови		ВСЬОГО	прибутковий податок	військовий збір	ВСЬОГО утримано	ВСЬОГО на руки
1	Начальник відділу	21	8625,00	8625,00	500,00	912,50	1003,75	1104,13		12145,38	2186,17	182,18	2368,35	9777,03
2	Начальник відділу	21	8625,00	8625,00	350,00	1346,25	2580,31	1290,16		14191,72	2554,51	212,88	2767,39	11424,33
3	Головний спеціаліст	21	6375,00	6375,00	650,00	1053,75	2423,63	1050,24		11552,61	2079,47	173,29	2252,76	9299,85
4	Адміністратор	21	6625,00	6625,00	300,00	2770,00	2908,50	1260,35		13863,85	2495,49	207,96	2703,45	11160,40
5	Водій	21	5102,00	5102,00	0,00	0,00	2551,00	2678,55		10331,55	1859,68	154,97	2014,65	8316,90
6	Інший персонал	21	0,00	0,00	0,00	0,00	1099914,89	0,00		1099914,89	187992,68	20165,72	208158,40	891756,49
ВСЬОГО			35352,00	1800,00	6082,50	11467,19	1099914,89	7383,42	0,00	1162000,00	199168,00	21097,00	12106,60	941735,00

Проводки

Яремчанський міськвиконком
(назва установи)

Типова форма № 380 (бюджет)
Затверджено
Наказ Державного казначейства
України
27.07.2000 № 68

Ідентифікаційний
код
за ЄДРПОУ

040542
86

Меморіальний ордер № 1
за травень 2022 р.

Код за ДКУД

Накопичувальна відомість за касовими операціями

Дата	Дебет субрахунку 301 до кредиту субрахунків					Кредит субрахунку 301 до дебету субрахунків					
			321	Разом		661		362			Разом
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
15.05.2022р.			94900,00		94900,00		94900,00				94900,00
29.05.2022р.			52000,00		52000,00		52000,00				52000,00
Усього:			146900,00		146900,00		146900,00				146900,00

Залишок на початок місяця 0,00

Залишок на кінець місяця 0,00

Яремчанський міськвиконком
(назва установи)

України 27.07.2000 № 68

Ідентифікаційний код
за ЄДРПОУ

04054286

Меморіальний ордер № 2

Код за ДКУД

за **травень 2022 р.**

Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)

№ з/п	Дата виписки органу Державного	Дебет субрахунку			Кредит субрахунку								
		до кредиту субрахунків			до дебету субрахунків								
казначейства (установах банку)		702	802	Разом	301	802	675	641	651/1	651/2	685	661	Разом
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13		17
	08.05.2022р.			-		980,25							980,25
	13.05.2022р.	5861,00	543,28	6404,28		2,70	1686,86						1689,56
	14.05.2022р.	1500,00		1500,00									-
	15.05.2022р.	200300,00		200300,00	94900,00	235,00	6626,98	25000,00	10000,00	40000,00		30100,00	206861,98
	16.05.2022р.			-			3749,50						3749,50
	17.05.2022р.	5270,00	356,48	5626,48									-
	18.05.2022р.			-			10897,50						10897,50
	20.05.2022р.			-		5,20							5,20
	24.05.2022р.			-		3,00	15166,66						15169,66
	28.05.2022р.			-		40,97							40,97
	29.05.2022р.	121686,00		121686,00	52000,00	120,02	1685,92	8000,00	4000,00	44000,00	1058,54	10678,03	121542,51
	30.05.2022р.	280,00		280,00									-
	31.05.2022р.			-		2,40	280,00						282,40
Усього:		334897,00	899,76	335796,76	146900,00	1389,54	40093,42	33000,00	14000,00	84000,00	1058,54	40778,03	361219,53

Залишок на початок місяця 41479,92

Залишок на кінець місяця 16057,15

Сума оборотів за меморіальним ордером _____

Міськвиконком м.Яремче

(назва установи)

Типова форма № 381 (бюджет)

Затверджено Наказ Державного казначейства

Ідентифікаційний код
за ЄДРПОУ**04054286****Меморіальний ордер № 6**

Код за ДКУД

за травень 2022 р.

Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами

№ з/п	Назва організації (установи)	Залишок на початок місяця за субрахунком 675		Дебет субрахунку 675	Кредит субрахунку 675				Другі записи	Залишок на кінець місяця за субрахунком 675	
		Дебет	Кредит		234	802	331	238		802/ 401	Дебет
1	РЕМ м.Яремче	-	-	1685,92		1685,92				-	-
2	ПЗТЕ м.Яремче	-	-	6626,98		6626,98				-	-
3	ВУВКГ м.Яремче	-	-	280,00		280,00				-	-
4	УТЕЛ	-	-	504,36		504,36				-	-
6	ОККО-Бізнес	-	-	3749,50			3749,50			-	-
7	ТОВ "Український папір"	-	-	2883,16	2883,16					-	-
10	ПП Герушинська Г.В.	-	-	2735,00				2735,00		-	-
11	ПП Нересниця О.	-	200,00	650,00		450,00				-	-
13	ПП Тороус С.В.	-	6814,00	6814,00						-	-
14	ТзОВ "Істра"	-	-	1524,00	864,00	660,00				-	-
15	ПП Довганюк М.І.	-	7585,50	7585,50						-	-
17	УПЗ № 4	-	-	2895,00		1380,00	1515,00			-	-
19	ДП "Укрдержекспертиза"	-	532,50	532,50						-	-
20	ПП "Меліка"	-	3237,00	1627,50						-	1609,50
	ВСЬОГО	-	18369,00	40093,42	3747,16	11587,26	5264,50	2735,00		-	1609,50
						23333,92					

Сума оборотів за меморіальним ордером _____

Виконавець: _____

(посада) (підпис) (ініціали і прізвище)

Перевірив: _____

(посада) (підпис) (ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер: _____ "31" травня 2022 р. Додаток на ____ аркуша

БАЛАНС
на 01 січня 2024 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	863112	1259685
<i>первісна вартість</i>	1001	5626742	5898567
<i>знос</i>	1002	4763630	4638882
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	40830	40830
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	143915	397876
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1047857	1698391
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-

<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	5626742	5898567
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-4707663	-4784651
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	40830	40830
<i>Усього за розділом I</i>	1495	959909	1154746
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<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	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	87948	543645
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-

за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	87948	543645
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
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:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	-	-
касі	1161	-	-
казначействі	1162	-	-
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	-	-
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1047857	1698391
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	1047857	1698391

Керівник (посадова особа)

Роман
ЯКУБОВСЬКИЙ

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

Івана СТЕФАНЮК

Додаток 4

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	Виконавчий комітет Яремчанської міської ради		2024	01	01
Т	_____	за	04054286		
	_____	з	UA26120150010047425		
	Орган місцевого	з	420		
	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі	з	01009		
Вид економічної	Державне управління загального	з	84.11		
	за ЄДРПОУ				
Установа	Івано-Франківської області				

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Одиниця виміру: грн

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
<i>ДОХОДИ</i>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	26497211	19883199
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
<i>Усього доходів від обмінних операцій</i>	2080	26497211	19883199
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-

Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	26497211	19883199
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	24311311	20104620
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	144492	10094
Усього витрат за обмінними операціями	2290	24455803	20114714
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	163673	25331
Усього витрат за необмінними операціями	2340	163673	25331
Усього витрат	2380	24619476	20140045
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	1877735	-256846

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф а 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф а 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>ДОХОДИ</i>							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	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	-	-	-	-	-	-
--------------------------------------	------	---	---	---	---	---	---

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	19063928	17751721
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	4888585	2274068
Економічна діяльність	2450	303852	89401
Охорона навколишнього природного середовища	2460	142420	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	220691	24855
УСЬОГО:	2520	24619476	20140045

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ							
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	-	-	-	-	-	-
Проф іцит/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	17179420	13098506
Відрахування на соціальні заходи	2830	3677891	2801100
Матеріальні витрати	2840	3121246	4070038
Амортизація	2850	332754	134976
Інші витрати	2860	144492	10094
Усього	2890	24455803	20114714

Керівник (посадова особа)

Роман ЯКУБОВСЬКИЙ

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

Іванна СТЕФАНЮК

Додаток 5

Додаток 3 до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

		КОДИ		
		2024	01	01
Виконавчий комітет Яремчанської міської ради		04054286		
Т	_____	UA26120150010047425		
		420		
Міські, районні у містах ради та їх виконавчі		01009		
Івано-Франківської області		84.11		

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Одиниця виміру: грн

Періодичність: річна

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	26497211	19883199
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-

інші надходження від необмінних операцій	3045	-	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	288565	180268
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	26785776	20063467
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	26213064	19847774
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	120474	10094
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	163673	25331
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	-	-
Інші витрати	3180	288565	180268
Усього витрат від операційної діяльності	3190	26785776	20063467
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	3110938	181963
Інші надходження	3235	-	-
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	3110938	181963
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	3110938	181963
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-

Інші витрати	3285	-	-
Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	3110938	181963
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (рояліті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	2109
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	2109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	-	-

* Надходження в натуральній формі

* Витрати в натуральній формі

Роман ЯКУБОВСЬКИЙ

Керівник (посадова особа)

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

Іванна СТЕФАНІУК

Додаток 6

Додаток 4
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)

Виконавчий комітет Яремчанської міської ради

Орган місцевого

Міські, районні у містах ради та їх виконавчі

Державне управління загального
за ЄДРПОУ

Івано-Франківської області

Установа

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: грн

Періодичність: річна

за

з

с

с

КОДИ		
2024	01	01
04054286		
UA26120150010047425		
420		
01009		
84.11		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма №4-дс

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Залишок на початок року</i>	4000	5626742	-	-4707663	-	-	40830	959909
<i>Коригування:</i>								
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-
<i>Скоригований залишок на початок року</i>	4090	5626742	-	-4707663	-	-	40830	959909
<i>Переоцінка активів:</i>								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) незавершених	4110	-	-	-	-	-	-	-

капітальних інвестицій									
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	-	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит /дефіцит за звітний період	4200	-	-	1877735	-	-	-	-	1877735
Збільшення капіталу в підприємствах	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення капіталу в підприємствах	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	271825	-	-1954723	-	-	-	-	1682898
Разом зміну капіталі	4300	271825	-	-76988	-	-	-	-	194837
Залишок на кінець року	4310	5898567	-	-4784651	-	-	-	40830	1154746

Керівник (посадова особа)

Роман ЯКУБОВСЬКИЙ

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

Іванна СТЕФАНЮК