

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти

**ОРГАНІЗАЦІЯ ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ,
АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ**

виконала:

студентка спеціальності
071 “Облік і оподаткування”
Цінурчин Софія Василівна

науковий керівник:

к.е.н., доц. Шкроміда В.В.

рецензент:

к.е.н., доц. Русин Р.С.

Івано-Франківськ – 2024

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Другий (магістерський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри Іван БАЛАНЮК

_____ «29» листопада 2023р

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА
Цінурчин Софія Василівна

1) Тема роботи «Організація ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі» _____

Керівник роботи к.е.н., доц. Шкроміда Віталій Васильович

2) Перелік питань, які потрібно розробити:

1. Висвітлити теоретичні основи обліку, аналізу та контролю у бюджетній установі.
2. Дослідити особливості організації обліку діяльності бюджетної установи.
3. Вивчити методику обліку діяльності установи місцевого самоврядування.
4. Визначити порядок звітування діяльності бюджетної установи.
5. Здійснити аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи.
6. Провести оцінку доходів і витрат діяльності установи місцевого самоврядування.
7. Описати контроль кошторису діяльності бюджетної установи.

3) Дата видачі завдання 04.12.2023 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1 «ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ»	18.03.2024 р.	
2	РОЗДІЛ 2 «ОРГАНІЗАЦІЙНІ І МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ»	28.06.2024 р.	
3	РОЗДІЛ 3 «АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ»	15.11.2024 р.	

Студент _____ Цінурчин С.В.

Керівник роботи _____ Шкроміда В.В.

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота за другим (магістерським) рівнем вищої освіти виконана Цінурчин С.В

Назва роботи: «Організація ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі».

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування».

Кваліфікаційна робота містить: 91 сторінку, список літератури з 76 найменувань, таблиць 6; рисунків 15; додатків 4.

Об'єкт роботи – бухгалтерський облік у бюджетній установі.

Предметом роботи є організація ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі.

Метою роботи є дослідити особливості організації ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі.

За результатами дослідження висвітлено теоретичні основи обліку, аналізу та контролю у бюджетній установі, досліджено особливості організації обліку діяльності бюджетної установи, вивчено методику обліку діяльності установи місцевого самоврядування, визначено порядок звітування діяльності бюджетної установи, здійснено аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи, проведено оцінку доходів і витрат діяльності установи місцевого самоврядування, описано контроль кошторису діяльності бюджетної установи.

Ключові слова: організація ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерський облік, контроль бухгалтерського обліку, бюджетна установа, орган місцевого самоврядування.

Рік виконання роботи 2023-2024.

Рік захисту роботи 2024.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ.....	6
1.1. Бюджетна установа, особливості діяльності, порядок фінансування.....	6
1.2. Нормативно-правова регламентація обліку, аналізу та контролю у бюджетних установах.....	15
1.3. Форми бухгалтерського обліку у бюджетних установах та їх особливості.....	19
Висновки до розділу 1.....	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ І МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	25
2.1. Організація обліку діяльності бюджетної установи.....	25
2.2. Методика обліку діяльності установи місцевого самоврядування.....	32
2.3. Порядок звітування діяльності бюджетної установи.....	42
Висновки до розділу 2.....	45
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	47
3.1. Аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи.....	47
3.2. Оцінка доходів і витрат діяльності установи місцевого самоврядування.....	54
3.3. Контроль кошторису діяльності бюджетної установи.....	58
Висновки до розділу 3.....	63
ВИСНОВКИ.....	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	67
ДОДАТКИ.....	75

ВСТУП

В умовах економічного розвитку та реструктуризації бюджетної системи України ефективне управління фінансовими ресурсами як державного, так і місцевих бюджетів стає все більш важливим. Ключовим аспектом цих зусиль є створення надійних механізмів обліку, аналізу та контролю в бюджетних установах.

Заходи, що проводяться бюджетними установами, безпосередньо впливають на соціально-економічний прогрес країни. Ефективний фінансовий облік гарантує точне та оперативне відображення грошових операцій, що є основою для прийняття управлінських рішень. Бухгалтерський облік у бюджетних установах має свої особливості, що випливають із унікального характеру їх операцій, які охоплюють облік бюджетних надходжень і видатків, документальне оформлення зобов'язань і дебіторської заборгованості, а також відстеження руху бюджетних коштів.

Щоб відповідати вимогам сучасної епохи, які включають цифровізацію бухгалтерського обліку, впровадження нових стандартів фінансової звітності та потребу в підвищенні прозорості бюджетних процесів, важливо постійно вдосконалювати систему бухгалтерського обліку, аналізу та контролю. Майбутнє цієї системи залежить від інтеграції передових інформаційних технологій, підвищення кваліфікації персоналу та посилення нагляду за розподілом бюджету.

Тому, вважаємо, що організація та нагляд за бухгалтерським обліком, аналізом і контролем у бюджетній організації є актуальною темою, яка має важливе значення у сфері ефективного управління фінансовими активами держави. Удосконалення цих процедур, на нашу думку, допоможе підвищити ефективність бюджетних асигнувань, посилити дотримання фінансів і сприяти сталому економічному зростанню.

Мета дослідження – дослідити особливості організації ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі. Відповідно до поставленої мети визначено такі **завдання**:

- висвітлити теоретичні основи обліку, аналізу та контролю у бюджетній установі;
- дослідити особливості організації обліку діяльності бюджетної установи;
- вивчити методику обліку діяльності установи місцевого самоврядування;
- визначити порядок звітування діяльності бюджетної установи;
- здійснити аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи;
- провести оцінку доходів і витрат діяльності установи місцевого самоврядування;
- описати контроль кошторису діяльності бюджетної установи.

Об'єкт дослідження – діюча система бухгалтерський облік, аналіз та контроль у бюджетній установі.

Предмет дослідження – організація ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі.

Методи дослідження. У процесі дослідження було застосовано комплекс теоретичних та практичних методів дослідження. Під час висвітлення теоретичних основ обліку, аналізу та контролю у бюджетній установі було використано методи збору, аналізу, синтезу та узагальнення інформації з обраної теми дослідження. При вивченні організаційних і методичних особливостей обліку діяльності бюджетної установи було застосовано аналітичний метод, статистичний метод, графічний та табличний методи для візуального узагальнення даних. При висвітленні аналізу та контролю діяльності бюджетної установи було використано метод аналізу.

Наукова новизна. Наукова новизна дослідження на тему «Організація ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі» полягає в аналізі та узагальненні ключових положень щодо організації

ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в бюджетній установі – Дзвиняцькій сільській раді.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості безпосереднього застосування розроблених теоретичних і методичних підходів у діяльність бюджетних установ, що забезпечить підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами, покращення якості облікових та аналітичних процесів, посилення контролю за використанням бюджетних коштів, а також забезпечить прозорість і підзвітність бюджетного процесу.

Структура та обсяг дослідження. Робота складається із вступу. Трьох розділів, дев'яти підрозділів, висновків до розділів, списку використаних джерел та додатків. Роботу викладено на 93 сторінках, із яких 60 сторінок основного тексту. У роботі міститься 15 рисунків, 10 таблиць, 4 додатки. Список використаних джерел містить 76 найменувань на 5 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

1.1. Бюджетна установа, особливості діяльності, порядок фінансування

Останніми роками все більше уваги вітчизняних та зарубіжних науковців приділяють дослідженню функціонування фінансів державного сектору як невід'ємної частини фінансової системи України, акцентуючи увагу на його функціональних елементах та виділенні їх в окрему ланку. фінансової системи України. На сучасному етапі розвитку країни, в умовах фінансової нестабільності та низьких показників економічного зростання країни, актуальним залишається питання функціонування та фінансового забезпечення найважливішого елемента фінансової системи – національних фінансів (бюджетного органу).

Визначення бюджетних установ, згідно із Законом України «Про бюджет» [6], охоплює державні установи, органи місцевого самоврядування та їх дочірні організації, які повністю покладаються на державну або місцеву бюджетну підтримку та не мають самостійності. Поняття цієї категорії додатково розкривається українськими науковцями та практиками.

Кошторис бюджетної установи (далі – кошторис) є основним планово-фінансовим документом бюджетної установи протягом бюджетного періоду, який визначає право на отримання доходів протягом бюджетного періоду та право розподілу бюджетних асигнувань брати бюджетні зобов'язання та виплачувати кошти бюджетній установі за виконання її функцій та досягнення цілей відповідно до визначених бюджетом результатів. Метою складання кошторису бюджетної установи є вирішення таких основних завдань: визначення обсягів доходів і видатків, пов'язаних з діяльністю

окремих структурних підрозділів і відділень установи; забезпечення виконання видатків за рахунок фінансових ресурсів з різних джерел. Кожна установа при виконанні своїх функцій повинна мати визначену законом ліцензію та мати повноваження на отримання та розпорядження певною сумою коштів, тобто мати певні повноваження. При цьому необхідно враховувати: які кошти закладати в бюджет; як правильно їх використовувати [76].

Згідно зі статтею 2 Бюджетного кодексу України [6] до реєстру бюджетних установ включаються органи державної влади, органи місцевого самоврядування та суб'єкти, створені ними відповідно до встановленого протоколу. Ці установи отримують повну фінансову підтримку з державного бюджету або місцевого бюджету, залежно від їх відповідної юрисдикції.

Отже, специфіка діяльності бюджетного органу підкреслює його роль і значення в національній фінансовій системі та потребує визначення його місця в національній фінансовій системі (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Місце бюджетних установ та організацій у структурі фінансової системи держави [2]

Бюджетні установи мають декілька загальних характеристик, серед яких правосуб'єктність як суб'єкт публічного права, форма власності у формі державної чи комунальної, бюджетне фінансування у формі кошторису, невиробничий характер діяльності, неприбутковість економічних результатів. Крім цих загальних рис, бюджетні установи також мають специфічні ознаки.

Правовий статус бюджетного органу, бюджетної організації, бюджетної установи, а також правовий режим майна визначаються тим, чи є вони відокремленим підрозділом чи структурним підрозділом бюджетної організації. Крім того, головний розпорядник бюджетних коштів, розпорядник бюджетних коштів II ступеня та розпорядник бюджетних коштів III ступеня відіграють вирішальну роль у таких формах реалізації права власності, як користування, розпорядження, володіння.

Бюджетні установи поділяються за напрямками діяльності, включаючи фінансово-господарську діяльність установ системи освіти, науки, культури, медичних закладів, наукових установ, органів законодавчої та адміністративної влади, міністерств і відомств. На методологію та організацію бухгалтерського обліку істотно впливають особливості цих юридичних осіб. Найважливішими серед них є наступні:

- перебуваючи на правах державної чи комунальної власності, бюджетні установи надають перевагу не матеріальним послугам, аніж отриманню прибутку.

- на відміну від інших установ, бюджетні установи не отримують обігових коштів і в основному покладаються на своєчасне та повне надходження асигнувань з відповідних бюджетів.

- як невід'ємні компоненти бюджетної системи, ці установи беруть участь у щоденних господарських операціях, які призводять до змін у розподілі та джерелах економічних ресурсів [2].

Важливо зазначити, що хоча законодавча база, яка регулює діяльність бюджетних установ та організацій, існує, жоден із цих документів не дає їх чіткої класифікації.

Класифікація бюджетних установ, заснована на спрямуванні бюджетних коштів, визначається структурою видатків бюджету та кредитними функціями (рис. 1.2) [74, с. 12].

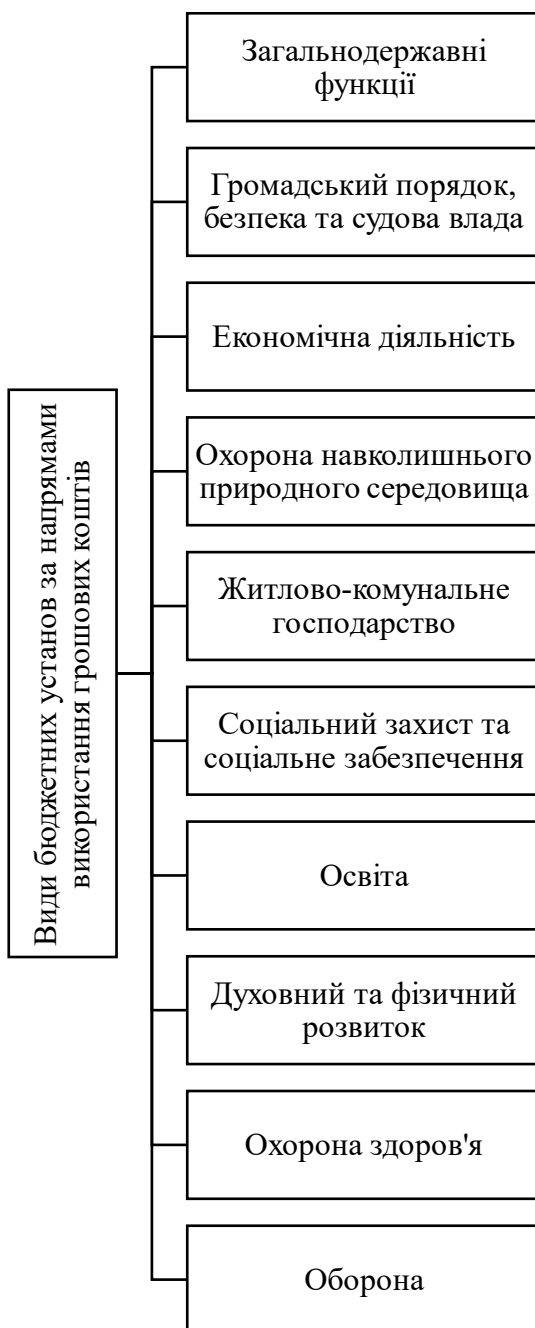


Рис. 1.2. Види бюджетних установ за напрямками використання грошових коштів [11]

Проте наведена вище класифікація бюджетних установ є неповною і потребує доповнення (рис. 1.3).

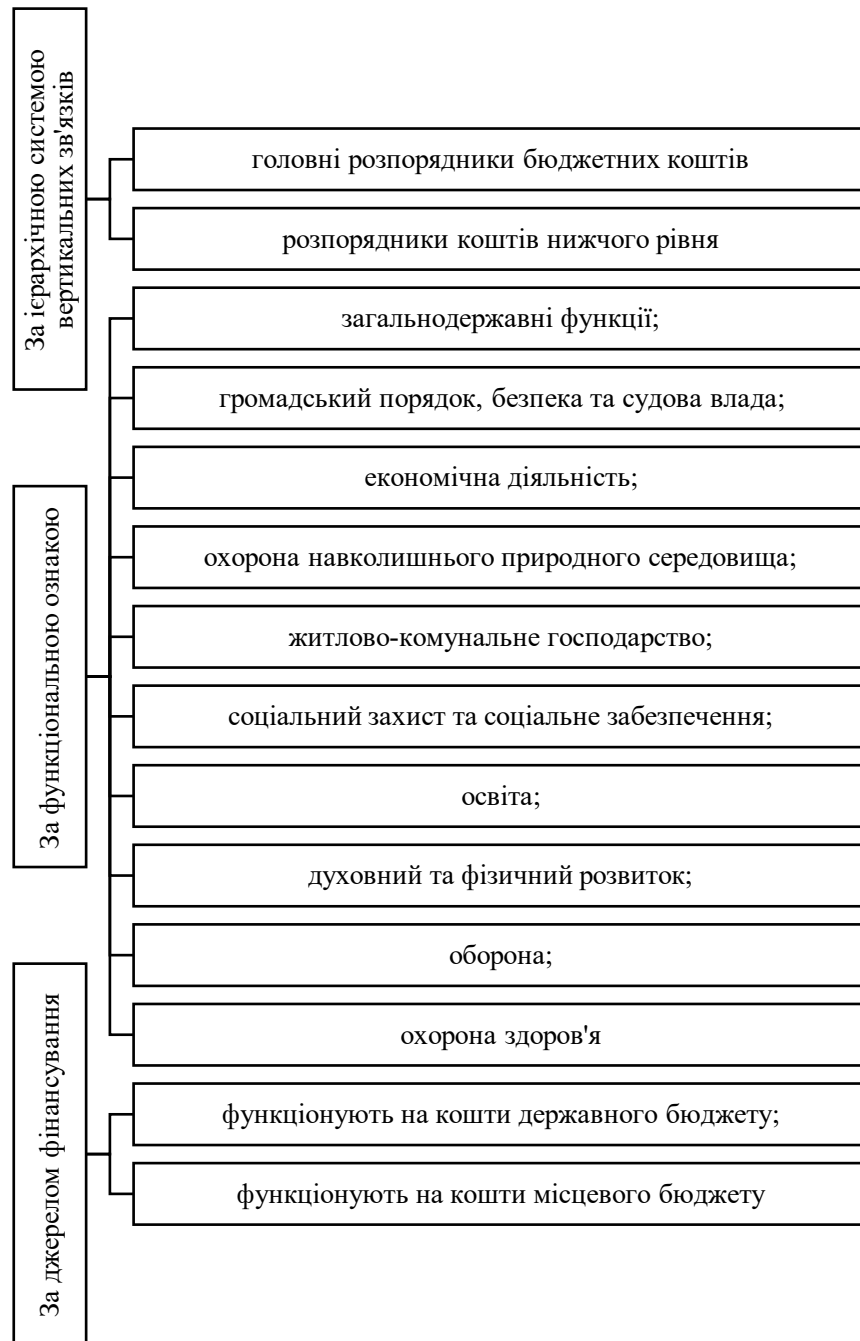


Рис. 1.3. Класифікація бюджетних установ з урахуванням особливостей їх функціонування [11]

Запропонована класифікація дає змогу систематизувати та узагальнити бюджетні установи за їх місцем у системі ієрархічних зв'язків, функціональними ознаками та джерелами фінансування.

Отже, аналізуючи літературні джерела щодо сутності та особливостей діяльності бюджетних установ, маємо підстави зробити висновок, що фінанси бюджетних установ та організацій посідають важливе місце у національній фінансовій системі та потребують подальших поглиблених досліджень.

Для більш повного та поглибленого аналізу функціонування бюджетних установ України розглянемо визначення терміну «бюджетне фінансування». Відзначаємо, що аналізуючи поняття «бюджетне фінансування», більшість вітчизняних науковців трактують його з точки зору використання коштів державного та місцевих бюджетів для забезпечення фінансування бюджетних установ. Згідно з поглядами О. Василика фінансування бюджету – це надання фінансових ресурсів для юридичних осіб у вигляді незворотних вільних коштів та інвестицій для економічного розвитку, соціально-культурних заходів, оборони та інших державних потреб [7, с.231]. З точки зору В. Дем'янишина бюджетне фінансування – це ряд грошових відносин у зв'язку з розподілом та використанням коштів Централізованого валютного фонду держави, які здійснюються незворотними та безкоштовними платежами домогосподарств юридичним особам та особам за заходи, встановлені бюджетом [8, с. 46]. Таким чином – це процес виділення, обліку, розміщення та перерахування коштів на рахунки фондів.

Основними джерелами фінансово-господарської діяльності бюджетної установи є кошти на надання платних послуг, інженерно-технічні роботи, гранти, подарунки та благодійні пожертвування, а також кошти на такі заходи, як реалізація продукції чи майна в установленому порядку, і ці кошти останнім часом широко використовуються. Некомерційна діяльність бюджетних установ і організацій ведеться не з метою отримання прибутку, а в загальнодержавних інтересах для залучення додаткових фінансових ресурсів.

Класифікація коштів бюджетної установи є важливим етапом у її фінансовому управлінні. За призначенням кошти бюджетної установи можуть бути класифіковані на наступні 5 груп (рис. 1.4).



Рис. 1.4. Класифікація коштів бюджетної установи за призначенням [56]

Класифікація дає можливість однаково розраховувати доходи та витрати бюджету, створювати звіти про виконання бюджету, контролювати

та аналізувати всі доходи та витрати, кодувати бюджетні показники під час їх автоматизованої обробки.

Таким чином, класифікація бюджетного фінансування включає джерела залучення коштів, необхідних для покриття дефіциту бюджету, і напрями витрачання коштів, що утворюються в результаті профіциту бюджету. Витрати на обслуговування боргу є частиною фінансів бюджетної установи. Фінансування класифікується за такими ознаками як класифікація за типом кредитора, за фінансуванням боргового типу, тобто за коштами, що використовуються для фінансування дефіциту або профіциту.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.02. № 228, Кошторис бюджетної установи є основним плановим документом, що визначає доходи і видатки бюджетної установи. Він визначає обсяг і напрямки коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій і досягнення цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних завдань [54].

Важливо зазначити, що кошторисне фінансування як форма фінансової підтримки має як переваги, так і недоліки. Перевага бюджетного фінансування полягає в тому, що при цьому методі дохідна і видаткова частини бюджету узгоджені, тобто повністю фінансуються програмні витрати бюджетної установи. Крім того, прогнозоване фінансування забезпечує чіткий, постійний фінансовий контроль за витратами капіталу [50].

Водночас бюджетне фінансування має й суттєві недоліки, оскільки цей метод не може забезпечити достатніх стимулів для розумного та ефективного управління, а також не може забезпечити достатні стимули для взаємозв'язку між рівнем фінансування бюджетної установи та результатами її діяльності. Фінансування бюджетних установ зводиться до самої мережі, а не до послуг, які вони пропонують. Бюджетні асигнування надаються керівникам бюджетних установ, які мають повноваження щодо отримання цих коштів,

взяття зобов'язань та здійснення видатків на програми та заходи, що фінансуються з бюджету [11].

На підставі здійсненого теоретичного узагальнення відзначимо, що фінансово-господарська діяльність бюджетних установ як суб'єктів господарювання має багато характеристик, які впливають на структуру бухгалтерського обліку. Ці функції включають наступне:

- бюджетні установи діють на правах державної або громадської власності. Це положення встановлює порядок придбання власного капіталу як основи для початку та продовження діяльності та передачі майна;

- бюджетні установи є неприбутковими організаціями – метою їх діяльності є не отримання прибутку, а надання нематеріальних послуг. Немає поняття виробничого браку, і отримання негативного результату також може розглядатися як результат;

- витрати бюджетних установ, які надають нематеріальні послуги, відрізняються від економічного змісту підприємств. Комісії – це державні платежі, які не підлягають відшкодуванню, тобто послуги, які не виправдовують фінансових вимог і за які не надається компенсація;

- бюджетна система часто відстає від продуктивності праці суб'єктів матеріального виробництва;

- оборотні кошти бюджетним установам не виділяються. Його фінансовий стан залежить від своєчасного та повного надходження відповідних бюджетних коштів або оплати рахунків згідно з обіцянками [1].

Отже, бюджетні установи як утворені в установленому порядку державні органи, органи місцевого самоврядування та їх організації, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету і не є самостійними. Вони класифікуються за напрямками використання грошових коштів, виходячи із урахування особливостей їх функціонування. Також встановлено, що існує класифікація коштів бюджетної установи за призначенням.

1.2. Нормативно-правова регламентація обліку, аналізу та контролю у бюджетних установах

Нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ здійснюється на підставі ряду нормативно-правових актів, зокрема:

1. Конституція України [24] є основним нормативним актом країни, який визначає основні принципи функціонування всіх галузей життя, включаючи функціонування бюджетних установ.

2. Бюджетна декларація, прогнози місцевих бюджетів [5].

3. Закон про Державний бюджет України на відповідний рік [12].

4. Бюджетний кодекс України [6], який визначає порядок складання та виконання бюджету, встановлює правила обліку коштів бюджетних установ, а також встановлює порядок здійснення контролю за використанням бюджетних коштів.

5. Податковий кодекс [52] – законодавчий акт, що регулює систему оподаткування в державі. Його призначення полягає в уніфікації, узагальненні та систематизації податкового законодавства, встановленні правил та процедур оподаткування, а також визначенні прав та обов'язків платників податків та органів, що здійснюють контроль за дотриманням податкового законодавства.

6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55; 28], який встановлює загальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в усіх видів господарської діяльності, включаючи бюджетну сферу.

7. Закон України «Про загальнообов'язкове соціальне страхування» [58] встановлює обов'язок сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які є однією з важливих складових фінансової системи країни.

8. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі [28-45; 47].

9. Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах [65], яке визначає основні принципи та вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема щодо порядку формування фінансової звітності та контролю за її достовірністю.

10. Накази та розпорядження Міністерства фінансів України, які визначають детальніші вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах та здійснення контролю за використанням бюджетних коштів.

Охарактеризуємо ці нормативні акти та їхнє значення детальніше.

Конституція України [24] впливає на функціонування бюджетних установ, встановлюючи правові засади їх діяльності, а також регулюючи питання фінансування, збору та використання коштів бюджетних установ. Дотримання положень Конституції є обов'язковим для всіх органів державної влади, включаючи бюджетні установи.

Основним нормативно-правовим актом, що регулює формування та виконання бюджету в Україні, є Бюджетний кодекс України [6]. Цей важливий нормативно-правовий документ охоплює різноманітні положення, які визначають керівні принципи управління фінансовими ресурсами бюджетних установ. Зокрема, Бюджетний кодекс [6] визначає процес розробки та виконання бюджету, протоколи контролю за використанням бюджетних коштів, інструкції щодо підготовки та подання фінансової звітності та додаткові вимоги до бухгалтерського обліку для бюджетних установ.

Податковий кодекс України [52] є одним з найважливіших законів в галузі фінансів та оподаткування. Його значення у фінансуванні та використанні коштів бюджетних установ полягає у наступному: встановлення правових норм щодо оподаткування, регулювання процедур повернення податків та інших обов'язкових платежів, забезпечення

контролю за виконанням податкових обов'язків, регулювання процедур проведення податкових перевірок.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55] – цей закон визначає загальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в усіх видів господарської діяльності, включаючи бюджетну сферу. Законодавство встановлює фундаментальні критерії для створення та демонстрації фінансових звітів, що охоплюють звіти з детальним описом фінансового стану, доходів і руху готівки. Він додатково описує протокол для складання додаткових облікових записів, таких як книги, документація про заробітну плату та виплати, а також записи про різні витрати.

Ст. 22 ЗУ «Про обов'язкове соціальне страхування» [58] встановлює обов'язок сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які є однією з важливих складових фінансової системи країни.

Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах (далі - Положення) є нормативним документом, який визначає основні принципи та вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Цей документ був затверджений наказом МФУ від 22.11.2010 № 1079 та він згідно зі ст. 5 Бюджетного кодексу України [6] є обов'язковим для використання всіма бюджетними установами. Положення регулює порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, а також використання бюджетних коштів.

Постанова КМУ від 26 січня 2011 р. № 59 [65] – цей нормативний акт визначає більш детальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема щодо зберігання первинних документів, складання звітності та контролю за правильністю обліку.

Накази та розпорядження Міністерства фінансів України (далі – МФУ) є нормативно-правовими актами, які визначають детальніші вимоги до

організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Ці накази та розпорядження МФУ є обов'язковими для використання.

Функціонуючі за рахунок утримань із державного бюджету та фінансовані Державним казначейством бюджетні установи працюють за єдиними казначейськими рахунками, які відкриваються відповідно до чинної документації. Поточні рахунки в залежності від їх призначення, закріплюються за головними розпорядниками матеріальних грошових активів та спрямовуються на видатки установи, грошові перекази підвідомчим установам. Щодо відкриття поточних рахунків, зважаємо на те, що його порядок чітко регламентований Постановою від 15 квітня 2022 року № 74 [61].

Перелік розпорядників коштів затверджується Кабінетом Міністрів України за поданням Міністерства фінансів України, а також установи, що утримуються на балансі місцевого бюджету, фінансуються за відомчою структурою. Відповідно до наказу МФУ від 23.08.2012 року № 938 [60], бюджетні установи та організації, які фінансуються із місцевого бюджету обслуговуються виключно через органи Державного казначейства [61].

Отже, вирішальну роль у діяльності бюджетних установ відіграють органи місцевого самоврядування, наприклад, сільські ради. Вони сприяють функціонуванню цих установ різними способами, включаючи розробку та затвердження місцевих бюджетів, контроль за використанням коштів місцевих бюджетів, підтримку та допомогу у розвитку бюджетних установ. Крім нормативних актів, що регулюють фінансування та використання коштів бюджетних установ, органи місцевого самоврядування видають власні нормативні акти. Це підкреслює значущість органів місцевого самоврядування у фінансовому забезпеченні, забезпеченні контролю та підтримці бюджетних установ.

1.3. Форми бухгалтерського обліку у бюджетних установах та їх особливості

Бухгалтерський облік державних органів є найважливішою системою контролю надходження і руху бюджетних і позабюджетних коштів. Спеціальним об'єктом бухгалтерського обліку в державному секторі є виконання доходів, видатків і кошторисів. Для того, щоб бухгалтерська робота була ефективною, необхідно завжди приділяти велике значення вдосконаленню організації та діловодства установи, зосереджуючись на ключовому напрямі – модернізації бухгалтерського обліку та звітності, шляхом розробки та впровадження національних стандартів на основі про міжнародні стандарти в державному секторі. Бухгалтерський облік бюджетних установ є найважливішою системою контролю за наявністю та рухом бюджетних і позабюджетних коштів [27].

Бухгалтерський облік бюджетних установ ведеться за певною формою та методом подвійної бухгалтерії. Це означає, що кожна господарська операція реєструється в обліковому реєстрі з однаковою сумою за дебетом одного рахунку та за кредитом другого рахунку. Порядок відображення господарських операцій в обліковому реєстрі та структура самого реєстру визначаються формою бухгалтерського обліку.

Під організацією бухгалтерського обліку розуміють систематичну організацію різноманітних облікових реєстрів, методологію обробки облікової інформації, порядок і підходи до ведення бухгалтерських проводок, технологічні засоби, що застосовуються для цілей бухгалтерського обліку. Відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [55], установа має право самостійно обирати відповідну форму бухгалтерського обліку, враховуючи унікальний характер своєї діяльності та методи, що використовуються для обробки облікових даних.

Основною формою бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору є бланк меморіального ордера. При цьому використовують реєстри

комплексного обліку – пам'ятні ордери, аналітичні регістри – книги та картки. Зведеним реєстром є журнал-головна книга.

Часто з метою автоматизації бухгалтерського обліку використовується різноманітне програмне забезпечення.

З метою забезпечення єдності бухгалтерського обліку наказом МФУ від 08 вересня 2017 року № 755 [64] затверджено Типові форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх застосування.

Через бланк меморіального ордера перевірені та прийняті документи систематизуються за датою операції та оформлюються як меморіальні ордерно-накопичувальні відомості з присвоєнням постійного номера. Наказом КМУ № 755 [64] передбачено 16 регламентованих форм ордерів (рис. 1.5).

Регламентовані форми меморіальних ордерів
• Меморіальний ордер №1. Накопичувальна відомість за касовими операціями • Меморіальний ордер №2. Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках) • Меморіальний ордер №3. Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках). • Меморіальний ордер №4. Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами. • Меморіальний ордер №5. Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій. • Меморіальний ордер №6. Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами. • Меморіальний ордер №7. Накопичувальна відомість по розрахунках в 13 порядку планових платежів ф. № 410. • Меморіальний ордер №8. Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами. • Меморіальний ордер №9. Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів. • Меморіальний ордер №10. Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів. • Меморіальний ордер №11. Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування. • Меморіальний ордер №12. Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування. • Меморіальний ордер №13. Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів. • Меморіальний ордер №14. Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору. • Меморіальний ордер №15. Зведення відомостей за розрахунками з батьками за утримання дітей. • Меморіальний ордер №16. Накопичувальна відомість позабалансового обліку.

Рис. 1.5. Регламентовані форми меморіальних ордерів [64]

Перелік регламентованих форм меморіальних ордерів із описом призначення кожного меморіального ордера наведено у додатку А.

Крім того, кожна бюджетна установа має можливість зберегти інші господарські операції, не відображені в регламентованих формах, меморіального ордеру № 17, який застосовується для відображення операцій, що не фіксуються в меморіальних ордерах № 1-16, і немає потреби складати зведені відомості та зведення. Записи меморіальному ордері відносяться як до окремих первинних документів, так і до однорідних груп документів.

Меморіальні ордери дотримуються принципів шахів і зазвичай об'єднують дебет і кредит на рахунку. Вони заповнюються інформацією з первинних документів, накопичувальних документів, інших журналів ордерів, реєстрів бухгалтерського обліку. Меморіальний ордер підписують виконавець, особа, яка перевіряє ордер, і головний бухгалтер. Реєстр депонованих сум, також відомий як книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати, документує депоновані суми заробітної плати по кожному вкладнику. У відповідній графі «Кредит (нараховано на рахунок вкладника)» вказується місяць, у якому виникла заборгованість вкладника, номер платіжної інформації та суму, а в графі «Дебет – сплачено» навпроти прізвища депонента записується номер видаткового касового ордеру чи іншого документа та виплачена сума.

У кінці місяця в книзі розраховуються результати за графами «Кредит (віднесено на рахунок депонентів)» і «Дебет – виплачено» та виводиться кредитовий залишок на початок наступного місяця.

При автоматизованому веденні бухгалтерського обліку використовується реєстр депонованих сум.

Призначення книги «Журнал-головна» – облік усіх меморіальних ордерів, виданих громадською організацією. Бухгалтерський облік у книзі «Журнал-головна» ведеться за субрахунками, визначеними Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

На початку кожного звітного року відкривається книга «Журнал-головна» для обліку залишків за рахунками минулого року. Залишки вносяться відповідно до сальдо та залишків по рахунках книги «Журнал-

головна». При зберіганні індивідуальних меморіальних ордерів суб'єктами державного сектору записи вносяться з моменту їх складання, але не пізніше наступного дня. За меморіальними ордерами, які містять накопичувальну інформацію, записи здійснюються щомісяця. Сума, зазначена в меморіальному ордері, спочатку записується в графу «Сума обороту за меморіальним ордером», а потім переноситься на відповідні субрахунки як за дебетом, так і за кредитом.

Достовірність записів у субрахунках книги «Журнал-головна» перевіряється в кінці кожного місяця шляхом підсумовуванням операцій для кожного субрахунку та представленням залишків на кінець місяця в рядку «Усього».

Для забезпечення точності загальний оборот за всіма субрахунками, включаючи як дебетовий, так і кредитовий, повинен відповідати сукупній сумі графи «Сума обороту за меморіальним ордером».

Журнал-Головна відкрита протягом одного року і містить початковий запис балансу

Бухгалтерська довідка використовується для виправлення помилок в облікових регістрах попередніх звітних періодів методом сторно. Цей спосіб передбачає складання бухгалтерського документа, в якому помилки (суми, кореспонденція між субрахунками) вносять червоним чорнилом або знаком «мінус», а виправлення (суми, кореспонденція між субрахунками) – темним чорнилом. Внесенням цих даних до реєстру бухгалтерського обліку та книги «Журнал-головна» у місяці, в якому виявлено помилку, можна усунути помилкові записи та відобразити правильні суми та кореспонденції за субрахунками бухгалтерського обліку. У цій довідці вказується причина помилки, посилання на документ і обліковий регістр, в якому допущена помилка. Довідку підписує працівник, який її склав, та головний бухгалтер.

Аналітичний облік ведеться в картках, книгах аналітичного обліку. З метою перевірки достовірності записів як у синтетичному, так і в

аналітичному обліку складаються оборотні відомості. Кожній групі аналітичних рахунків присвоюються цифри 44, 285, 326.

Підставою для записів в обліковому реєстрі є правильно складені первинні документи. Ці документи повинні бути подані до бухгалтерії у визначений графіком документообігу термін. Форма бухгалтерського обліку включає в себе координацію різних типів облікових реєстрів, методологію обробки облікових даних, порядок і методи, що використовуються для запису облікової інформації, а також технічні засоби, що використовуються для цілей бухгалтерського обліку. Вибір форми обліку установа визначає самостійно. Уніфіковані форми меморіальних ордерів у бюджетних установах складаються з 16 видів.

Висновки до розділу 1

Бюджетні установи як утворені в установленому порядку державні органи, органи місцевого самоврядування та їх організації, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету і не є самостійними. Кошторис бюджетної установи (далі – кошторис) є основним планово-фінансовим документом бюджетної установи протягом бюджетного періоду. Специфіка діяльності бюджетного органу підкреслює його роль і значення в національній фінансовій системі та потребує визначення його місця в національній фінансовій системі. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ як суб'єктів господарювання має багато характеристик: діють на правах державної або громадської власності, є неприбутковими організаціями, їх витрати відрізняються від економічного змісту підприємств, бюджетна система часто відстає від продуктивності праці суб'єктів матеріального виробництва, оборотні кошти бюджетним установам не виділяються.

Фінансування та використання коштів бюджетними установами є предметом нормативного контролю на основі ряду нормативно-правових

актів. Термін «форма бухгалтерського обліку» стосується узгодження різних типів облікових реєстрів, обробки облікових даних, послідовності та способів запису операцій, технічних засобів, що використовуються для обліку. Кожна установа має свободу вибору відповідної форми бухгалтерського обліку, виходячи з її специфічної діяльності, а також методів і технологій, що використовуються для обробки облікових даних. Типові форми меморіальних ордерів для бюджетних установ та порядок їх використання складаються з 16 меморіальних ордерів. Встановлено, що кожна бюджетна установа має можливість зберегти інші господарські операції, не відображені в регламентованих формах, меморіального ордеру № 17, який застосовується для відображення операцій, що не фіксуються в меморіальних ордерах № 1-16, і немає потреби складати зведені відомості та зведення.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНІ І МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

2.1. Організація обліку діяльності бюджетної установи

Дзвиняцька сільська рада – орган місцевого самоврядування у Івано-Франківському районі Івано-Франківської області з адміністративним центром у с. Дзвиняч. Дзвиняцька об'єднана територіальна громада розташована у центральній-західній частині Івано-Франківської області, біля підніжжя українських Карпат. Відстань до обласного центру – майже 34 км. Територією громади проходить дорога державного значення Івано-Франківськ – Гута. До складу ОТГ входить 4 села: Дзвиняч, Росільна, Космач і Міжгір'я. Площа громади – 7120 га. Громада в міру компактна. Окремі села лежать від центру громади на відстані від 7,3 км (Росільна) до 13,4 км (Міжгір'я) [73].

Організація обліку діяльності бюджетної установи, такої як Дзвиняцька сільська рада, відіграє ключову роль у забезпеченні ефективного управління фінансовими та матеріальними ресурсами громади. Облік у бюджетній установі організовується відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку, що визначає принципи, методи та процедури фіксування й обробки фінансових операцій. Він охоплює облік доходів, витрат, зобов'язань, активів, а також контроль за виконанням бюджету.

У Дзвиняцькій сільській раді організація обліку спрямована на забезпечення прозорості та підзвітності у використанні державних коштів і комунальних ресурсів. Для цього використовується спеціалізована фінансова програма, яка дозволяє автоматизувати облік, формування звітності та контроль за операціями. Облік ведеться з урахуванням специфіки бюджетної установи, що передбачає розмежування між обмінними та необмінними

операціями, а також деталізацію витрат за програмами та проектами, які фінансуються із бюджету громади. Така організація обліку дозволяє здійснювати контроль за надходженнями й видатками, ефективно планувати бюджетні витрати та забезпечувати фінансову стабільність установи.

Бухгалтерський облік та звітність у Дзвиняцькій сільській раді ґрунтуються на застосуванні таких принципів:

- законності, достовірності, повноти обліку, дати діяльності, прийняття вхідного балансу, пріоритету змісту над формою, суттєвості;
- адекватності, відкритості, стабільності, правильності, обачності, незалежності;
- порівнянності, безперервності звітності про активи та пасиви, оскільки принцип виступає основою, початком, керівною ідеєю у будь-яких відносинах.

До принципів бухгалтерського обліку яких притримується Дзвиняцька сільська рада відносяться:

- точність облікових записів;
- ясність і розбірливість записів;
- правильна грошова оцінка;
- повнота і достовірність зареєстрованих фактів;
- достовірність записів і дійсність документів;
- відповідальність і правильний вибір бухгалтерських книг;
- класифікація, групування і систематичне функціонування отримана інформація;
- точність, своєчасність і впорядкованість записів [71, с.71].

Ці принципи відповідають основним вимогам бухгалтерських організацій, хоча на практиці неможливо врахувати всі принципи. Загальні принципи організації бухгалтерського обліку Дзвиняцької сільської ради наведені на рисунку 2.1.

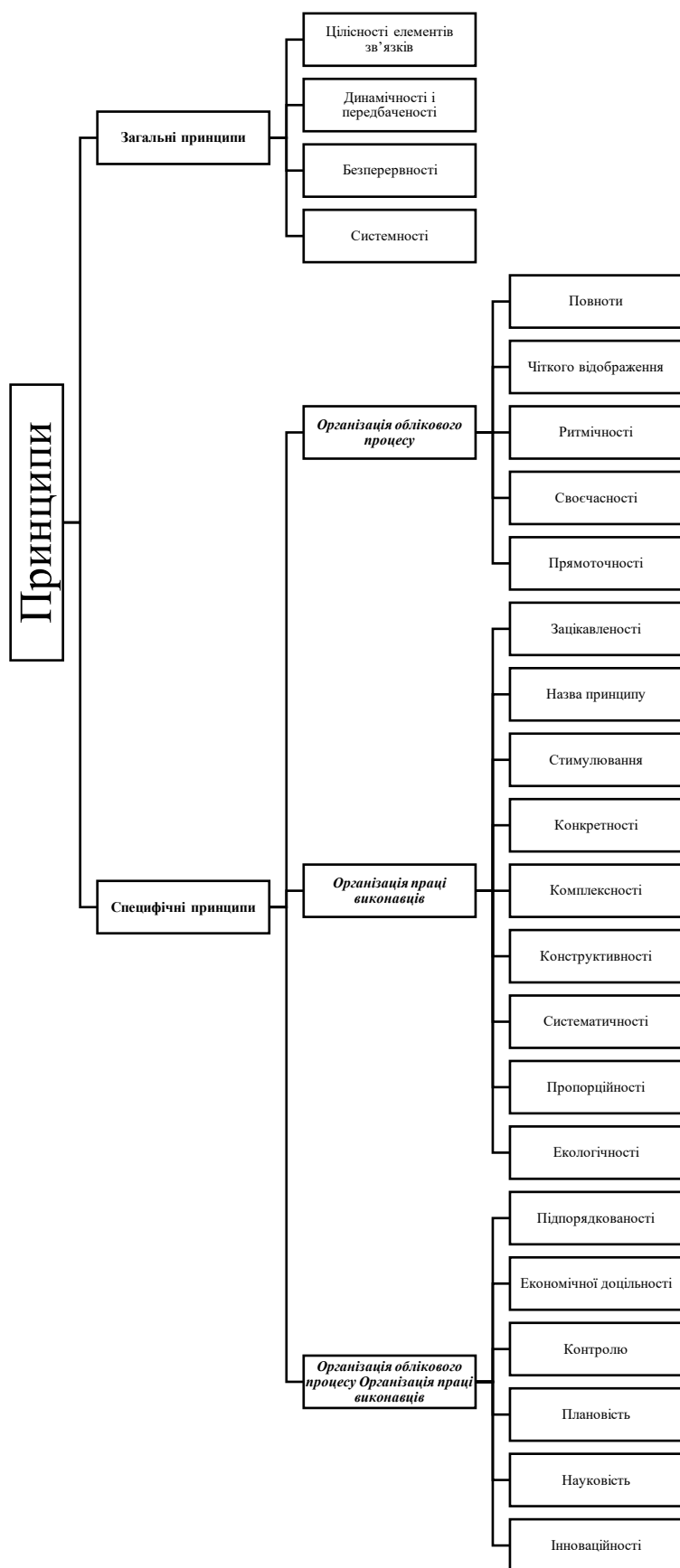


Рис. 2.1. Характеристика принципів організації бухгалтерського обліку
в Дзвиняцькій сільській раді

Складено автором на основі джерела: [25, с. 243-257]

Фінансово-господарська діяльність Дзвиняцької сільської ради як суб'єктів господарювання має багато характеристик, які впливають на структуру бухгалтерського обліку. Ці функції включають наступне:

- діє на правах державної або громадської власності. Це положення встановлює порядок надбання власного капіталу як основи для початку та продовження діяльності та передачі майна;

- є неприбутковою організацією – метою її діяльності є не отримання прибутку, а надання нематеріальних послуг. Немає поняття виробничого браку, а отримання негативного результату також може розглядатися як результат;

- витрати Дзвиняцької сільської ради, яка надає нематеріальні послуги, відрізняються від економічного змісту підприємств. Комісії – це державні платежі, які не підлягають відшкодуванню, тобто послуги, які не виправдовують фінансових вимог і за які не надається компенсація;

- бюджетна система часто відстає від продуктивності праці суб'єктів матеріального виробництва;

- оборотні кошти Дзвиняцькій сільській раді не виділяються. Її фінансовий стан залежить від своєчасного та повного надходження відповідних бюджетних коштів або оплати рахунків згідно з обіцянками.

Бухгалтерський облік Дзвиняцької сільської ради передбачає поділ різних взаємопов'язаних етапів та включає:

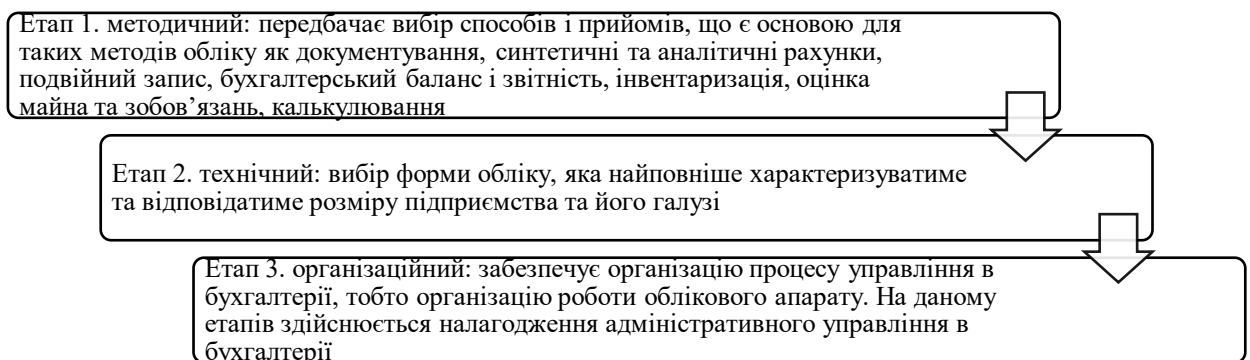


Рис. 2.2. Основні етапи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах

Джерело: складено автором на основі джерела [3, с. 43]

«Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року» окреслює мету створення до 2025 року єдиної інформаційної бази в бухгалтерському обліку, що досягається шляхом впровадження національних стандартів та прийняття стандартизованої план рахунків для всіх суб'єктів державного сектору. Крім того, стратегія спрямована на вдосконалення моделі бухгалтерського обслуговування [69].

Для досягнення цих цілей стратегією пропонується розробка та впровадження інформаційно-аналітичної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі. Зокрема, розробка технічних та функціональних вимог до ІТ-систем, що автоматизують процеси бухгалтерського обліку та фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів та фондів державного соціального та пенсійного страхування. Крім того, стратегія передбачає інтеграцію автоматизованої системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державний сектор разом із забезпеченням підтримки її впровадження [69].

Досягти цього завдання Дзвиняцька сільська рада може шляхом проведення поглибленого дослідження можливостей або наявності автоматизації організації бухгалтерського обліку бюджетної установи, виявлення можливості повної автоматизації діяльності бюджетної установи та процесів управління.

Автоматизація організації бухгалтерського обліку бюджетних установ є досить складним процесом [25, с. 243-257], тому вважаємо за доцільне виокремити для Дзвиняцької сільської ради виокремити наступні етапи, як показано на рисунку 2.4.

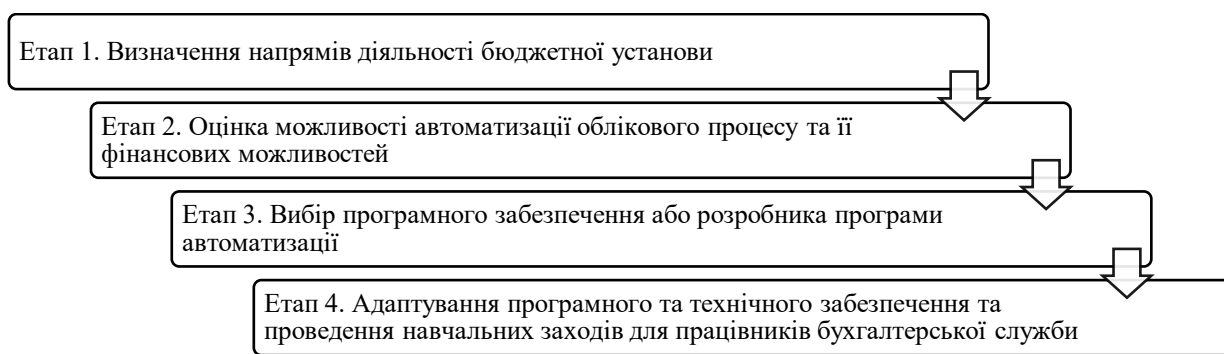


Рис. 2.4. Основні етапи організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах

Сучасний стан бухгалтерського обліку в бюджетній сфері України вимагає вдосконалення методології, переходу до єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та звітності, створення цілісної організаційної та інформаційної інфраструктури, яких дотримується і Дзвиняцька сільська рада.

На цьому етапі функціонування Дзвиняцької сільської ради потребує активного вивчення ефективного внутрішнього бухгалтерського обліку та організаційних методів. Існує дві основні причини:

- у великих бюджетних установах система управління складна, і тому без надійного інформаційного забезпечення стає важко керувати;
- бюджет таких закладів обчислюється десятками мільйонів гривень, а зокрема доходи та видатки спецфондів складають дві третини. Інформацію мають збирати не лише бюджетні установи, а й структурні підрозділи [1].

Однією з найважливіших функцій управління є контроль за цільовим використанням бюджетних коштів Дзвиняцькою сільською радою.

Контроль за цільовим використанням коштів у Дзвиняцькій сільській раді є невід’ємною частиною управлінського процесу, що забезпечує раціональне, ефективне і прозоре використання бюджетних ресурсів. З огляду на важливість контролю як функції управління, процес контролю цільового використання коштів включає кілька ключових етапів і механізмів,

які включають попередній контроль, поточний контроль, подальший контроль (аудит).

Попередній контроль здійснюється на етапі планування і затвердження бюджету. Цей етап передбачає детальний аналіз потреб громади, визначення пріоритетних напрямків витрат і відповідність запланованих витрат стратегії розвитку громади. Ретельний перегляд та затвердження бюджетних програм дозволяє знизити ризик нецільового використання коштів.

Зважаємо на те, що поточний контроль виконується протягом бюджетного року в процесі реалізації програм. Він включає регулярний моніторинг витрат за статтями бюджету та перевірку відповідності фактичних витрат запланованим бюджетним призначенням. Поточний контроль включає звірку фактичних витрат із встановленими лімітами, контроль за дотриманням закупівельних процедур, а також внутрішню звітність, яка дозволяє вчасно виявляти відхилення.

Подальший контроль (аудит) здійснюється після завершення бюджетного періоду або проекту. Цей етап передбачає аналіз витрат та їх відповідність затвердженому бюджету, оцінку досягнення поставлених цілей, а також виявлення можливих порушень і пропозицій щодо їх усунення. Аудит дозволяє ідентифікувати ефективність використання коштів, а також надати рекомендації для майбутнього вдосконалення облікових процесів і фінансових рішень.

З огляду на те, що контроль є однією з найважливіших функцій управління, зазначені процеси дозволяють забезпечити прозорість та ефективність використання бюджетних ресурсів Дзвиняцької сільської ради. Посилений контроль на всіх етапах бюджетного процесу (від планування до аудиту) мінімізує ризики корупції, перевитрат і неефективного використання коштів.

Контроль за цільовим використанням коштів також сприяє підвищенню довіри з боку громади та забезпечує підзвітність діяльності ради. Важливо відзначити, що такий підхід вимагає розробки і впровадження системи

внутрішнього аудиту та залучення кваліфікованих фахівців для проведення перевірок і аналізу. Дотримання цих вимог не тільки забезпечує надійність фінансового управління, але і допомагає стратегічно підвищити ефективність управлінських рішень, націлених на розвиток громади.

Отже, організація фінансування Дзвиняцької сільської ради та облік використання коштів є досить складним процесом, що включає багато засобів, підходів і методів організації та оптимізації існування певної системи, включаючи технологію бухгалтерського обліку та облікові процеси на базовому рівні. Успішний розвиток організації систем обліку фінансування та використання коштів Дзвиняцької сільської ради залежить від можливості автоматизації облікових процесів, що передбачає впровадження та використання автоматизованих програмних комплексів.

2.2. Методика обліку діяльності установи місцевого самоврядування

Сільські ради відіграють вирішальну роль в управлінні та розвитку громад. Для ефективного управління своєю діяльністю Дзвиняцькій сільській раді важливо мати надійні методи бухгалтерського обліку.

Одним із основних методів обліку діяльності Дзвиняцької сільської ради є фінансовий облік, причому поширеним підходом є касовий облік. Облік на касовій основі реєструє операції під час обміну готівкою, дотримуючись принципу визнання доходів і витрат у момент руху грошових коштів. Незважаючи на те, що цей метод простий і легкий у застосуванні, він має свої обмеження, такі як відсутність чіткої картини фінансового стану установи з часом.

Крім фінансового обліку, Дзвиняцька сільська ради також звітує про свою нефінансову діяльність, зокрема з точки зору вимірювання ефективності. Вимірювання ефективності передбачає відстеження ключових

показників ефективності (KPI), які є специфічними для цілей і завдань установи.

Щоб покращити загальний процес бухгалтерського обліку, Дзвиняцька сільська рада може скористатися інтеграцією фінансових і нефінансових даних в єдину систему. Інтегровані системи бухгалтерського обліку дозволяють сільській раді приймати більш обґрунтовані рішення, надаючи комплексне уявлення про їхню діяльність і результати. Поєднуючи фінансові дані, такі як бюджетні асигнування та витрати, з нефінансовими даними, такими як якість послуг та залучення громади, Дзвиняцька сільська рада може покращити прозорість і підзвітність. Ця інтеграція зрештою призводить до більш ефективного управління та кращих результатів для громади.

Відповідно до Бюджетного кодексу (із змінами), який був прийнятий 8 липня 2010 року і набрав чинності з 1 січня 2011 року, сільська рада належить до бюджетних установ та повністю фінансується та утримується за рахунок державного або відповідного місцевого бюджету. У Кодексі прямо вказано, що сільські ради діють на неприбуткових засадах [6].

Дзвиняцькій сільській раді як бюджетній установі виділяються кошти з бюджету для забезпечення виконання нею своїх основних обов'язків та покриття всіх необхідних витрат. Ця форма допомоги відома як бюджетна підтримка і надається установам та організаціям, які відіграють безпосередню роль у бюджетному процесі, наприклад, головним розпорядникам та розпорядникам бюджетних коштів. Важливо зазначити, що в бюджетному процесі також можуть брати участь особи, які займають посади в бюджетних установах і мають бюджетні повноваження, які включають повноваження та відповідальність за розпорядження бюджетними коштами, а також податкові обов'язки.

Процес бюджетування в Україні регулюється правовими нормами, які охоплюють різні етапи, такі як складання, розгляд, затвердження, виконання та контроль. Крім того, це передбачає підготовку та затвердження звітів про виконання бюджетів бюджетної системи країни.

Бюджетний процес в Україні, як визначено Бюджетним кодексом [6], складається з кількох етапів. Ці етапи включають створення проєктів бюджетів, розгляд та затвердження закону «Про державний бюджет» або рішень щодо місцевих бюджетів, виконання бюджету, а також підготовку та затвердження звіту про виконання бюджету [6]. В основі бюджетного процесу лежить бюджетне планування, яке є основою. Цілі бюджетного планування охоплюють точне визначення джерел бюджетних надходжень та їх обсягів, досягнення справедливого й оптимального розподілу видатків за різними галузями та групами, забезпечення бюджетної збалансованості.

Бюджетування за видами діяльності (Activity-Based Budgeting, ABB) є ефективним інструментом управління витратами для Дзвиняцької сільської ради, який дозволяє здійснювати детальне планування та контроль за використанням ресурсів у розрізі конкретних видів діяльності та проєктів громади. Цей підхід дозволяє раціонально розподіляти фінансові ресурси, підвищуючи ефективність діяльності сільської ради.

Основним видом діяльності Дзвиняцької сільської ради є забезпечення належного рівня життєдіяльності громади шляхом надання адміністративних послуг, управління місцевими ресурсами, а також організація та розвиток інфраструктури на території громади. Сільська рада здійснює низку функцій, спрямованих на соціально-економічний розвиток територіальної громади та задоволення потреб місцевих жителів, зокрема:

1. Надає адміністративні послуги.
2. Здійснює управління комунальним господарством.
3. Реалізовує соціальний захист населення.
4. Регулює процеси освіти та культури у громаді, забезпечує фінансування та підтримка навчальних закладів, клубів, бібліотек, організація культурних і спортивних заходів, підтримка молодіжних ініціатив, збереження культурної спадщини громади.
5. Забезпечує правопорядок та громадську безпеку шляхом співпраці з правоохоронними органами для підтримки правопорядку, безпеки

на дорогах, профілактика правопорушень та інформування населення про безпеку.

6. Сприяє економічному розвитку.

Таким чином, бачимо, що діяльність Дзвиняцької сільської ради спрямована на досягнення сталого розвитку громади, підвищення якості життя населення та забезпечення належного рівня послуг відповідно до потреб місцевих жителів.

Зміст бюджетування (АВВ) як інструмент управління витратами Дзвиняцької сільської ради полягає у ряді аспектів, характеристику яких надаємо у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Зміст бюджетування (АВВ) як інструмент управління витратами Дзвиняцької сільської ради

Аспект	Зміст аспектів	Ключові характеристики
Цілі бюджетування за видами діяльності	Забезпечення ефективності та прозорості витрат громади.	- Раціоналізація витрат - Цільове використання - Прозорість витрат
Процес бюджетування за видами діяльності	Визначення витрат за кожною основною діяльністю і розподіл ресурсів.	- Визначення ключових видів діяльності - Встановлення операційних витрат - Розподіл непрямих витрат
Планування витрат у розрізі видів діяльності	Пріоритетне розподілення бюджету між основними напрямками діяльності.	- Бюджетування за центрами відповідальності - Фінансування пріоритетних проєктів - Корекція витрат
Контроль і моніторинг витрат	Відстеження фактичних витрат і порівняння їх з плановими показниками.	- Порівняння планових та фактичних витрат - Оцінка ефективності діяльності - Коригування планів
Прозорість та підзвітність перед громадою	Звітування про витрати та їх обґрунтування для громади.	- Регулярна звітність - Обґрунтованість рішень
Використання інформаційних технологій	Використання ІТ для автоматизації обліку та підвищення точності розподілу коштів.	- Програмне забезпечення

Джерело: складено автором

Здійснено бюджетування показників доходів, витрат та фінансових результатів діяльності Дзвиняцької сільської ради. Отримані результати зведемо у вигляді таблиці (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Підсумковий бюджет Дзвиняцької сільської на 2024 фінансовий рік

Показник	Фактичні показники (2023)	Прогнозовані показники (2024)
Усього доходів	57452527	62048729
Усього витрат за обмінними операціями	73327746	79193966
Активи	178906,00	193218,5
Пасиви	18551308	20035413

Джерело: складено автором

Як бачимо із даних, наведених у табл. 2.6, прогнозується приріст доходів на 4596202 грн, який свідчить про покращення дохідної частини бюджету на 2024 рік, що може бути результатом оптимізації податкових зборів або додаткового фінансування. Це позитивне явище для фінансової стабільності громади, оскільки забезпечує можливість покриття збільшених витрат. Витрати за обмінними операціями також зросли на 8%, на 5866220 грн, що може бути пов'язано з інфляційними процесами, необхідністю покращення інфраструктури чи збільшенням видатків на соціальні програми. Проте їх зростання перевищує зростання доходів, що потребує уважного моніторингу. Збільшення активів на 14312,5 грн свідчить про розширення ресурсної бази громади, що може бути спрямоване на реалізацію інвестиційних або соціальних проектів. Зростання пасивів на 1484105 грн може вказувати на додаткові боргові зобов'язання громади. Такий підхід може бути пов'язаний з фінансуванням нових проектів або поточних потреб, проте важливо слідкувати за рівнем заборгованості, щоб уникнути ризиків фінансової нестабільності. Перевищення витрат над доходами (дефіцит бюджету) залишається значним, і в 2024 році він прогнозується на рівні 17145237 грн, що є викликом для громади в питаннях фінансової збалансованості.

Виходячи із проаналізованих показників, а також зважаючи на проведене бюджетування (АВВ) як інструмент управління витратами, Дзвиняцькій сільській раді доцільно провести ревізію статей витрат і виявити можливості для скорочення або підвищення ефективності використання коштів. Також необхідним є залучення нових коштів, можливим варіантом якого є залучення інвестицій або участь у державних і міжнародних грантових програмах для поповнення бюджету. Зважаємо і на необхідність регулярного аналізу виконання бюджету та фінансових показників, яке дозволить оперативно виявляти відхилення та коригувати фінансову політику, щоб уникнути ризиків.

Обов'язкова форма бухгалтерського обліку, відома як бухгалтерський облік бюджетних установ, відіграє вирішальну роль у вимірюванні та полегшенні процесу накопичення, реєстрації, аналізу, зберігання та передачі інформації про господарську та фінансову діяльність Дзвиняцької сільської ради. Дані, отримані за допомогою бухгалтерського обліку, слугують не тільки для забезпечення всебічного та точного фінансового контролю в установі, але й для забезпечення як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів надійною, всебічною, об'єктивною та правдивою інформацією, яка допомагає приймати ефективні управлінські рішення. Облік доходів і витрат Дзвиняцької сільської ради ведеться за подвійною системою і ведеться або за меморіальним ордером, або за реєстраційними формами, або за журналом замовлення.

Для ведення бухгалтерського обліку грошових коштів, використовуються меморіальні ордери (рис. 2.5).

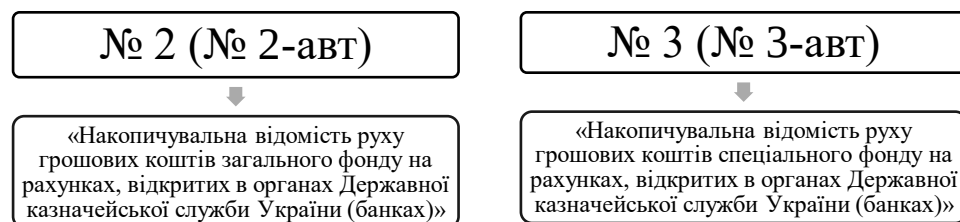


Рис. 2.5. Меморіальні ордери для ведення вести бухгалтерського обліку грошових коштів дзвиняцької сільської ради

Фінансова звітність Дзвиняцької сільської ради перевіряється за допомогою банківських виписок та підтверджуючих документів (таких як квитанції про оплату), які додаються до офіційних наказів. Загальна сума операцій за кожним субрахунком разом із відповідним дорученням записується в книзі «Основний журнал». Крім того, бухгалтер і головний бухгалтер проводять щоденну звірку, щоб переконатися, що сальдо на кожному субрахунку відповідає виписці з рахунку.

Для кожного рахунку, відкритого в казначействі (банку), формується окреме нагадування. Кошти із загального фонду обліковуються в послідовному порядку за меморіальним ордером № 2. За наявності кількох рахунків із загального фонду меморіальні ордери нумеруються відповідно, наприклад 2-1, 2-2 тощо. Так само для Спеціального фонду видається меморіальний ордер з номерами 3-1, 3-2 і так далі. Субрахунки бухгалтерського обліку [64] ретельно зіставляються відповідно до цього процесу.

Бухгалтерська практика, яка використовується у Дзвиняцькій сільській раді, є унікальною через часові обмеження, які накладає фінансовий рік. Як наслідок, бухгалтери повинні бути добре обізнані в ситуаціях, коли кошти, такі як погашення вимог за попередній рік, зараховуються на рахунки установи.

Коли йдеться про виділення коштів із загального бюджету, бухгалтер визнає заборгованість доходом загального бюджету та зобов'язаний віднести її до доходу відповідної бюджетної установи, будь то на державному чи місцевому рівні. Головний бухгалтер несе відповідальність за те, щоб ця сума не була використана протягом поточного бюджетного циклу.

У разі якщо заборгованість утворилася за рахунок надходжень спеціального фонду, отриманих з власних джерел, установа має можливість використати цю суму в поточному бюджетному циклі. Однак перед тим, як це зробити, бухгалтер повинен відкоригувати фінансовий результат оцінки

попереднього періоду та згодом збільшити дохід поточного періоду на таку саму суму.

Синтетичний облік операцій із виведення фінансового результату виконання кошторису здійснюють в меморіальному ордері № 17 окремо за загальним і спеціальним фондами. Аналітичний облік за субрахунками 431 та 432 ведуть окремо за кожним фондом на картках форми № 292-а (в книзі: форма № 292) [23, с. 77].

Зміни, внесені до законодавства, привели управління фінансами Дзвиняцької сільської ради у відповідність до міжнародної практики. Проте досі залишаються невирішеними питання щодо впровадження цих нових положень, зокрема щодо обліку доходів, який є складним і важливим аспектом бухгалтерського обліку Дзвиняцької сільської ради. Вирішення цих питань допоможе привести положення бухгалтерського обліку не лише для окремих установ державного сектору, а й до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору.

Бухгалтерський облік Дзвиняцької сільської ради повинен точно фіксувати всі господарські операції, проведені за відповідний звітний період. Документація фінансово-господарської діяльності Дзвиняцької сільської ради повинна охоплює різні форми та види звітності.

Своєчасне та точне складання та подання звітів є свідченням компетентності та відповідальності адміністрації закладу, висвітлює стан його бюджету [22, с. 6].

Основним завданням фінансової та бюджетної звітності для Дзвиняцької сільської ради є точне відображення стану їхніх активів та результатів їх діяльності протягом усього періоду виконання бюджету. Простіше кажучи, фінансова та бюджетна звітність Дзвиняцької сільської ради є відображенням того, як уповноважений суб'єкт господарських відносин використовував державні кошти та майно.

Формування податкової звітності Дзвиняцької сільської ради, як органу місцевого самоврядування, відбувається у межах адміністрування місцевих

податків та зборів і звітності щодо використання бюджетних коштів. Оскільки сільська рада є неприбутковою організацією, вона не сплачує податки на прибуток чи інші загальнодержавні податки. Натомість її податкова звітність зосереджена на зборі, обліку та звітуванні щодо місцевих податкових надходжень.

Процес формування податкової звітності Дзвиняцької сільської ради включає такі основні етапи:

1. Збір і облік даних про платників податків. Сільська рада збирає та оновлює інформацію про всіх платників податків, які зобов'язані сплачувати місцеві податки та збори, зокрема, єдиний податок, податок на нерухоме майно, земельний податок, транспортний податок тощо. Рада формує реєстри платників податків і зборів, враховуючи актуальні дані про земельні ділянки, об'єкти нерухомості, транспортні засоби та інші активи, які підлягають оподаткуванню.

2. Нарахування податкових зобов'язань визначає ставки податків і зборів, що встановлені рішенням сільської ради, у межах норм Податкового кодексу України [2]. Сільська рада здійснює розрахунок податкових зобов'язань платників податків на підставі нормативної грошової оцінки землі, оцінки нерухомості або ринкової вартості транспортних засобів.

3. Формування звітності по місцевих податках та зборах. Звітність включає дані щодо нарахованих податків і зборів, сум фактичних надходжень до місцевого бюджету та заборгованостей. Сільська рада готує звіти для податкової інспекції та фінансових органів, відображаючи інформацію про надходження від кожного з видів місцевих податків і зборів. До звітності можуть включатися роз'яснення щодо наданих податкових пільг і можливих списань податкової заборгованості.

4. Контроль за своєчасністю сплати та адмініструванням податків. Дзвиняцька сільська рада забезпечує контроль за дотриманням строків сплати місцевих податків та зборів, повідомляє платників про їхні зобов'язання, надсилає повідомлення про заборгованість. Організація роботи

із платниками включає регулярну звітність про стан надходжень, контроль за повнотою сплати податків, організацію роз'яснювальних заходів для населення щодо правил і порядку сплати податків.

5. Складання та подання зведеної фінансової звітності. Щорічно та щоквартально Дзвиняцька сільська рада подає зведену фінансову звітність до вищих органів, відображаючи суми фактичних податкових надходжень, виконання бюджету, а також цільове використання бюджетних коштів. Така звітність також містить звіт про виконання доходів і витрат сільського бюджету, зокрема за місцевими податками і зборами, які акумулюються на потреби громади.

6. Аудит і перевірка звітності. Контроль за правильністю формування звітності може здійснюватися органами державної фінансової інспекції або іншими наглядовими органами. У разі перевірок Дзвиняцька сільська рада надає звітність та іншу інформацію про джерела надходжень до бюджету громади, обсяги і порядок використання коштів.

Для досягнення мети щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі до 2025 року впроваджено нові методи фінансової звітності та відповідні їм процедури. Ці зміни дозволяють розкривати важливу інформацію щодо діяльності суб'єктів державного сектору [22, с. 11]. Періодично Мінфін оновлює методичні рекомендації щодо складання бюджетної звітності для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, а також звітності для установ, які здійснюють загальнообов'язкове державне соціальне та пенсійне страхування. Ці вказівки викладені в наказі Мінфіну від 24 січня 2012 р. № 44 [46]. У 2021 році були внесені додаткові зміни наказом Мінфіну від 13 січня 2021 року № 7 [60].

Звітність про фінансово-господарську діяльність Дзвиняцької сільської ради вимагає використання різних видів і форматів. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у главі IV розділу IV визначено типові форми бухгалтерської, податкової, соціальної та

статистичної звітності [55]. Міністерства і відомства України відповідають за розроблення та затвердження цих форм, а також про порядок їх заповнення та строки подання. Додатково Міністерство фінансів України розробляє та затверджує форми фінансової та бюджетної звітності про виконання кошторису бюджетної установи.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення дотримання бюджетної дисципліни відповідно до бюджетного законодавства покладається безпосередньо на керівника установи та головного бухгалтера.

Таким чином, відзначаємо, що методи бухгалтерського обліку діяльності Дзвиняцької сільської ради є різноманітними та багатоаспектними, охоплюючи як фінансові, так і нефінансові аспекти. Використовуючи касовий облік фінансових операцій, вимірюючи ключові показники ефективності Дзвиняцька сільська рада може покращити свої процеси прийняття рішень, підвищити прозорість і, зрештою, краще обслуговувати громадянськість. Вкрай важливо, щоб сільська рада запровадила сучасні методи бухгалтерського обліку, щоб забезпечити ефективне управління.

2.3. Порядок звітування діяльності бюджетної установи

Звітування про діяльність Дзвиняцької сільської ради як бюджетної установи є ключовим елементом прозорого управління, що забезпечує підзвітність перед громадою, місцевими органами влади та державними фінансовими структурами. Процес звітування включає обов'язкову подачу регулярних звітів, які відображають виконання бюджету, використання ресурсів, досягнення поставлених цілей та результати роботи ради.

Процес звітності охоплює комплексний і взаємопов'язаний набір економічних показників, які відображають поточний фінансовий стан бюджетної організації протягом визначеного звітного періоду. Звіт про

виконання кошторису закладу містить як фінансову, так і бюджетну звітність. Фінансова звітність бюджетних установ складається згідно з державними нормативами, стандартами бухгалтерського обліку та формами, затвердженими Міністерством фінансів України [10, с. 277].

Дзвиняцька сільська рада займається як фінансовою, так і бюджетною звітністю, складаючи фінансову звітність відповідно до положень бухгалтерського обліку та форм, затверджених Міністерством фінансів України. Порядок заповнення форм фінансової звітності бюджетних установ визначають Державне казначейство України та Міністерство фінансів України. Бюджетні звіти сільської ради містять детальну інформацію про виконання бюджету, включаючи класифікацію за статтями витрат та доходів. Форму та порядок складання бюджетної звітності затверджує Державне казначейство України за погодженням з Міністерством фінансів України. Відповідно до чинного законодавства, сільська рада подає різні види звітності у визначені звітні періоди (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Види звітності Дзвиняцької сільської ради та звітні періоди, у які вона подається

№ зп	Види звітності	Звітний період
1	<i>Місячна</i> бюджетна звітність	Строки, починаючи з 1 січня і закінчуючи останнім днем зазначеного звітного місяця
2	<i>Квартальна</i> бюджетна звітність	Строки, починаючи з 1 січня і закінчуючи останнім днем зазначеного звітного кварталу
3	<i>Річна</i> бюджетна звітність	Бюджетний період, як правило, охоплює один календарний рік з 1 січня по 31 грудня, якщо інше не встановлено законодавством, може змінюватися в окремих випадках, визначених законом.

Джерело: [59]

Дзвиняцька сільська рада, як бюджетна установа, здійснює фінансову та бюджетну звітність. Для новостворених установ звітним періодом є період від дати їх заснування до кінця звітного року (табл. 2.4). Якщо бюджетна

установа створюється протягом року і припиняє діяльність у зв'язку із завершенням терміну існування, звітним періодом є проміжок від дати створення до дати припинення діяльності. У випадку припинення діяльності через реорганізацію або ліквідацію, звітний період охоплює період від початку звітнього року до завершення діяльності.

Таблиця 2.4

Види бюджетних установ та звітні періоди

№ з\п	Види бюджетних установ	Звітний період
1	Бюджетні установи створені протягом звітнього року	Період від їх створення до кінця звітнього року
2	Бюджетна установа створюється та припиняє свою діяльність після закінчення строку створення у звітньому році	Період з дня створення до дня припинення діяльності такого бюджетного закладу
3	Бюджетна установа припиняє свою діяльність у зв'язку з реорганізацією (злиттям, приєднанням, виділенням, перетворенням) або ліквідацією.	Період з початку звітнього року до закінчення діяльності

Джерело: [59]

Звітність фінансових результатів для сільської ради включає такі форми: № 1, № 9д, № 9м, згідно з Законом України "Про затвердження форми Звіту про використання доходів неприбуткової організації". Сільська рада також надає бюджетну звітність за формами № 2д, № 2м, № 4-1д, № 4-1м, № 4-2д, № 4-2м, № 4-3д, № 4-3м, № 4-4д та інші, зокрема додаткові форми № 4-3д.1, № 4-3м.1, № 7д, № 7м, № 7д.1, № 7м.1. Окрім цього, рада подає щомісячні звіти про виконання спеціального фонду видатків, фінансованих за рахунок позик міжнародних фінансових організацій.

Сільська рада також подає звіти з податкової звітності, зокрема декларації з ПДВ, з податку на доходи фізичних осіб, а також розрахунки утриманого податку (1-ДФ). Додатково формується податковий звіт щодо використання коштів неприбутковими установами та звітність з єдиного соціального внеску згідно з наказом Міністерства фінансів.

Таким чином, звітність Дзвиняцької сільської ради завершує повний цикл обробки облікових даних, відповідаючи вимогам законодавства щодо прозорості, доступності та послідовності, забезпечуючи достовірність і повноту звітних даних.

Висновки до розділу 2

Дзвиняцька сільська рада – орган місцевого самоврядування у Івано-Франківському районі Івано-Франківської області з адміністративним центром у с. Дзвиняч. Загальне зниження активів та пасивів Дзвиняцької сільської ради свідчить про певні виклики в управлінні фінансовими ресурсами.

Процес фінансування та бухгалтерського обліку для Дзвиняцької сільської ради є багатограним і складним процесом, який охоплює різні стратегії, підходи та методи, спрямовані на організацію та оптимізацію загальної системи, включаючи впровадження передових технологій і процесів бухгалтерського обліку на фундаментальному рівні. Ефективність створення систем обліку фінансування та використання коштів у Дзвиняцькій сільській раді значною мірою залежить від здатності автоматизувати облікові процедури шляхом інтеграції та використання автоматизованих програмних платформ.

Бюджетування за видами діяльності в Дзвиняцькій сільській раді виступає ефективним інструментом для управління витратами, що забезпечує цільове використання бюджетних ресурсів, підвищення прозорості й оптимізацію витрат у відповідності до стратегічних пріоритетів громади. Податкова звітність Дзвиняцької сільської ради є важливим елементом фінансового управління, оскільки саме завдяки звітам можна відслідковувати динаміку надходжень до місцевого бюджету, ефективність адміністрування податків та забезпечення потреб громади через місцеві податки і збори.

Дзвиняцька сільська рада використовує різноманітні методи бухгалтерського обліку, які охоплюють як фінансові, так і нефінансові аспекти діяльності. Впроваджуючи облік грошових коштів для фінансових операцій та оцінку ключових показників ефективності нефінансової діяльності, рада інтегрує ці дані в єдину систему. Такий підхід дозволяє покращити процеси прийняття рішень, сприяє прозорості та забезпечує більш ефективне виконання обов'язків перед громадою. Тому для Дзвиняцької сільської ради важливо впроваджувати сучасні практики бухгалтерського обліку, що дозволяють досягти ефективного управління бюджетними коштами.

Процес складання звітності в бюджетних установах сільської ради охоплює весь обліковий цикл, що включає збір і узагальнення даних, які зберігаються в облікових регістрах. Звітність цієї установи характеризується такими особливостями, як дотримання державних нормативів, уніфікованість форм та змісту, методологічний підхід до розрахунку показників, відповідність затвердженим кошторисам та штатним розписам, а також достовірність і точність поданих даних. Крім того, звітність має чітку структуру і прозорий формат, що дозволяє забезпечити системний підхід до звітування, що передбачає покрокову процедуру формування звітних документів.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

3.1. Аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи

Аналіз фінансово-майнового стану бюджетної установи є важливою складовою ефективного управління фінансовими ресурсами, оскільки він надає всебічну інформацію про наявні активи, зобов'язання та загальну фінансову стабільність установи. Проведення такого аналізу необхідне для забезпечення прозорості, підвищення фінансової дисципліни та раціонального використання бюджетних коштів. Особливо в умовах обмеженого фінансування та зростання потреб громади, системний аналіз майнового стану дозволяє виявити проблемні зони, оптимізувати витрати та підвищити ефективність управлінських рішень.

Аналіз даних бухгалтерського обліку та звітності має вирішальне значення для оцінки правильності планування видатків та оцінки ефективності діяльності органів місцевого самоврядування, даючи змогу виявити будь-які порушення у фінансово-економічних операціях і допомагаючи зменшити потенційні ризики. Тому при складанні та виконанні кошторису бюджетної установи проводиться комплексний аналіз для забезпечення всебічної оцінки.

Форма кошторису затверджується Мінфіном. Витрати ретельно плануються, щоб вони не перевищували прогнозований дохід. Крім того, розподіл витрат у кошторисі дотримується комплексного економічного підходу. При складанні річного звіту за формою № 2д, яка є «Звіт про доходи і використання коштів загального фонду» [17], дані аналітичного обліку звіряються з оборотами на кінець року в частині списання доходів і витрат бюджетної установи фонду на відповідний рік.

Здійснимо аналіз результатів фінансової діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області за

даними її звітів про фінансові результати протягом досліджуваного періоду (Додатки Б-Г). Наводячи результати у табл. 3.1 дослідимо доходи від діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 роках.

Таблиця 3.1

Аналіз доходів від діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 роках

Стаття	2021	2022	2023	Абс. приріст, +,-		Відн. приріст, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
ДОХОДИ							
Доходи від обмінних операцій	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетні асигнування	57329354	65138066	73310784	7808712	8172718	13,62	12,55
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	93173	93171	213000	-2	119829	0,00	128,61
Доходи від продажу активів	-	1000	-	1000	0	100,00	-100,00
Фінансові доходи	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	57422527	65232237	73523784	7809710	8291547	13,60	12,71
Доходи від необмінних операцій							
Податкові надходження	-	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходж.	-	-	-	-	-	-	-
Трансферти	30000	115000	1270000	85000	1155000	283,33	1004,35
Надходження до держ. цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	-	11146	46942	11146	35796	100,00	321,16
Усього доходів від необмінних операцій	30000	126146	1316942	96146	1190796	320,49	943,98
Усього доходів	57452527	65358383	74840726	7905856	9482343	13,76	14,51

Джерело: побудовано автором на основі додатків Б-В

За даними, наведеними у таблиці 3.1, можна сказати, що аналіз доходів Дзвиняцької сільської ради показує стабільне зростання бюджетних асигнувань і трансфертів, що є основними джерелами доходів. Водночас спостерігається суттєве збільшення доходів від надання послуг у 2023 році. Загальне зростання доходів демонструє позитивну динаміку фінансової

діяльності ради, що забезпечує стабільність та можливості для розвитку громади.

Зобразимо структуру доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2021-2023 рр. на рис. 3.1.

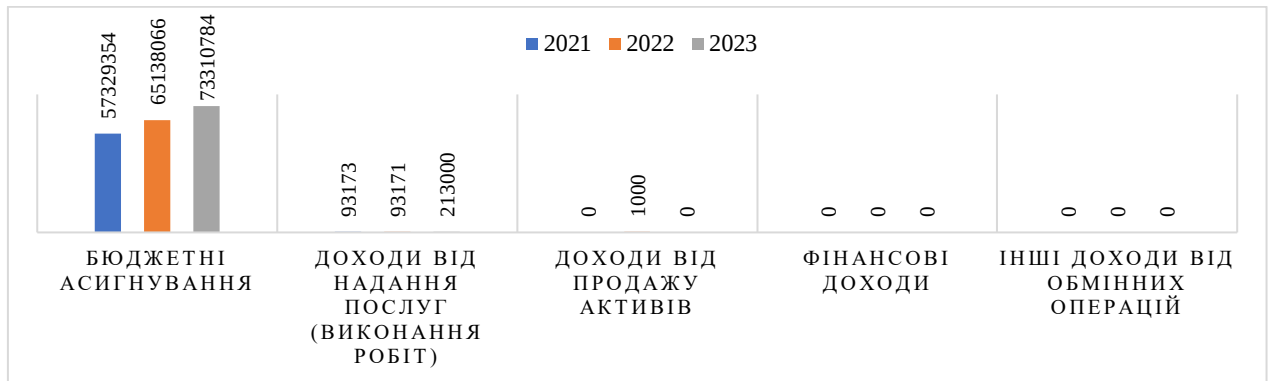


Рис. 3.1. Структура доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у період 2021-2023 років

Із рис. 3.1 бачимо значне зростання доходів від необмінних операцій у 2022-2023 роках свідчить про збільшення фінансової підтримки.

Зобразимо структуру доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2021-2023 рр. на рис. 3.2.

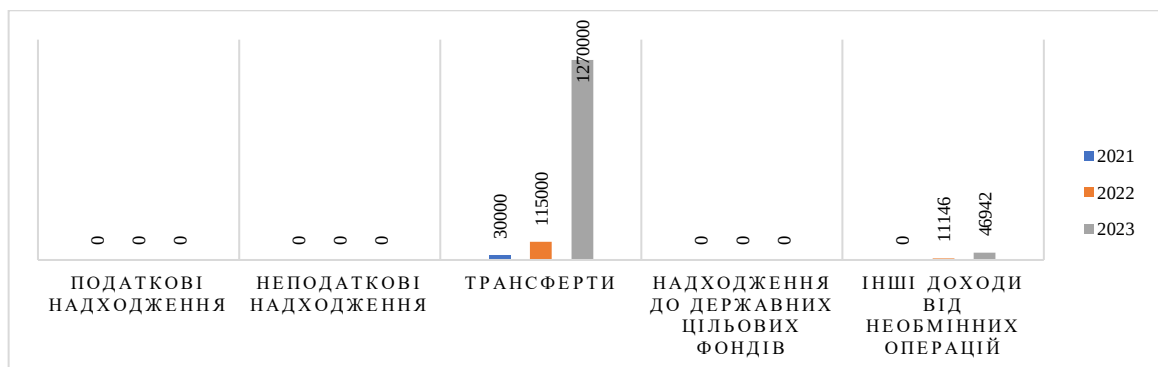


Рис. 3.2. Структура доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у період 2021-2023 років

Рис. 3.2 демонструє зростання трансфертів у структурі доходів від необмінних операцій. Особливо стрімкий стрибок у зростанні трансфертів спостерігається у 2023 звітному році.

Наводячи результати у табл. 3.2 дослідимо витрати від діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 роках.

Таблиця 3.2

**Аналіз витрат за обмінними та необмінними операціями
Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-
Франківської області у 2021-2023 роках**

Стаття	2021	2022	2023	Абс. приріст, +,-		Відн. приріст, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
ВИТРАТИ							
Витрати за обмінними операц.	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на викон. бюдж. програм	58357010	65623236	73032335	7266226	7409099	12,45	11,29
Витрати на виготовлення продукції	70302	73983	295411	3681	221428	5,24	299,30
Витрати з продажу активів	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	74204	27598	-	-46606	-27598	-62,81	-100,00
Усього витрат за обмінними операціями	58501516	65724817	73327746	7223301	7602929	12,35	11,57
Витрати за необмінними операціями							
Трансферти	30000	115000	1270000	85000	1155000	283,33	1004,35
Інші витрати за необм. операціями	468342	385306	1066634	-83036	681328	-17,73	176,83
Усього витрат за необмінними операціями	498342	500306	2336634	1964	1836328	0,39	367,04
Усього витрат	58999858	66225123	75664380	7225265	9439257	12,25	14,25
Профіцит/дефіцит за звітний період	-1547331	-866740	-823654	680591	43086	-43,98	-4,97

Джерело: побудовано автором на основі додатків Б-В

За даними, наведеними у таблиці 3.2, можна сказати, що аналіз витрат Дзвиняцької сільської ради показує стабільне зростання витрат як за обмінними, так і за необмінними операціями. Загалом, дефіцит бюджету

зменшився за період аналізу, що свідчить про покращення фінансового стану ради.

Зобразимо структуру витрат від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2021-2023 рр. на рис. 3.3.

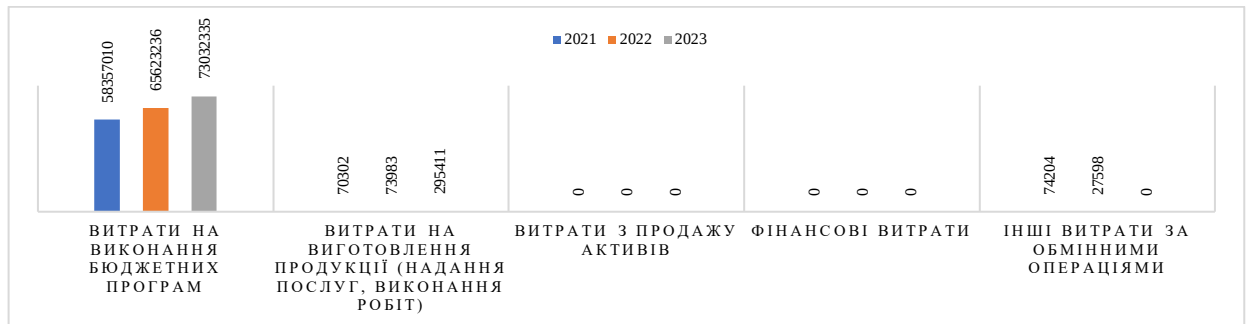


Рис. 3.3. Структура витрат від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у період 2021-2023 років

Як бачимо із даних, наведених на рис. 3.3, витрати на виконання бюджетних програм залишаються основним джерелом витрат, показуючи постійний приріст. Значне збільшення витрат на виготовлення продукції та трансфери у 2023 році свідчить про збільшення обсягів робіт та підтримки. Водночас

Зобразимо структуру витрат від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2021-2023 рр. на рис. 3.4.

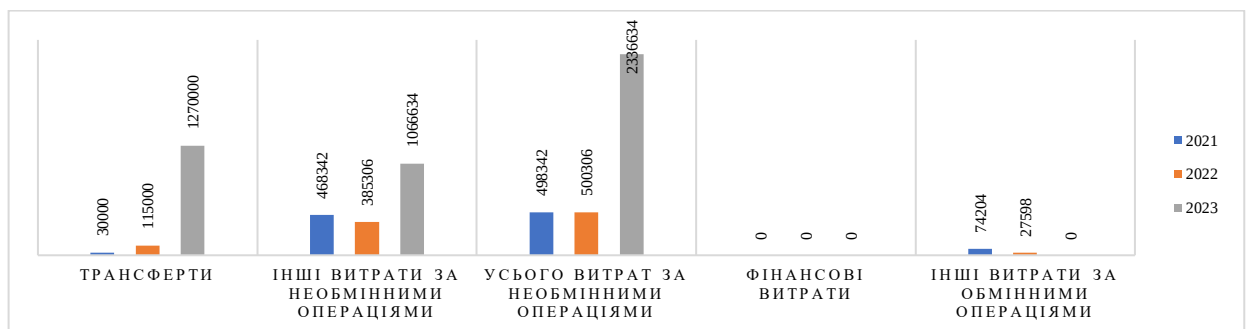


Рис. 3.4. Структура витрат від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у період 2021-2023 років

Із рис. 3.4 видно, що зменшення інших витрат за обмінними операціями у 2022 році вказує на оптимізацію витрат.

Враховуючи наявні фінансові результати за січень 2024 року, проаналізуємо баланс Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області станом на 01 січня 2024 року. Результати аналізу активу та пасиву відобразимо у табл. 3.3, 3.4.

Таблиця 3.3

Активи балансу Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 рр.

АКТИВИ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Основні засоби:	14675577	13965425	-710152	-4,84
первісна вартість	26666877	27057360	390483	1,46
знос	11991300	13091935	1100635	9,18
Незавершені капітальні інвестиції	2414871	2414871	0	0,00
Запаси	1281954	1303695	21741	1,70
Усього за розділом I	18372402	17683991	-688411	-3,75
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:				
національній валюті, у тому числі в:	178906	96495	-82411	-46,06
казначействі	178906	96495	-82411	-46,06
Усього за розділом II	178906	96495	-82411	-46,06
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ				
БАЛАНС	18551308	17780486	-770822	-4,16

Джерело: побудовано автором на основі додатка Г

Аналіз активів балансу Дзвиняцької сільської ради показує загальне зменшення активів протягом 2021-2023 років. На нашу думку, основні фактори включають збільшення зносу основних засобів, що перевищує приріст їх первісної вартості, а також значне зменшення грошових коштів. Зниження активів може відображати амортизацію активів та витрати, які не компенсуються новими надходженнями чи інвестиціями.

У таблиці 3.4 представимо показники пасиву балансу Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 рр.

Таблиця 3.4

Пасив балансу Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 рр.

ПАСИВИ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Абс. приріст, +,-	Відн. приріст, %
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ				
Внесений капітал	20708425	21098908	390483	1,89
Капітал у дооцінках	-	-		
Фінансовий результат	-4909639	-5733293	-823654	16,78
Капітал у підприємствах	-	-		
Резерви	-	-		
Цільове фінансування	2414871	2414871	0	0,00
Усього за розділом I	18213657	17780486	-433171	-2,38
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання:				
за цінними паперами	-	-		
за кредитами	-	-		
інші довгострокові зобов'язання	-	-		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-		
Поточні зобов'язання:			0	
за платежами до бюджету	-	-		
за розрахунками за товари, роботи, послуги	337651	0	-337651	-100,00
за кредитами	-	-		
за одержаними авансами	-	-		
за розрахунками з оплати праці	-	-		
за розрахунками із соціального страхування	-	-		
за внутрішніми розрахунками	-	-		
інші поточні зобов'язання, з них:	-	-		
за цінними паперами	-	-		
Усього за розділом II	337651	0	-337651	-100,00
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	-	-		
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	-	-		
БАЛАНС	18551308	17780486	-770822	-4,16

Джерело: побудовано автором на основі додатка Г

Як бачимо із даних табл. 3.4, аналіз пасивів балансу Дзвиняцької сільської ради показує загальне зниження пасивів протягом 2021-2023 років.

Отже, у підсумку проведеного аналізу встановлено, що загальне зниження активів та пасивів Дзвиняцької сільської ради свідчить про певні виклики в управлінні фінансовими ресурсами. Збільшення збитків та зменшення грошових коштів є важливими аспектами, які потребують уваги для забезпечення фінансової стабільності. Водночас, погашення поточних зобов'язань свідчить про певний прогрес в управлінні борговими зобов'язаннями.

3.2. Оцінка доходів і витрат діяльності установи місцевого самоврядування

Із здійснених у п. 3.1 обрахунків та аналізу фінансово-майнового стану бюджетної установи, оцінюючи доходи і витрати діяльності установи місцевого самоврядування, можемо сказати, що бюджетні асигнування Дзвиняцької сільської ради зросли з 57329354 грн у 2021 році до 73310784 грн у 2023 році. Їх абсолютний приріст становив 8,172,718 грн, або 12,55% за період 2022-2023 рр. Доходи від надання послуг (виконання робіт) показали значне збільшення у 2023 році, зрісши з 93171 грн у 2022 році до 213000 грн у 2023 році, що становить приріст на 119829 грн, або 128,61%. Доходи від продажу активів були присутні лише у 2022 році у обсязі 1000 грн. Також відзначаємо, що загальні доходи від обмінних операцій зросли з 57422527 грн у 2021 році до 73523784 грн у 2023 році. Абсолютний приріст становив 8291547 грн, або 12,71% за період 2022-2023 рр. Трансферти показали значний приріст, з 30000 грн у 2021 році до 1270000 грн у 2023 році. Відтак, їх абсолютний приріст становив 1155000 грн, або 1004,35% за період 2022-2023 рр. Інші доходи від необмінних операцій також показали збільшення, з 11146 грн у 2022 році до 46942 грн у 2023 році, що становить приріст на

35796 грн (321,16%). Загальні доходи від необмінних операцій зросли з 30000 грн у 2021 році до 1316942 грн у 2023 році. Їх абсолютний приріст становив 1190796 грн, або 943,98% за період 2022-2023 рр. Загальні доходи установи збільшилися з 57452527 грн у 2021 році до 74840726 грн у 2023 році.

Витрати на виконання бюджетних програм та витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) показали збільшення. Інші витрати за обмінними операціями характеризувались зменшенням з 74204 грн у 2021 році до 0 грн у 2023 році.

Таким чином, відзначимо, що загальні витрати за обмінними операціями збільшилися з 58501516 грн у 2021 році до 73327746 грн у 2023 році.

Що стосується витрат за необмінними операціями, відзначаємо, що трансфери показали значний приріст, з 30000 грн у 2021 році до 1270000 грн у 2023 році. Їх абсолютний приріст становив 1155000 грн, або 1004,35% за період 2022-2023 рр. Інші витрати за необмінними операціями також збільшилися, з 385306 грн у 2022 році до 1066634 грн у 2023 році, що становить приріст на 681328 грн, або 176,83%.

Також відзначимо, що загальні витрати за необмінними операціями збільшилися з 498342 грн у 2021 році до 2336634 грн у 2023 році.

Отже, на підставі здійсненого аналізу відзначаємо, що доходи установи показують стійке зростання, що свідчить про ефективне управління бюджетними асигнуваннями та значне збільшення трансфертів і інших доходів від необмінних операцій. Витрати також збільшуються, при цьому значний приріст витрат на виготовлення продукції та надання послуг вказує на розширення діяльності установи. Загалом, виходячи із даних бал. 3.2, профіцит/дефіцит за звітний період показує позитивні тенденції до зменшення дефіциту, що свідчить про покращення фінансового стану установи. Проте, відзначаємо, що для подальшого покращення фінансового стану варто продовжувати збільшувати доходи за рахунок нових джерел

фінансування та оптимізувати витрати, особливо в частині управління основними засобами і зносу.

Проаналізуємо у таблиці 3.5. структуру видатків бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Структура поточних видатків Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 роках

Стаття	2021	%	2022	%	2023	%	Відхилення у структурі, %	
							2022/ 2021	2023/ 2022
Загальнодержавні функції	8375597	14,20	11583212	17,49	13306981	18	3,29	-17,31
Оборона	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Громадський порядок, безпека та судова влада	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Економічна діяльність	342922	0,58	84950	0,13	874130	1	-0,45	-0,12
Охорона навколишнього природного середовища	642147	1,09	6120	0,01	-	0,00	-1,08	-0,01
Житлово-комунальне господарство	2171398	3,68	606179	0,92	4556255	6	-2,77	-0,86
Охорона здоров'я	159615	0,27	0	0,00	62212	0,00	-0,27	0,00
Духовний та фізичний розвиток	2879475	4,88	2263947	3,42	7403036	10	-1,46	-3,32
Освіта	44156714	74,84	51375410	77,58	48339251	64	2,73	-76,94
Соціальний захист та соціальне забезпечення	271190	0,46	11583212	17,49	1122515	1	17,03	-17,48
УСЬОГО	58999858	100	66225123	100	75664380	100	-	-

Джерело: побудовано автором на основі додатків Б-В

Як видно з аналізу даних, наведених у табл. 3.5, найбільшу частку витрат у 2021-2023 роках займали видатки на освіту, які у 2022 році зросли до 77,58%, але зменшилися до 64% у 2023 році. Також помітне збільшення витрат на загальнодержавні функції та духовний та фізичний розвиток у 2023

році. Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення різко зросли у 2022 році до 17,49%, але суттєво зменшилися у 2023 році. Витрати на житлово-комунальне господарство значно збільшилися у 2023 році. Загалом, структура витрат свідчить про перерозподіл бюджетних коштів між різними статтями видатків протягом аналізованого періоду.

Здійснено аналіз елементів витрат за обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 роках. Відповідні показники відобразимо у таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Елементи витрат за обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2021-2023 рр.

Стаття	2021	2022	2023	Абс. приріст, +,-		Відн. приріст, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Витрати на оплату праці	40210031	43036058	42956040	2826027	-80018	7,03	-0,19
Відрахування на соціальні заходи	8645253	9294272	9345554	649019	51282	7,51	0,55
Матеріальні витрати	8282725	12355789	19925517	4073064	7569728	49,18	61,26
Амортизація	1363507	1011100	1100635	-352407	89535	-25,85	8,86
Інші витрати	0	27598	0	27598	-27598	100,00	-100,00
Усього	58501516	65724817	73327746	7223301	7602929	12,35	11,57

Джерело: побудовано автором на основі додатків Б-В

З аналізу даних у таблиці 3.4 видно, що витрати на оплату праці зросли на 7,03% у 2022 році порівняно з 2021 роком, але трохи знизилися – на 0,19% у 2023 році. Відрахування на соціальні заходи стабільно зростали протягом аналізованого періоду. Матеріальні витрати зазнали значного зростання, збільшившись на 49,18% у 2022 році та ще на 61,26% у 2023 році. Амортизаційні витрати зменшилися у 2022 році на 25,85%, але зросли у 2023 році на 8,86%. Стаття «Інші витрати» з'явилася лише у 2022 році, але знову зникли у 2023 році. Загалом витрати зросли на 12,35% у 2022 році та на 11,57% у 2023 році.

Отже, фінансовий стан установи – Дзвиняцька сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області показує позитивні тенденції до зменшення дефіциту, що свідчить про поліпшення фінансового стану. Проте, для подальшого покращення необхідно продовжувати збільшувати доходи за рахунок нових джерел фінансування та оптимізувати витрати, особливо в частині управління основними засобами і зносу.

3.3. Контроль кошторису діяльності бюджетної установи

Останнім часом зросла важливість фінансового нагляду за державними установами. В Україні брак коштів як з державного, так і з місцевих бюджетів призвів до того, що установи фінансуються виходячи з їх здатності ефективно управляти своєю діяльністю та надавати якісні послуги та роботи.

Контроль за виконанням бюджетів бюджетних установ у нинішніх умовах набуває все більшого значення. Бюджет є основним інструментом планування, який забезпечує безперебійну роботу будь-якої бюджетної установи та підтримує гармонійну рівновагу між її доходами та видатками. В Україні Міністерство фінансів несе відповідальність за регулювання практики бухгалтерського обліку та фінансової звітності, як зазначено у статті 6 Закону про бухоблік. У цій статті викладено методичні рекомендації щодо ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності саме для бюджетних установ [55].

Протягом всього бюджетного процесу його залучені особи зобов'язані здійснювати нагляд за дотриманням бюджетного законодавства та проводити оцінку та оцінку ефективності управління бюджетними коштами. Таке дотримання вимог законодавства гарантує ефективне управління бюджетними коштами та є важливою складовою бюджетного процесу на кожній стадії, як зазначено в Бюджетному кодексі [6] та інших чинних законодавчих актах.

Контроль охоплює декілька основних аспектів, серед яких:

- 1) проведення державного фінансового аудиту з метою оцінки управління бюджетними коштами;
- 2) забезпечення точності та достовірності бухгалтерської, бюджетної та фінансової звітності;
- 3) максимізація економії бюджетних коштів та забезпечення їх цільового використання шляхом прийняття ефективних управлінських рішень;
- 4) аналіз та оцінка фінансово-господарської діяльності установ і посадових осіб;
- 5) запобігання та усунення порушень бюджетного законодавства під час пріоритетного виконання функцій та інтересів держави в управлінні об'єктами державної власності;
- 6) планування та обґрунтування дохідної та видаткової складових бюджету.

Центральні органи виконавчої влади, що здійснюють нагляд за виконанням бюджетного законодавства, відносяться до сфери управління Кабінету Міністрів України, який здійснює керівництво, контроль і координацію їх діяльності. Обсяг повноважень Кабінету Міністрів у цьому питанні визначається нормативно-правовими актами та Бюджетним кодексом. Крім того, на керівництво бюджетних установ покладено завдання щодо організації внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту як у власних установах, так і в підконтрольних їм суб'єктах для забезпечення ефективної реалізації.

Очолюючи відділ бухгалтерії, головний бухгалтер бере на себе обов'язки контролю та забезпечення точності всіх бухгалтерських питань. Вони мають повноваження призначати завдання своїм підлеглим або помічникам, зберігаючи повний контроль і підзвітність. Головний бухгалтер, зберігаючи головну роль, має можливість розподіляти робоче навантаження по всій системі.

Процес контролю виконання кошторису за загальним і спеціальним фондами в бюджетних організаціях передбачає складання зведеного балансу на основі визначеного плану рахунків для бюджетної сфери. Але у випадках, коли до складу бюджетної установи входить значне допоміжне виробництво, наприклад майстерня або допоміжне сільськогосподарське та навчальне господарство, що працює за господарським розрахунком, вони ведуть окремий фінансовий облік і баланс відповідно до плану бухгалтерського обліку виробничих підприємств чи є вони промисловими, сільськогосподарськими чи іншими [9].

Основним інструментом фінансового планування в бюджетній установі, як визначено Бюджетним кодексом України [6], є кошторис. Цей важливий документ надає повноваження щодо збору надходжень, розподілу бюджетних коштів, виконання фінансових зобов'язань та здійснення необхідних платежів для забезпечення ефективного виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення заздалегідь визначених результатів, визначених бюджетними призначеннями [6]. Кошториси складаються всіма бюджетними установами на весь календарний рік і офіційно затверджуються у встановленому законодавством порядку.

Використовуючи процес оцінки, можна ефективно підтримувати фінансову відповідальність за бюджетні асигнування та підвищити ефективність використання державних ресурсів. Отже, стає вкрай важливим ретельно контролювати точність оцінок як доходів, так і витрат.

Перевірка та виконання кошторису доходів і видатків бюджетної установи є першочерговим засобом контролю. Фінансовий нагляд за виконанням кошторису передбачає проведення комплексу заходів, спрямованих на постійний контроль інформації про надходження та відтік бюджетних коштів і активів, визначених у кошторисі. Його метою є виявлення, усунення та завчасне запобігання будь-яким порушенням бюджету.

Поставлена мета може бути досягнута при виконанні завдань, зображених на рис. 3.5.

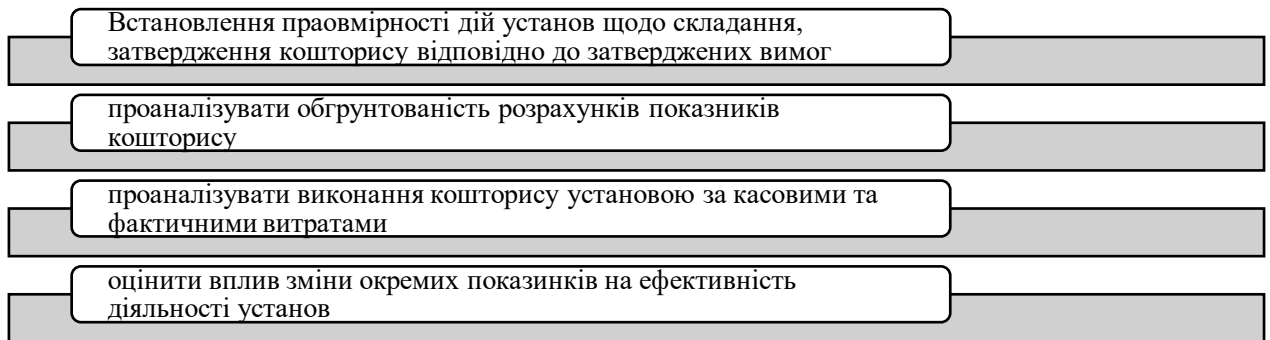


Рис. 3.5. Завдання контролю виконання кошторису бюджетної установи

Для забезпечення достовірності кошторисів бюджетних установ використовуються різні джерела інформації, зокрема первинні документи, регістри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, а також записи попередніх ревізій та перевірок, проведених у цих установах.

Процес нагляду за виконанням бюджетних установ має свої особливості, які слід враховувати [49].

Діяльність закладу ретельно перевіряється під час комплексного аудиту, оскільки бюджет відіграє вирішальну роль у визначенні розподілу та використання коштів. Контроль забезпечує ефективне виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення поставлених завдань на рік.

Перш за все, процес аудиту передбачає перевірку наявності в державній установі затвердженого кошторису бюджету на визначений рік та забезпечення його відповідності правовим положенням, встановленим законодавством України.

Метою перевірки кошторису бюджетної установи є забезпечення правильності затвердженого кошторису та плану асигнувань, а також контроль за виконанням видатків відповідно до визначених планових документів.

Процес перевірки реальних видатків бюджетної установи починається з підтвердження наявності затвердженого комплексного кошторису доходів і

витрат разом із супровідними розрахунками та забезпечення його правильного складання відповідно до чинного законодавства України.

Оцінка виконання консолідованого прогнозу доходів і витрат здійснюється за допомогою аналітичного підходу з використанням даних останніх звітів щодо прогнозованого розподілу бюджетних коштів, а також фактичних показників касових і видаткових коштів, упорядкованих за кодами економічної класифікації.

Зазвичай, перевіркою виявляється низка типових основних порушень, зокрема перевищення планових витрат за окремими категоріями, здійснення витрат, не врахованих у кошторисі, порушення чинного законодавства щодо закупівлі товарів, робіт (послуг) за державні кошти, перерахування авансів та платежів на рахунки, не пов'язані з товарами, здійснення часткової оплати з бюджету витрат, які мали покриватися за рахунок спеціальних коштів поза бюджетом.

Контроль за цільовим використанням бюджетних коштів здійснюється шляхом застосування методів порівняння, аналізу та логічної перевірки на відповідність цільовому призначенню, визначеному в кошторисі доходів і видатків бюджетної установи.

В Україні одним із основних обов'язків державних фінансових органів є здійснення фінансового нагляду за виконанням кошторисів бюджетних установ. Цей процес контролю за виконанням кошторису бюджетної установи є складним через декілька факторів. По-перше, на це впливають особливості, які випливають із принципів, властивих кошторисно-кошторисному фінансуванню. Крім того, складність виникає через велику кількість джерел інформації щодо розподілу та перерозподілу коштів, визначених у кошторисі відповідної бюджетної установи.

Отже, варто звернути увагу на те, що, проводячи ретельні перевірки виконання бюджету, бюджетні установи мають можливість заощадити значні суми державних коштів, що обчислюються сотнями тисяч гривень, або навіть запобігти накопиченню боргів.

Висновки до розділу 3

Фінансовий стан установи – Дзвиняцька сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області показує позитивні тенденції до зменшення дефіциту, що свідчить про поліпшення фінансового стану. Проте, для подальшого покращення необхідно продовжувати збільшувати доходи за рахунок нових джерел фінансування та оптимізувати витрати, особливо в частині управління основними засобами і зносу.

Бюджетний контроль і аудит є невід’ємною частиною ефективного управління фінансами державних установ. Фінансовий нагляд за виконанням кошторисів бюджетних установ є ключовим аспектом для забезпечення ефективного управління державними ресурсами та досягнення поставлених завдань. Він сприяє забезпеченню прозорості, відповідальності та результативності діяльності бюджетних установ, що є необхідним для сталого розвитку та підвищення довіри громадськості до державного управління. Проводячи ретельні перевірки виконання бюджету, бюджетні установи мають можливість заощадити значні суми державних коштів, що обчислюються сотнями тисяч гривень, або навіть запобігти накопиченню боргів.

ВИСНОВКИ

Бюджетні установи як утворені в установленому порядку державні органи, органи місцевого самоврядування та їх організації, які повністю утримуються за рахунок державного або місцевого бюджету і не є самостійними. Кошторис бюджетної установи (далі – кошторис) є основним планово-фінансовим документом бюджетної установи протягом бюджетного періоду. Специфіка діяльності бюджетного органу підкреслює його роль і значення в національній фінансовій системі та потребує визначення його місця в національній фінансовій системі. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ як суб'єктів господарювання має багато характеристик: діють на правах державної або громадської власності, є неприбутковими організаціями, їх витрати відрізняються від економічного змісту підприємств, бюджетна система часто відстає від продуктивності праці суб'єктів матеріального виробництва, оборотні кошти бюджетним установам не виділяються.

Нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ здійснюється на підставі ряду нормативно-правових актів: Конституція України, Бюджетна декларація, прогнози місцевих бюджетів, Закон про Державний бюджет України, Бюджетний кодекс України, Податковий кодекс, ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ЗУ «Про загальнообов'язкове соціальне страхування» та ін.

Дзвиняцька сільська рада – орган місцевого самоврядування у Івано-Франківському районі Івано-Франківської області з адміністративним центром у с. Дзвиняч.

Організація та структура бухгалтерського обліку в Дзвиняцькій сільській раді охоплює синхронізацію різних облікових реєстрів, методологію обробки облікових даних, а також технічні засоби, що використовуються в обліковому процесі. Вибір відповідної форми

бухгалтерського обліку для установи враховує специфіку її діяльності, а також методи й технології обробки облікової інформації. В межах сільської ради визначено типові форми меморіальних ордерів для фіксації різноманітних фінансових операцій. Крім того, у разі потреби Дзвиняцька сільська рада застосовує меморіальний ордер № 17 для відображення операцій, які не фіксуються в інших регламентованих формах.

Процес фінансування та бухгалтерського обліку в сільській раді є багатограним та складним, і включає різноманітні стратегії та підходи, що спрямовані на організацію та оптимізацію системи, зокрема за допомогою передових технологій і методів бухгалтерського обліку. Ефективність організації обліку фінансування та використання коштів в установах сільської ради значною мірою залежить від здатності автоматизувати облікові процеси, інтегруючи та використовуючи сучасні програмні платформи.

Дзвиняцька сільська рада використовує широкий спектр методів бухгалтерського обліку, що охоплюють як фінансові, так і нефінансові елементи. Впроваджуючи облік грошових коштів для фінансових операцій та вимірювання показників ефективності для нефінансової діяльності, рада може інтегрувати ці дані в єдину систему. Такий підхід дозволяє вдосконалити процеси прийняття рішень, забезпечити прозорість та ефективно виконувати обов'язки перед громадою. Важливим аспектом є застосування сучасних практик бухгалтерського обліку для досягнення ефективного управління бюджетними коштами.

Процес складання звітності в установах Дзвиняцької сільської ради охоплює весь обліковий цикл, включаючи збір і обробку даних, що зберігаються в облікових регістрах. Звітність цієї ради характеризується дотриманням державних нормативів, уніфікацією форм і змісту, методологічним підходом до розрахунку показників, відповідністю затвердженим кошторисам і штатним розписам, а також достовірністю і

прозорістю даних. Крім того, передбачено покрокову процедуру складання звітності, що дозволяє забезпечити системність і точність у звітному процесі.

Фінансовий стан установи – Дзвиняцька сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області показує позитивні тенденції до зменшення дефіциту, що свідчить про поліпшення фінансового стану. Проте, для подальшого покращення необхідно продовжувати збільшувати доходи за рахунок нових джерел фінансування та оптимізувати витрати, особливо в частині управління основними засобами і зносу. Загальне зниження активів та пасивів Дзвиняцької сільської ради свідчить про певні виклики в управлінні фінансовими ресурсами. Збільшення збитків та зменшення грошових коштів є важливими аспектами, які потребують уваги для забезпечення фінансової стабільності. Водночас, погашення поточних зобов'язань свідчить про певний прогрес в управлінні борговими зобов'язаннями.

Бюджетний контроль і аудит є невід'ємною частиною ефективного управління фінансами Дзвиняцької сільської ради. Фінансовий нагляд за виконанням кошторисів сільської ради є ключовим елементом для забезпечення ефективного використання місцевих ресурсів та досягнення поставлених цілей, що сприяє забезпеченню прозорості, відповідальності та результативності діяльності ради. Такий підхід є необхідним для сталого розвитку громади та підвищення довіри місцевих жителів до органів місцевого самоврядування. Проводячи ретельні перевірки виконання бюджету, Дзвиняцька сільська рада має можливість заощадити значні суми місцевих коштів, що обчислюються десятками тисяч гривень, або навіть запобігти накопиченню боргів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних установах. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 288 с.
2. Беженар А.Ю. Бюджетні установи в системі загально державного управління. Міжнародний науковий журнал «Грааль науки». No 24. 2023. URL: <https://archive.journal-grail.science/index.php/2710-3056/article/view/838/855>
3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік : облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: навч. посіб. Житомир: ЖІТІ, 2000. 480 с.
4. Бутинець, Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку : підручник. Войналович О.П., Томашевська І.Л. 4-е вид., доп. і перероб. : итомир : Рута, 2005. 528 с.
5. Бюджетна декларація на 2022-2024 рр. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B0%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D1%96%D1%8F%20%D0%BD%D0%B0%202022-2024%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B8.pdf>
6. Бюджетний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
7. Василик О. Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 544 с.
8. Дем'янишин В. Бюджетне фінансування та його особливості в сучасних умовах. *Світ фінансів*. 2007. Випуск 2 (11). С. 34–48.
9. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах. Конспект лекцій. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10365/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9->

%D0%94%D1%96%D0%BA%D0%B0%D0%BD%D1%8C%2C%D0%A1%D0%B2%D0%B8%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20.pdf

10. Доц О.М., Фурман Е.В. Методика складання та основні вимоги до фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2015. Вип. 25.4С. 276-281. URL: https://nv.nltu.edu.ua/Archive/2015/25_4/47.pdf

11. Дяченко К.С. Особливості функціонування бюджетних установ у системі державних фінансів. *Економіка і суспільство*. Випуск № 7. 2016. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/7_ukr/125.pdf

12. Закон про Державний бюджет України на 2024 рік. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3460-20#Text>

13. Звіт про доходи і використання інших надходжень спеціального фонд (форма № 4-3д, № 4-3м). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10280>

14. Звіт про доходи і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, № 4-2м). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10281>

15. Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма N 7д, N 7м). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10277>

16. Звіт про заборгованість за окремими програмами (форма N 7д.1, N 7м.1). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10276>

17. Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма N 4-3д.1, N 4-3м.1). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10278>

18. Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 4-4д). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10279>

19. Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, № 4-1м). URL: <https://buhgalter.com.ua/download/?file=10282>

20. Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м). URL: <https://www.pfu.gov.ua/mk/161448-zvit-pro-nadhodzheniya-ta-vykorystannya-koshtiv-zagalnogo-fondu-forma-2d-2m/>

21. Звітність бюджетних установ курс лекцій для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. 2021. URL: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9177/1/zvitnist-byudzhetnih-ustanov-kurs-lekcij.pdf>

22. Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Ліпський Р. В. Звітність бюджетних установ. Полтава : РВВ ПДАА, 2018. 262 с.

23. Конспект лекцій з дисципліни “Облік у бюджетних установах”. 2018. URL: https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/31903/mod_resource/content/2/%D0%9A%D0%BE%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9.pdf

24. Конституція України. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/constitution>

25. Ларікова Т.В., Шилко І.С. Організація обліку в бюджетних установах. *Фінанси, облік і аудит*. 2015. Випуск 1 (25). С. 243-257.

26. Литвин З.Б. Особливості функціонування бюджетних установ. 2019. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37388/1/63.pdf>

27. Лищенко О. Г. Облік та аналіз надходжень та видатків у бюджетній установі. URL: <http://eir.zp.edu.ua/bitstream/123456789/10617/1/B09889.pdf#page=39>

28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0087-11>

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 105 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0200-12>

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10/para4#n4>

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10/para4#n4>

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11>

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 "Оренда". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0091-11>

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 "Зменшення корисності активів". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0092-11>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182#n182>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 "Інвестиційна нерухомість". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11>

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 "Вплив змін валютних курсів" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1040-11>

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 131 "Будівельні контракти". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0120-12>

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 "Виплати працівникам". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12>

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 "Фінансові інвестиції". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12#n29>

44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 "Фінансові інструменти". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0902-12>

45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати". URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182#n182>

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1478-17>

48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі 103 "Фінансова звітність за сегментами". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0088-11>

49. Нікуліна Н. Д. Особливості ревізії виконання кошторису бюджетної установи: тези-доповіді. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/739/1/Нікуліна%20Н.Д.%20Особливості%20ревізії%20виконання%20кошторису%20бюджетної%20установи.pdf>

50. Пігуль Н.Г., Люта О.В. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ. URL: https://biem.sumdu.edu.ua/images/stories/docs/K_F/Liuta_008.pdf

51. Подання декларації про майновий стан і доходи фізичної особи. URL: <https://tax.gov.ua/fizichnim-osobam/podannya-deklaratsii-pro-forma-deklaratsii/>

52. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

53. Порядок подання Податкового розрахунку (форма 1ДФ). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0002810-14#Text>

54. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.02. № 228. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF#Text>

55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

56. Про бюджетну класифікацію. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text>

57. Про деякі особливості звітування з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 року № 435. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0174-21#Text>

58. Про загальнообов'язкове соціальне страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>

59. Про затвердження Змін до наказів Державної казначейської служби України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0037840-19#Text>

60. Про затвердження Змін до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-21#Text>

61. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття та закриття Національним банком України рахунків клієнтам. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/PB22086>

62. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>

63. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text>

64. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17#Text>

65. Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text>

66. Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0932-16#Text>

67. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>

68. Про порядок заповнення Довідки щодо виконання розпису витрат спеціального фонду державного бюджету за програмами, які фінансуються за рахунок позик міжнародних фінансових організацій. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v5507506-08#Text>

69. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

70. Проєкт Закону про Державний бюджет України на 2023 рік. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/JI08079G>

71. Пушкар М.С. Облікова політика і звітність: навч. посібник. Тернопіль: Карт-бланш, 2003. 141 с.

72. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах: навч. посібник. Київ : КНЕУ, 2003. 380 с.

73. Стратегія розвитку Дзвиняцької об'єднаної територіальної громади на 2019-2027 роки. URL: <https://dzvynyaska-gromada.gov.ua/strategiya-otg-09-00-14-02-08-2019/>

74. Федина К. М. Конспект лекцій з дисципліни «Аналіз діяльності бюджетних установ» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» усіх форм навчання. Рівне : НУВГП, 2019. 58 с.

75. Форма податкової декларації з податку на додану вартість. URL: https://tax.gov.ua/data/material/000/053/90717/podatкова_deklarats_ya_PDV.xls

76. Шкроміда В.В., Василюк М.М., Гнатюк Т.М. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г.М., 2016. 219с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Регламентовані форми меморіальних ордерів

№ меморіального ордеру	Назва меморіального ордеру	Призначення меморіального ордеру
№1	Накопичувальна відомість за касовими операціями	Накопичувальна відомість за касовими операціями застосовується при обробці звітів касирів з метою систематизації оборотів у касі за поточний місяць. Кожен звіт касира заноситься до накопичувальної відомості за відповідними субрахунками одним рядком, тобто записуються всі обороти в 11 касі з надходження та витрачання коштів за дебетом чи кредитом відповідних субрахунків рахунку 2211 (2221) «Готівкові кошти та їх еквіваленти». Якщо суб'єкт державного сектору здійснює касові операції в національній та іноземній валюті, меморіальні ордери - накопичувальні відомості за касовими операціями складаються окремо для кожного виду валюти та нумеруються відповідно № 1-1, 1-2 тощо. У накопичувальній відомості за касовими операціями за субрахунком 2212 (2222) «Готівка в іноземній валюті» за кожним звітом касира записи здійснюються окремими рядками в національній та іноземній валюті.
№2	Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)	Використовується для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок суб'єкта державного сектору асигнувань та здійснення касових видатків загального фонду. Накопичувальні відомості складаються окремо за кожним реєстраційним (іншим, поточним) рахунком суб'єкта державного сектору, тобто за наявності декількох рахунків в органах Державної казначейської служби України (банках), відкритих на ім'я суб'єкта державного сектору, вони оформлюються окремими меморіальними ордерами, які нумеруються № 2-1, 2-2, 2-3 тощо. Операції з руху коштів загального фонду в іноземній валюті оформлюються окремими меморіальними ордерами за видами валют. Записи операцій до накопичувальних відомостей здійснюються на підставі щоденних виписок з реєстраційних (інших, поточних) рахунків, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках), з доданням до них підтвердних документів (платіжних доручень тощо).
№3	Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках).	Використовується для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок суб'єкта державного сектору доходів та здійснення касових видатків спеціального фонду, тобто вибірки з надходження та витрачання коштів спеціального фонду з реєстраційних (поточних) рахунків в органах Державної казначейської служби України (банках). За наявності декількох рахунків в органах Державної казначейської служби України (банках), відкритих на ім'я суб'єкта державного сектору, накопичувальні відомості складаються окремо за кожним реєстраційним (поточним) рахунком та нумеруються № 3-1, 3-2, 3-3 тощо. Операції з руху коштів спеціального фонду в іноземній валюті

		оформлюються окремими меморіальними ордерами за видами валют.
№4	Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами.	У накопичувальній відомості за розрахунками з дебіторами ведеться 12 облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями, які є дебіторами суб'єкта державного сектору. Відомість складається окремо за відповідними субрахунками рахунку 21 «Поточна дебіторська заборгованість» та окремо за кожним дебітором у розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи у накопичувальній відомості здійснюються за кожною операцією, що підтверджена документом, оформленим відповідно до законодавства. 2. Операції за розрахунками з дебіторами, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому меморіальному ордері за цією самою формою. У графі «Залишок на кінець місяця за субрахунком 21_» розраховується загальний залишок та окремо за кожним дебітором у розрізі кодів економічної класифікації видатків.
№5	Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій.	У суб'єктів державного сектору, де виписуються декілька розрахунково-платіжних відомостей, за підсумками цих відомостей складається зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій. Записи в меморіальному ордері систематизуються за програмною класифікацією та найменуваннями суб'єктів державного сектору, що обслуговуються. При нарахуванні заробітної плати та стипендій за рахунок коштів спеціального фонду записи систематизуються і за видами коштів спеціального фонду. Дані розрахунково-платіжних відомостей за коштами спеціального фонду записуються до меморіального ордера після виведення підсумку за коштами загального фонду. До меморіального ордера додаються всі документи, які є підставою для нарахування заробітної плати (табелі використання робочого часу, витяги з наказів про зарахування працівників, їх звільнення тощо).
№6	Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами.	Ведеться облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями, які є кредиторами суб'єкта державного сектору. Відомість складається окремо за субрахунками 6211 (6221) «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 6415 (6425) «Розрахунки з іншими кредиторами» окремо за кожним кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи у накопичувальній відомості здійснюються за кожною операцією, що підтверджена документом, оформленим відповідно до законодавства. Операції за розрахунками з кредиторами, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією самою формою.
№7	Накопичувальна відомість по розрахунках в 13 порядку планових платежів ф. № 410.	Ведеться облік розрахунків за продукти харчування, медикаменти та перев'язувальні матеріали, що здійснюються в порядку планових платежів. Облік ведеться окремо за кожним постачальником, для якого відводиться необхідна кількість рядків з метою відображення операцій протягом місяця в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

		Операції за розрахунками в порядку планових платежів, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією самою формою. Записи у накопичувальній відомості здійснюються за кожним документом (платіжним дорученням, рахунком тощо) в міру здійснення операцій. Перерахування постачальникам планового авансу супроводжується записами за дебетом субрахунку 2111 (2121) «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» або 2113 (2123) «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги» та кредитом відповідних субрахунків
№8	Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами.	Ведеться облік розрахунків з підзвітними особами в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Накопичувальна відомість за субрахунком 2116 (2126) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» складається щомісяця за кожною операцією, що підтверджена документом, оформленим відповідно до законодавства. Операції за розрахунками з підзвітними особами, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією самою формою. Операції з видачі грошових коштів під звіт і відшкодування перевитрат супроводжуються записами за дебетом субрахунку 2116 (2126) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами». Дані про невикористані та повернені підзвітною особою до каси суб'єкта державного сектору авансові суми, а також про витрачені суми авансу та затверджені суми витрат відповідно до авансового звіту записуються за кредитом субрахунку 2116 (2126) «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами».
№9	Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів.	Використовується для обліку вибуття та переміщення до інших установ, організацій та матеріально відповідальних осіб необоротних активів, до яких належать основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи та інвестиційна нерухомість. Записи здійснюються щодо кожного документа (акт приймання-передачі основних засобів, акт внутрішнього переміщення основних засобів, акт передачі на ремонт, реконструкцію та модернізацію основних засобів, акт списання основних засобів (часткової ліквідації), акт списання транспортних засобів, акт 14 списання вилучених документів з бібліотечного фонду тощо) із зазначенням матеріально відповідальної особи. Якщо на необоротний актив, який вибуває, нарахований знос, він відображається за дебетом відповідного субрахунку рахунку 14 «Знос (амортизація) необоротних активів». Сума зносу розраховується на підставі даних відповідних інвентарних карток. Одночасно відповідні записи здійснюються у відповідних інвентарних картках.
№10	Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та	Використовується для обліку вибуття та переміщення до інших установ, організацій та матеріально відповідальних осіб малоцінних та

	швидкозношуваних предметів.	швидкозношуваних предметів. Записи здійснюються за кожним документом із зазначенням матеріально відповідальної особи.
№11	Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування.	Використовується в тих випадках, коли суб'єктом державного сектору складається декілька накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування. Меморіальний ордер складається за результатами місяця на підставі накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування окремо за кожною матеріально відповідальною особою (суб'єктом державного сектору). Записи у накопичувальній відомості здійснюються окремо за кожним постачальником.
№12	Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування.	Використовується в тих випадках, коли суб'єктом державного сектору складається декілька накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування. Меморіальний ордер складається в кінці місяця на підставі накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування окремо за кожною матеріально відповідальною особою (суб'єктом державного сектору). До меморіального ордера переносяться підсумки з відомостей витрачання продуктів харчування за відповідною кореспонденцією субрахунків.
№13	Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів.	Використовується для обліку операцій про витрачання виробничих та інших запасів, крім продуктів харчування. До меморіального ордера заносяться дані з первинних документів про витрачання матеріальних цінностей (накладних (вимог), забірних карток тощо).
№14	Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору.	Використовується для обліку операцій нарахування доходів спеціального фонду (субрахунки 7011 «Бюджетні асигнування» (7021 «Асигнування державних цільових фондів на утримання апарату»)) (крім асигнувань із загального фонду), 7111 (7121) «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)», 7112 (7122) «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі», 7211 (7221) «Дохід від реалізації активів», 7311 «Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів» (7321 «Фінансові доходи державних цільових фондів»), 7411 (7421) «Інші доходи за обмінними операціями», 7511 «Доходи за необмінними операціями»). На кожен вид доходів спеціального фонду відкриваються окремі меморіальні ордери, які нумеруються відповідно № 14-1, 14-2, 14-3.
№15	Зведення відомостей за розрахунками з батьками за утримання дітей.	Складається у централізованих бухгалтеріях на підставі відомостей за розрахунками з батьками. Зведення відомостей відкривається виведенням залишку на початок місяця. У кінці місяця за всіма графами розраховуються підсумки на кінець місяця. Усі записи здійснюються окремо за кожною обслуговуючою установою (дитячою групою).
№16	Накопичувальна відомість позабалансового обліку.	У накопичувальній відомості позабалансового обліку ведеться облік надходження та вибуття в розрізі об'єктів позабалансового обліку. До граф 1-6 заносяться дані про надходження (одержання, надання, отримання тощо), а до граф 7-12 - дані про вибуття (використання, списання, повернення, сплату тощо) об'єктів, які обліковуються

		на позабалансових рахунках: 01 «Орендовані основні засоби та нематеріальні активи»; 02 «Активи на відповідальному зберіганні»; 03 «Бюджетні зобов'язання»; 04 «Непередбачені активи»; 05 «Непередбачені зобов'язання, гарантії та забезпечення надані»; 06 «Гарантії та забезпечення отримані»; 07 «Списані активи»; 08 «Бланки документів суворої звітності»; 09 «Передані (видані) активи відповідно до законодавства». На кінець кожного місяця розраховується вартість залишку об'єктів позабалансового обліку У накопичувальній відомості ведеться облік надходження та вибуття в розрізі об'єктів позабалансового обліку.
--	--	---

Додаток Б

Додаток Б
до Наказу начальника Івано-Франківської обласної державної адміністрації № 1 від 04.04.2022 року

	Державна сімейна рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
Установа	Державна сімейна рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	04357101		
Територія	Державна	за КАТОТТГ	UA26040110000025512		
Організаційно-правова форма господарювання	Організаційно-правовою формою господарювання	за КОПФ	420		
Орган державного управління	Семейні та сімейні ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2022 рік**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від облікових операцій</i>		-	-
Бюджетні заборгованості	2010	65 138 066	57 329 354
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	93 171	93 173
Доходи від проєктування	2030	1 000	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від облікових операцій	2050	-	-
Усього доходів від облікових операцій	2080	65 232 237	57 422 527
<i>Доходи від необлікових операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Наподаткові надходження	2100	-	-
Трансфери	2110	113 000	30 000
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необлікових операцій	2130	11 146	-
Усього доходів від необлікових операцій	2170	124 146	30 000
Усього доходів	2200	65 356 383	57 452 527
ВИТРАТИ			
<i>Витрати на облікові операції</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	65 623 236	58 357 010
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	73 983	70 302
Витрати з проєктування	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати на облікові операції	2250	27 598	74 204
Усього витрат на облікові операції	2290	65 724 817	58 501 516



Витрати за необхідними операціями			
Трансферти	23 00	115 000	30 000
Інші витрати за необхідними операціями	23 10	385 306	468 342
Усього витрат за необхідними операціями	23 00	500 306	498 342
Усього витрат	23 00	66 225 123	58 999 858
Профіцит/дефіцит за звітний період	23 90	-866 740	-1 347 331

**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
Загальні операційні функції	24 00	11 583 212	8 375 597
Оборона	24 30	-	-
Громадський порядок, безпека та судові справи	24 40	-	-
Економічна діяльність	24 50	84 950	342 922
Опорою навколишнього природного середовища	24 60	6 120	642 147
Житлово-комунального господарства	24 70	606 179	2 171 398
Опорою здоров'я	24 80	-	159 615
Духовний та фізичний розвиток	24 90	2 263 947	2 879 475
Освіта	25 00	51 375 410	44 156 714
Соціальний захист та соціальне забезпечення	25 10	305 305	271 990
УСЬОГО:	25 20	66 225 123	58 999 858

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахованими змінами	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахованими змінами	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податки з податків	2550	-	-	-	-	-	-
Неподаткові збори з податків	2560	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	25 00	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від господарської діяльності	25 00	-	-	-	-	-	-
Вини і оперативні надходження	25 00	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	25 00	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Одержані прибутки, дивіденди	2560	-	-	-	-	-	-
Відсотки державного управління	25 00	-	-	-	-	-	-
Цінові фонди	25 70	-	-	-	-	-	-
Надходження державних підприємств	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	25 00	-	-	-	-	-	-



Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2100	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2100	-	-	-	-	-
Витрати на управління	2100	-	-	-	-	-
Усього доходу	2600	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ						
Оплата праці і зарадиш на загальному плані	2010	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2020	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2030	-	-	-	-	-
Потрати транспортні, з мисл	2040	-	-	-	-	-
органів державного управління інших рівнів	2050	-	-	-	-	-
Соціальні зобов'язання	2060	-	-	-	-	-
Витрати поточні і витрати	2070	-	-	-	-	-
Надходження витрати	2080	-	-	-	-	-
Прибуток основного капіталу	2090	-	-	-	-	-
Капітальні трансфerti, з мисл	2100	-	-	-	-	-
органів державного управління інших рівнів	2110	-	-	-	-	-
Витрати кредитування	2120	-	-	-	-	-
Використання кредитування	2130	-	-	-	-	-
Усього витрат	2700	-	-	-	-	-
Профінансування 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	43 036 058	40 210 031
Витрати на соціальні збори	2830	9 294 272	8 643 253
Матеріальні витрати	2840	12 355 789	8 282 725
Амортизація	2850	1 011 100	1 363 507
Інші витрати	2860	27 598	-
Усього	2890	65 724 817	58 501 516

Керівник (посадова особа)

Ганна ВІТРОК

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

Ірина БАВІНСКА



Додаток В

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

			КОДИ		
			2024	01	01
Установа	Дзвиняцька сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	04357101		
Територія	Дзвиняцька	за КАТОТТГ	UA26040110000023512		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	420		
управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
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
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	73 310 784	65 138 066
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	213 000	93 171
Доходи від продажу активів	2030	-	1 000
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
<i>Усього доходів від обмінних операцій</i>	<i>2080</i>	<i>73 523 784</i>	<i>65 232 237</i>
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	1 270 000	115 000
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	46 942	11 146
<i>Усього доходів від необмінних операцій</i>	<i>2170</i>	<i>1 316 942</i>	<i>126 146</i>
<i>Усього доходів</i>	<i>2200</i>	<i>74 840 726</i>	<i>65 358 383</i>
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	73 032 335	65 623 236
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	295 411	73 983
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	27 598
<i>Усього витрат за обмінними операціями</i>	<i>2290</i>	<i>73 327 746</i>	<i>65 724 817</i>



Витрати за необмінними операціями			
Трансфери	2300	1 270 000	115 000
Інші витрати за необмінними операціями	2310	1 066 634	385 306
Усього витрат за необмінними операціями	2340	2 336 634	500 306
Усього витрат	2380	75 664 380	66 225 123
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-823 654	-866 740

**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	13 306 981	11 583 212
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	874 130	84 950
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	6 120
Житлово-комунальне господарство	2470	4 556 255	606 179
Охорона здоров'я	2480	62 212	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	7 403 036	2 263 947
Освіта	2500	48 339 251	51 375 410
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	1 122 515	305 305
УСЬОГО:	2520	75 664 380	66 225 123

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	42 956 040	43 036 058
Відрахування на соціальні заходи	2830	9 345 554	9 294 272
Матеріальні витрати	2840	19 925 517	12 355 789
Амортизація	2850	1 100 635	1 011 100
Інші витрати	2860	-	27 598
Усього	2890	73 327 746	65 724 817

Керівник (посадова особа)

Ганна ВІТЮК

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

Іванна БАБІНСЬКА



Додаток Г

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

	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
			2024	01	01
Установа	Дзвиняцька сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	04357101		
Територія	Дзвиняцька	за КАТОТТГ	UA26040110000023512		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	420		
управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2024 року

Форма №1-дс			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	14 675 577	13 965 425
<i>первісна вартість</i>	1001	26 666 877	27 057 360
<i>знос</i>	1002	11 991 300	13 091 935
<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	2 414 871	2 414 871
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	1 281 954	1 303 695
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	1095	18 372 402	17 683 991
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-
<i>за виданими авансами</i>	1135	-	-



за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	178 906	96 495
касї	1161	-	-
казначействі	1162	178 906	96 495
установах банків	1163	-	-
дорожі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
срочному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунок в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	178 906	96 495
III. ВІТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	18 551 308	17 780 486

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	20 708 425	21 098 908
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-4 909 639	-5 733 293
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	2 414 871	2 414 871
Усього за розділом I	1495	18 213 657	17 780 486
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	337 651	-
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	337 651	-
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-



<i>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</i>	<i>1700</i>	-	-
БАЛАНС	1800	18 551 308	17 780 486

Керівник (посадова особа)

Ганна ВІТЮК

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

Іванна БАБІНСЬКА

