

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

Випускна робота на здобуття освітнього рівня – бакалавра

на тему:

«Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах»

Студентки 4 курсу, групи ОО-41
напряму підготовки (спеціальності)
071 «Облік і оподаткування»

Керівник:

Національна шкала: _____

Університетська шкала: _____

Оцінка ECTS: _____

Члени комісії: _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

(підпис) (прізвище та ініціали)

(підпис) (прізвище та ініціали)

м. Івано-Франківськ – 2023

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний

Кафедра Обліку і оподаткування

Освітній рівень “бакалавр”

Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

“30” вересня 2022 р.

Завдання

на дипломну роботу студентки

Василів Юлії Михайлівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1.Тема роботи: «Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах»

Керівник роботи: к.е.н., доцент Савків У.С.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: дослідити теоретичні аспекти обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ; вивчити особливості організації та методики обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ; запропонувати напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи в сучасних умовах господарювання.

Дата видачі завдання 07.10.2022 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	17.02.2023 р.	Виконано
2	ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	16.03.2023 р.	Виконано
3	НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	18.04.2023 р.	Виконано

Студентка

(підпис)

Василів Ю.М.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Савків У.С.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

наукового керівника Савків У.С.

на дипломну роботу першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

студента групи ОО(3) – 21ст

Василів Ю.М.

на тему:

«Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах»

Кінцевим результатом діяльності суб'єкта бухгалтерського обліку є його фінансовий результат. Визначення фінансових результатів звітного періоду бюджетної установи є однією із заключних стадій обліку, яка здійснюється з урахуванням принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошей. Фінансовий результат звітного періоду може бути позитивним, негативним чи нульовим. Він є ключовим показником, що характеризує ефективність роботи бюджетної установи, здатність її працювати в умовах обмеженості бюджетного фінансування. Вдосконалення практики обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах є актуальним завданням для теоретиків та практиків в сучасних умовах господарювання.

В роботі досліджено теоретичні аспекти обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ; вивчено особливості організації та методики обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ; визначено напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи в сучасних умовах господарювання.

Загальний висновок. Дипломна робота на тему: «Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах» (на прикладі ТОВ «СанТехБуд комфорт»), виконана відповідно до методичних вказівок кафедри обліку і оподаткування.

Робота може бути допущена до захисту, а її автор заслуговує на позитивну оцінку та присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник:

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

Прикарпатського національного

університету ім. В. Стефаника

«26» травня 2023 р.

Уляна САВКІВ

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студента

групи ОО(з)-ст 21

Василів Ю.М.

на тему:

«Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах»

Актуальність теми дослідження. В сучасних умовах реформування бухгалтерського обліку в державному секторі необхідний системний підхід до обліку фінансових результатів, їх формування відповідно до джерел їх утворення в системі рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності. Вивчення проблемних аспектів облікового механізму фінансових результатів та узагальнення напрямів удосконалення нормативно-правового забезпечення обліку фінансових результатів діяльності розпорядників бюджетних коштів є важливим завданням для теоретиків та практиків у галузі бухгалтерського обліку.

Самостійні розробки і пропозиції автора: досліджено та проаналізовано особливості обліку та внутрішнього аналізу фінансових результатів ТОВ «СанТехБуд Комфорт» та розробленні практичні рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього аналізу.

Практичне значення роботи: полягає у можливості використати запропоновані у роботі результати дослідження для удосконалення організації роботи служби внутрішнього аналізу фінансових результатів ТОВ «СанТехБуд Комфорт».

Недоліки: суттєвих недоліків робота не містить.

Загальний висновок. Дипломна робота на тему: «Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах» (на прикладі ТОВ «СанТехБуд Комфорт»), виконана відповідно до методичних вказівок кафедри обліку і оподаткування, допускається до захисту, а її автор заслуговує на присвоєння освітнього рівня бакалавра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент:

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Професор кафедри економічної кібернетики

д.е.н., професор

(підпис)

Іван БУРТНЯК

«26» травня 2023 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	7
1.1. Фінансові результати суб'єктів господарювання як об'єкт бухгалтерського обліку	7
1.2. Теоретичні аспекти аналізу фінансових результатів бюджетної установи.....	13
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення фінансового результату бюджетної установи.....	19
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	25
2.1. Характеристика фінансово–господарської діяльності Комунального підприємства міста Києва «Голосіївська районна адміністрація»	25
2.2. Організація та методика обліку фінансових результатів Комунального підприємства міста Києва «Голосіївська районна адміністрація»	33
2.3. Організація та методика аналізу фінансових результатів Комунального підприємства міста Києва «Голосіївська районна адміністрація»	42
РОЗДІЛ III. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	52
3.1. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи	52
3.2. Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи	59
ВИСНОВКИ.....	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	72
ДОДАТКИ.....	78

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Фінансова звітність та аналіз фінансових результатів у бюджетних установах є життєвоважливим аспектом їхньої діяльності. Бюджетні установи, такі як державні установи та неприбуткові організації, відповідають за управління та використання державних коштів, тому дуже важливо мати точну та прозору фінансову звітність для забезпечення підзвітності та прийняття обґрунтованих рішень.

Дослідження в цій сфері зосереджені на кількох ключових напрямках, зокрема

- бюджетний облік;
- фінансова звітність у бюджетних установах;
- аналіз фінансових результатів;
- управління ефективністю;
- прозорість та підзвітність;

Ці дослідження дають цінну інформацію про важливість фінансової звітності та аналізу в бюджетних установах і допомагають формувати кращі практики в цій сфері.

Актуальність теми обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах важко переоцінити. Бюджетні установи відіграють вирішальну роль в управлінні та використанні державних коштів, а точна та прозора фінансова звітність має важливе значення для забезпечення підзвітності та прийняття обґрунтованих рішень.

У неприбуткових організаціях фінансова звітність та аналіз є важливими інструментами для вимірювання успіху їхніх програм та забезпечення ефективного використання ресурсів для досягнення їхньої місії. Фінансова звітність також допомагає неприбутковим організаціям продемонструвати свою підзвітність зацікавленим сторонам, включаючи донорів та прихильників.

Загалом, тема обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах є актуальною, оскільки має вирішальне значення для забезпечення ефективного та раціонального використання державних коштів, сприяння прозорості та підзвітності, а також для прийняття обґрунтованих рішень.

Мета роботи – розуміння та вдосконалення практики обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах на прикладі Комунального підприємства міста Києва «Голосіївська районна адміністрація». Кінцевою метою є сприяння прозорості, підзвітності та прийняттю обґрунтованих рішень. Дослідження спрямоване на досягнення кількох ключових цілей, серед яких – виявлення найкращих практик у бюджетному обліку, підвищення якості та прозорості фінансової звітності, посилення використання фінансового аналізу, сприяння управлінню ефективністю, посилення прозорості та підзвітності.

У рамках досягнення визначеної мети були поставлені наступні **завдання**:

- вивчити теоретичні аспекти обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ;
- дослідити організацію та методику обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ;
- визначити напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи в сучасних умовах господарювання.

Об'єктом дослідження є бюджетні установи, які включають у себе різноманітні організації та установи, фінансування яких здійснюється з державного бюджету або місцевих бюджетів, Комунальне підприємство міста Києва «Голосіївська районна адміністрація».

Предметом дослідження є процеси обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ, зокрема збирання, обробка та аналіз фінансової інформації, визначення ефективності використання бюджетних

коштів та розробка рекомендацій щодо подальшого планування та управління фінансовими ресурсами.

Результати дослідження сприятимуть розробці нових методів обліку, контролю та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах. Дана робота буде корисною як для студентів, які вивчають бухгалтерський облік, так і для керівників бюджетних організацій. Вона також може бути використана посадовими особами, відповідальними за контроль за витрачанням бюджетних коштів. Робота присвячена обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах. Аналіз фінансових результатів діяльності бюджетних організацій, дозволить оцінити ефективність та результативність бюджетування.

Тема "Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах" є досить актуальною, оскільки бюджетні установи відіграють важливу роль у суспільстві та забезпечують різноманітні соціальні послуги населенню.

В умовах посиленої конкуренції на ринку та обмеженості бюджетних коштів, ефективний облік та аналіз фінансових результатів є ключовими факторами успіху для бюджетних установ. Він дозволяє ефективно розподіляти фінансові ресурси, здійснювати контроль за їх використанням та вчасно коригувати бюджетний процес. До того ж, у зв'язку зі змінами в законодавстві та вимогами міжнародних фінансових організацій, які стосуються бюджетного сектору, вимагається від бюджетних установ більш прозорого, точного та надійного обліку фінансових операцій.

Методи дослідження. У даній роботі використовуються емпіричні методи дослідження (спостереження, порівняння, опис), теоретичні знання (формалізація) та загальнологічні методи дослідження (аналіз, систематичні методи, статистичні методи). У даній роботі за допомогою діалектичного досліджується сучасний стан обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах. У цьому підході використовуються два основних методи – індуктивний і дедуктивний. Також використовуються такі методи:

метод синтезу аналізу, метод групового порівняння, графічний метод, сумарний і груповий метод.

Ступінь наукової розробки теми. Послідовний і неупереджений аналіз джерел, досліджень і публікацій, які започаткували розгляд цієї проблеми і на які це дослідження може спиратися, демонструє необхідність подальших спеціалізованих досліджень з розглянутої теми.

Структура даного дослідження включає: вступ, 3 розділи, висновки, список використаних джерел та додатки. **Обсяг** роботи складає 87 сторінок. **Джерельна база** складається з 54 найменувань.

РОЗДІЛ І.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

1.1. Фінансові результати суб'єктів господарювання як об'єкт бухгалтерського обліку

Фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання є важливим об'єктом бухгалтерського обліку. Об'єкти предмета бухгалтерського обліку зображено на рис. 1.1. Метою фінансової звітності є надання корисної інформації про фінансові результати діяльності компанії, яка дозволяє користувачам приймати обґрунтовані рішення. Таку інформацію надають такі фінансові звіти, як баланс, звіт про фінансові результати та звіт про рух грошових коштів.

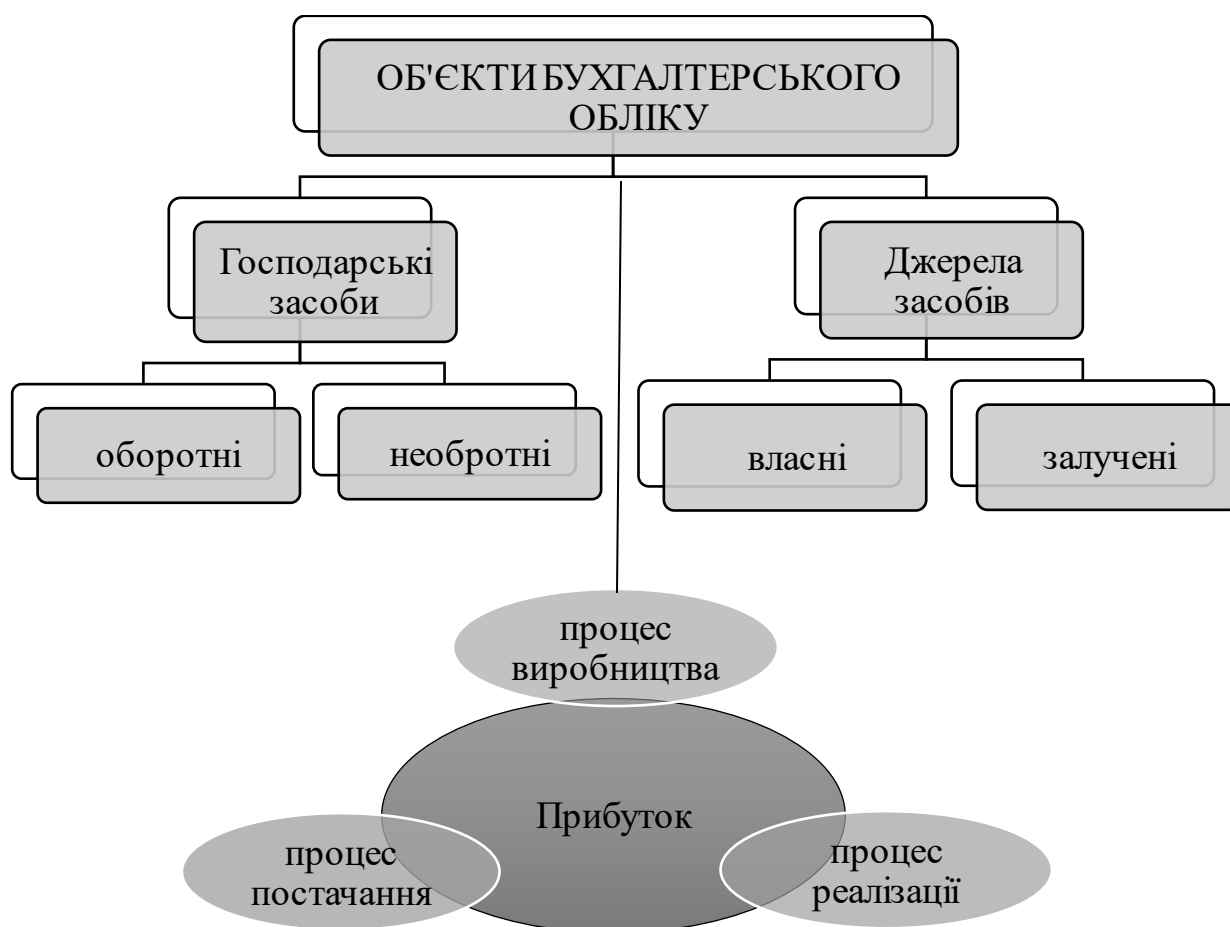


Рис. 1.1. Об'єкти бухгалтерського обліку

Баланс є найбільш фундаментальним з усіх фінансових звітів і надає огляд активів, зобов'язань і власного капіталу компанії в будь-який момент часу. Активи включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, товарно-матеріальні цінності та основні засоби (ОЗ) [7, с. 94]. Зобов'язання – це суми, які заборгував бізнес, наприклад, кредиторська заборгованість або податки, тоді як власний капітал (або акціонерний капітал) являє собою залишкову частку власності після вирахування зобов'язань з активів.

Звіт про прибутки та збитки показує прибутковість компанії за певний період, зазвичай за рік. Звіт про прибутки і збитки може бути складений на операційній основі та на основі елементів витрат й мати горизонтальну та вертикальну форму побудови (Рис. 1.2.). У ньому детально описуються доходи, витрати та прибутки за вказаний період. Доходи включають всі гроші, отримані від клієнтів, тоді як витрати включають такі витрати, як витрати на сировину, заробітну плату та накладні витрати, пов'язані з веденням бізнесу. Віднімаючи витрати від доходів, ми можемо розрахувати чистий дохід або прибуток для бізнесу.

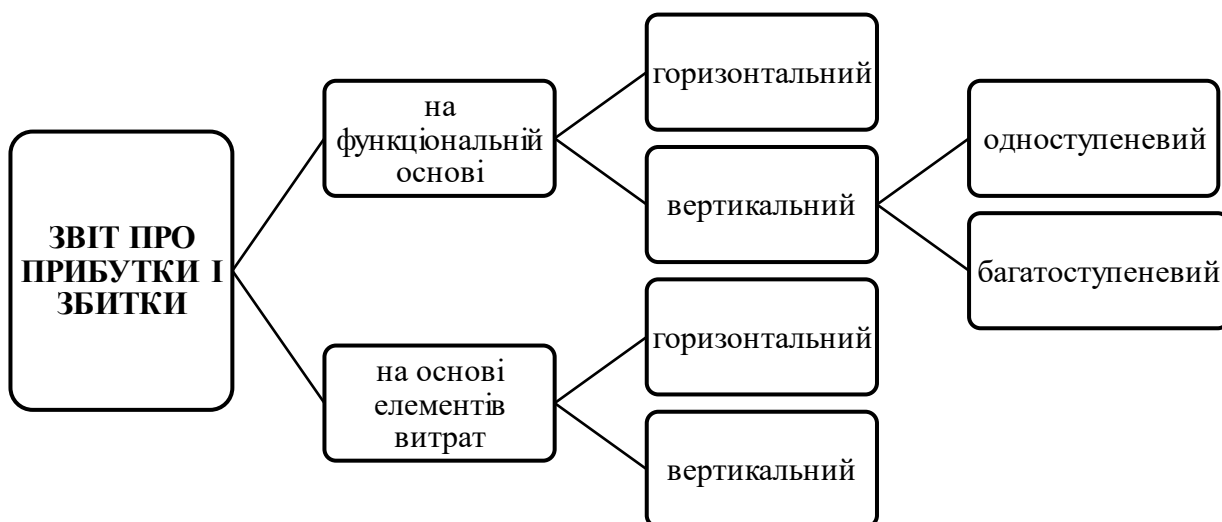


Рис. 1.2. Класифікація форматів звіту про прибутки і збитки

Нарешті, звіт про рух грошових коштів використовується для відстеження надходжень і витрат грошових коштів протягом звітного періоду. Він складається з трьох основних розділів: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність. Операційна діяльність - це грошові кошти, отримані від господарських операцій, таких як продаж або надання послуг, тоді як інвестиційна діяльність охоплює операції, пов'язані з купівлею та продажем довгострокових активів [16, с. 95]. Фінансова діяльність включає грошові кошти, отримані від боргових зобов'язань, власного капіталу або з інших джерел.

Звіт про рух грошових коштів є важливим для бізнесу, оскільки він надає швидкий знімок того, скільки грошових коштів є в наявності у підприємства на певний момент. Уважно відстежуючи тенденції та зміни грошових потоків, компанії можуть легше планувати майбутні інвестиції та гарантувати, що їхній фінансовий стан залишається стабільним. Належний аналіз звіту про рух грошових коштів дозволяє компаніям приймати більш обґрунтовані рішення про те, як найкраще розподілити ресурси, щоб максимізувати прибуток і забезпечити довгостроковий успіх [28, с. 115].

Окрім відстеження минулих показників, звіти про доходи, витрати та рух грошових коштів також використовуються для прогнозування майбутніх показників. Розуміючи ці фінансові звіти та аналізуючи історичні тенденції, підприємства можуть створювати більш точні прогнози та розробляти стратегії, які дозволять їм залишатися конкурентоспроможними в довгостроковій перспективі. Наприклад, компанії можуть використовувати інформацію про грошові потоки, щоб визначити сфери, в яких їм потрібно скоротити витрати або оптимізувати операції. Крім того, вони також можуть використовувати цю інформацію для внесення коректив, щоб задовольнити мінливі потреби клієнтів або скористатися новими ринковими можливостями.

Звіт про рух грошових коштів (Рис. 1.3.) є безцінним інструментом для організацій будь-якого розміру і дає уявлення про загальний фінансовий стан

компанії. Уважно відстежуючи зміни і тенденції, компанії можуть краще позиціонувати себе для майбутнього успіху і гарантувати, що їхні ресурси використовуються ефективно.

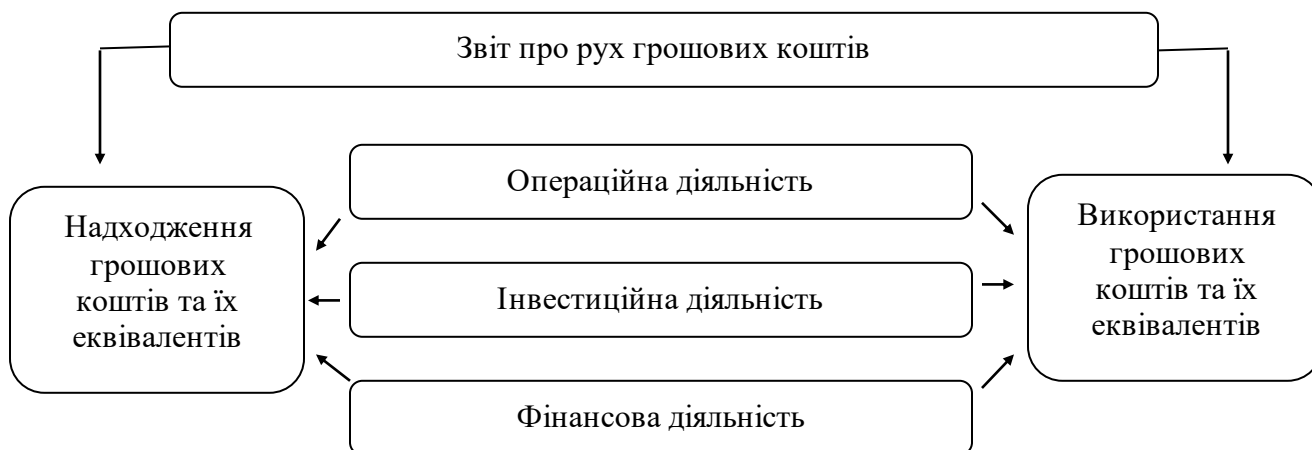


Рис. 1.3. Структура звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів допомагає отримати широке уявлення про те, як змінювалися фінанси компанії з плином часу, а також є корисним інструментом для прийняття рішень. Звіт про рух грошових коштів є одним з найважливіших фінансових звітів, оскільки він дає уявлення про ліквідність, платоспроможність і загальний фінансовий стан підприємства. Він також допомагає у прийнятті таких рішень, як збільшення або зменшення капітальних інвестицій, або рішення про необхідність додаткового фінансування [39, с. 153].

Звіт підсумовує всі грошові надходження (отримані грошові кошти) та вибуття (витрачені грошові кошти) за певний період, як правило, щомісяця або щокварталу. Потім вони поділяються на три категорії: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова діяльність. Операційна діяльність - це операції, які генерують доходи або витрати, пов'язані зі звичайною діяльністю компанії; інвестиційна діяльність - це купівля або продаж довгострокових активів; а фінансова діяльність - це операції, пов'язані з борговими зобов'язаннями або власним капіталом компанії.

Звіт про рух грошових коштів показує, скільки грошей генерує бізнес, а також джерела та напрями використання коштів. Ця інформація може бути використана для аналізу ефективності бізнесу в часі, а також допомогти керівництву приймати рішення про майбутні інвестиції та варіанти фінансування. Звіт про рух грошових коштів також може дати уявлення про потенційні проблемні місця в діяльності компанії та виявити сфери, де може знадобитися додатковий капітал [13, с. 263]. Зрештою, звіт про рух грошових коштів дає особам, які приймають фінансові рішення, краще розуміння загального фінансового стану та стабільності їхнього бізнесу.

На підставі фінансових результатів підприємства можна провести аналіз фінансового стану підприємства, визначити його платоспроможність та рентабельність. Наприклад, якщо прибуток підприємства зростає з року на рік, то це може свідчити про його успішний розвиток. Якщо ж витрати підприємства перевищують доходи, то це може бути ознакою проблем в діяльності підприємства та потреби в корекції стратегії управління.

Для аналізу фінансових результатів підприємства можна використовувати різні методики та показники, наприклад, рентабельність продукції, рентабельність активів, показники ліквідності та інші. Використання таких методик дозволяє дослідити конкретні аспекти фінансової діяльності підприємства та отримати більш детальну інформацію про його фінансові результати.

Отже, фінансові результати підприємства - важливий об'єкт бухгалтерського обліку, який дозволяє контролювати та оцінювати його фінансову діяльність, а також використовувати результати аналізу для прийняття рішень щодо управління та розвитку бізнесу.

Окрім того, фінансові результати підприємства є важливою інформацією для зовнішніх стейкхолдерів, таких як акціонери, інвестори, банки, державні органи тощо. Наприклад, інвестори та банки можуть оцінювати фінансові результати підприємства для визначення можливості надання кредитів та інвестицій, а державні органи - для здійснення контролю

за дотриманням законодавства в сфері оподаткування та фінансової звітності [30, с. 49].

Фінансові результати підприємства є також важливим чинником визначення подальшої стратегії розвитку та планування бізнес-процесів. Наприклад, якщо підприємство має високу рентабельність продукції, то це може свідчити про можливість збільшення обсягу виробництва, розширення асортименту продукції або підвищення цін. У свою чергу, якщо рентабельність продукції є низькою, то підприємство може розглядати можливості скорочення витрат та оптимізації бізнес-процесів [8, с. 50].

Також важливою складовою фінансових результатів є податкові зобов'язання підприємства. Податки, які підприємство повинно сплачувати до бюджету, залежать від його фінансових результатів та можуть становити значну складову витрат. Тому контроль за податковими зобов'язаннями та оптимізація податкових витрат є важливим елементом фінансового менеджменту підприємства.

Узагалінням можна сказати, що фінансові результати підприємства мають велике значення для управління та планування діяльності підприємства, а також для прийняття рішень стосовно його подальшого розвитку. Фінансовий облік допомагає збирати, обробляти та аналізувати фінансову інформацію, що є необхідною для визначення фінансових результатів підприємства.

Для відображення фінансових результатів підприємства у бухгалтерському обліку використовуються різні методи та форми звітності, такі як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про грошові потоки, звіт про зміни в капіталі та інші.

Баланс є основним засобом відображення стану фінансових ресурсів підприємства на певну дату. Він містить інформацію про активи та зобов'язання підприємства, а також про його власний капітал. Звіт про прибутки та збитки відображає дохід та витрати підприємства за певний

період часу і дає змогу визначити чистий прибуток (або збиток) за цей період.

Звіт про грошові потоки відображає прибутки та витрати підприємства за певний період часу відповідно до їх фактичного надходження та витрати грошей. Цей звіт дозволяє підприємству краще управляти своїми грошовими потоками та планувати свої фінансові ресурси.

Звіт про зміни в капіталі відображає зміни в розмірі власного капіталу підприємства за певний період часу. Він містить інформацію про збільшення або зменшення капіталу підприємства, а також про виплату дивідендів та інші операції з капіталом підприємства [40, с. 73].

Загалом, бухгалтерський облік фінансових результатів підприємства є дуже важливою складовою його фінансового менеджменту. Він допомагає визначати ефективність діяльності підприємства, його фінансову стійкість та потенціал для розвитку. Крім того, він є необхідним для забезпечення достовірної та об'єктивної фінансової звітності, яка вимагається законодавством та регуляторними органами.

Отже, фінансові результати підприємства є важливим об'єктом бухгалтерського обліку, який дозволяє відображати та аналізувати їх для забезпечення ефективного фінансового менеджменту та прийняття обґрунтованих рішень щодо подальшого розвитку підприємства.

1.2. Теоретичні аспекти аналізу фінансових результатів бюджетної установи

Аналіз фінансових результатів бюджетної установи полягає в оцінці фінансових результатів її діяльності за певний період часу. Основні теоретичні аспекти аналізу фінансових результатів бюджетної установи включають такі поняття:

1. Доходи – це грошові суми, які надходять до бюджетної установи від різних джерел, таких як податки, платежі за послуги, пожертвування тощо. Аналіз доходів дозволяє визначити, які джерела приносять найбільше прибутку та наскільки ефективно бюджетна установа використовує свої ресурси.

2. Витрати – це грошові витрати, які здійснює бюджетна установа для забезпечення своєї діяльності. Аналіз витрат дозволяє визначити, як ефективно використовуються ресурси бюджетної установи та на яких напрямках потрібно зробити зміни [9, с. 40].

3. Прибуток – це різниця між доходами та витратами бюджетної установи за певний період часу. Аналіз прибутку дозволяє визначити, чи здатна бюджетна установа забезпечити свою діяльність та розвиток за рахунок власних ресурсів, а також визначити тенденції зміни прибутку з часом.

4. Фінансовий стан – це загальна оцінка фінансового стану бюджетної установи, що базується на аналізі її фінансових результатів. Це включає оцінку рівня доходів та витрат, стану прибутку, вміння керувати ресурсами, наявності необхідних фінансових резервів та інших факторів.

5. Аналіз рентабельності – це оцінка того, наскільки ефективно бюджетна установа використовує свої ресурси, щоб забезпечити свою діяльність та досягнути максимального прибутку. Аналіз рентабельності дозволяє визначити, які напрямки діяльності приносять найбільшу рентабельність та наскільки вона висока.

6. Фінансовий звіт – це документ, який містить інформацію про фінансові результати бюджетної установи за певний період часу. Аналіз фінансового звіту дозволяє оцінити фінансові результати діяльності бюджетної установи, виявити тенденції розвитку, ідентифікувати проблемні питання та визначити можливі напрямки удосконалення діяльності.

7. Планування бюджету – це процес розробки бюджету на певний період часу. Планування бюджету включає в себе оцінку доходів та витрат,

визначення прибутку, формування резервів та інші фінансові процеси, що дозволяють забезпечити ефективне використання ресурсів бюджетної установи [49, с. 87].

8. Контроль бюджету – це процес відстеження виконання планів та використання ресурсів бюджетної установи. Контроль бюджету дозволяє виявляти проблемні питання та вживати заходів для їх вирішення, а також забезпечувати відповідність діяльності бюджетної установи законодавству та регуляторним вимогам.

Усі ці теоретичні аспекти взаємопов'язані та доповнюють одна одну в процесі аналізу фінансових результатів бюджетної установи.

Теоретичні аспекти аналізу фінансових результатів бюджетної установи ґрунтуються на бюджетному плануванні та прогнозуванні. Правильне розуміння бюджетів має важливе значення для успішного аналізу, оскільки воно дає аналітику розуміння того, як організація розподіляє свої ресурси і які цілі вона ставить перед собою. Прогнозування допомагає зрозуміти очікувані майбутні тенденції щодо доходів, витрат, прибутків та інших показників, які потім використовуються для розробки стратегій для досягнення бажаних результатів. Основні завдання аналізу впливають із схем формування та використання прибутку (рис. 1.4., 1.5.).

Для аналітичних цілей фінансові звіти надають інформацію, яку можна використовувати для оцінки ефективності діяльності порівняно з попередньо визначеними цілями. Основним фінансовим звітом, який використовують аналітики, зазвичай є Звіт про прибутки та збитки; він показує доходи (виручку) мінус витрати (витрати), що призводить до чистого прибутку або збитку за певний період. Звіт про прибутки та збитки використовується для оцінки загальної ефективності діяльності організації та визначення сфер, в яких можна досягти покращення [10, с. 24].



Рис. 1.4. Схема формування чистого прибутку

Фінансове прогнозування допомагає організаціям планувати майбутні витрати, інвестиції та ресурси. Завдяки фінансовому прогнозуванню можна ефективніше приймати рішення про те, коли інвестувати в нові проекти або розширювати діяльність. Крім того, компанії можуть використовувати фінансові прогнози для порівняння фактичних показників із запланованими і вносити відповідні корективи. Фінансові прогнози також дають уявлення про потенційні ризики та можливості, які можуть вплинути на зростання та прибутковість компанії.

Таким чином, фінансове прогнозування є важливим інструментом, який використовується компаніями будь-якого розміру для оцінки поточної ситуації та розробки стратегій для досягнення бажаних результатів у майбутньому [12, с. 92]. Воно дозволяє компаніям краще управляти ресурсами, визначати сфери для вдосконалення, передбачати потенційні

ризиками та розробляти плани для досягнення своїх фінансових цілей. Фінансові прогнози необхідні для будь-якої компанії, яка хоче залишатися конкурентоспроможною на сучасному ринку.

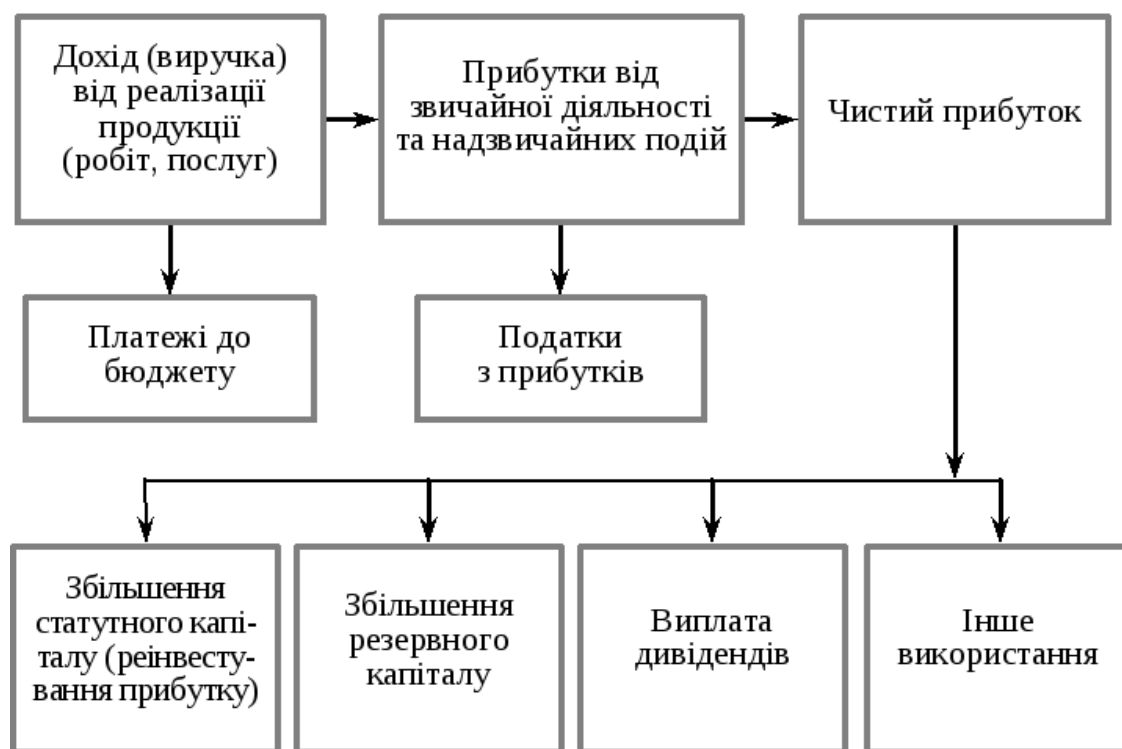


Рис. 1.5. Схема платежів з доходів і прибутку підприємства, розподілу та використання чистого прибутку

Завдяки прогнозуванню бізнес може отримати більший контроль над процесом бюджетування та приймати обґрунтовані рішення про напрямок розвитку своєї організації. Коротше кажучи, фінансове прогнозування допомагає компаніям краще розуміти своє поточне становище і планувати майбутнє зростання. Для забезпечення точних прогнозів компанії повинні використовувати різноманітні методи та інструменти [11, с. 36]. Серед них – аналіз галузевих тенденцій та історичних даних, оцінка економічних показників, створення фінансових моделей на основі припущень та використання новітніх технологій. Комплексна система фінансового прогнозування повинна також враховувати зовнішні фактори, такі як попит клієнтів, законодавчі норми, процентні ставки, технологічні зміни та

макроекономічні чинники. За законом попиту та пропозиції всі вони можуть впливати на прибутковість будь-якої організації. Зрештою, успішне фінансове прогнозування вимагає глибокого розуміння цілей компанії та стратегій їх досягнення. Володіючи цими знаннями, бізнес може створювати змістовні плани для оптимізації своєї діяльності та максимізації прибутковості з плином часу. Таким чином, наявність ефективної системи фінансового прогнозування є необхідною для будь-якого бізнесу, який хоче залишатися конкурентоспроможним на ринку [7]. Маючи правильні дані та інструменти прогнозування, бізнес може краще розуміти свої фінансові показники, виявляти тенденції, приймати обґрунтовані рішення та залишатися прибутковим, незважаючи на зовнішні фактори. Впроваджуючи розумні стратегії фінансового прогнозування, компанії можуть налаштувати себе на успіх у довгостроковій перспективі.

Використовуючи можливості великих даних і предиктивної аналітики, компанії можуть отримати уявлення про свою минулу діяльність і використовувати цю інформацію для прийняття майбутніх рішень. Використовуючи передову аналітику, таку як машинне навчання, компанії можуть виявляти закономірності у своїх даних з більшою точністю, ніж традиційні методи. Це дозволяє їм розробляти більш точні та надійні прогнози. Крім того, залишаючись в курсі ринкових тенденцій та макроекономічних умов, компанії можуть краще позиціонувати себе для досягнення успіху на ринках, що постійно змінюються. Маючи такі стратегії, підприємства можуть випереджати конкурентів і залишатися прибутковими, незважаючи на зовнішній тиск.

Фінансове прогнозування є важливою частиною загальної стратегії будь-якого бізнесу. Компанії можуть використовувати предиктивну аналітику для оцінки минулих показників і прогнозування майбутніх результатів. Це дозволяє їм приймати обґрунтовані рішення, які допоможуть їм залишатися конкурентоспроможними у своїй галузі. Крім того, фінансове прогнозування можна використовувати для управління ризиками та

передбачення потенційних можливостей при здійсненні довгострокових інвестицій. Використовуючи ці методи, підприємства можуть залишатися на крок попереду конкурентів і продовжувати досягати успіху [27, с. 39].

Загалом, фінансове прогнозування є важливою частиною стратегії успіху будь-якого бізнесу. Воно дозволяє компаніям точно передбачати майбутнє на основі історичних даних і ринкових тенденцій, що дає їм стратегічну перевагу над конкурентами, які покладаються виключно на інтуїцію або традиційні методи аналізу. Крім того, воно надає цінну інформацію про ризики та можливості, що дозволяє компаніям робити розумні інвестиції та залишатися конкурентоспроможними на ринку. Завдяки фінансовому прогнозуванню компанії можуть планувати наперед і залишатися на крок попереду.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення фінансового результату бюджетної установи

Фінансові результати бюджетної установи в Україні визначаються нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік в Україні регулюється в основному Законом України "Про бухгалтерський облік", який регулює всі аспекти бухгалтерської практики та процедур. Закон також встановлює вимоги до підготовки, зовнішнього аудиту та подання звітності.

Для того, щоб визначити фінансовий результат бюджетної установи, існують певні регулюючі органи, які необхідно брати до уваги. По-перше, це органи виконавчої влади, такі як Кабінет Міністрів України (КМУ) або Міністерство фінансів України (Мінфін), які відіграють важливу роль у підготовці документів для бюджетних установ, формуванні нормативних документів для управління державними фінансами та контролю за їх виконанням. По-друге, існують також окремі нормативні акти місцевих органів влади, які формують фінансовий результат бюджетних установ. Ці

нормативні акти передбачають, що бюджетні установи зобов'язані складати фінансовий план, який повинен включати всі розраховані видатки та доходи на наступний фінансовий рік [51, с. 164].

Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення фінансового результату бюджетної установи може включати документи наведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1.

**Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення
фінансового результату бюджетної установи**

Назва документу	Опис
Конституція України	Законодавчий акт, який визначає правові засади економіки, включаючи бюджетну систему
Бюджетний кодекс України	Законодавчий акт, який встановлює правила складання і виконання бюджету, включаючи визначення фінансового результату
Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"	Законодавчий акт, який встановлює правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, включаючи засоби визначення фінансового результату
Положення про бухгалтерський облік і звітність в бюджетних установах	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в бюджетних установах
Інструкції та методичні рекомендації з бухгалтерського обліку і звітності	Документи, що роз'яснюють правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в бюджетних установах
Закон України "Про місцеві бюджети"	Законодавчий акт, який встановлює правила формування та виконання місцевих бюджетів, включаючи визначення фінансового результату місцевих бюджетів
Закон України "Про Державний бюджет України на рік"	Законодавчий акт, який встановлює правила формування та виконання Державного бюджету України на рік, включаючи визначення фінансового результату
Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах
Положення про затвердження та використання бюджетів бюджетних установ	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила затвердження та використання бюджетів бюджетних установ
Положення про порядок складання та подання фінансової звітності бюджетними установами	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила складання та подання фінансової звітності бюджетними установами
Інструкція про порядок обліку та звітності про доходи та витрати	Нормативно-правовий акт, який встановлює детальний порядок ведення обліку та складання

бюджетних установ	звітності про доходи та витрати бюджетних установ
Інструкція про порядок ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах	Нормативно-правовий акт, який встановлює детальний порядок ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах
Інструкція про порядок формування та складання кошторисів доходів та видатків бюджетних установ	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила формування та складання кошторисів доходів та видатків бюджетних установ
Інструкція про порядок забезпечення виконання бюджетних призначень бюджетними установами	Нормативно-правовий акт, який встановлює правила забезпечення виконання бюджетних призначень бюджетними установами
Постанова КМУ "Про затвердження Типового положення про фінансовий облік та фінансову звітність бюджетних установ"	Нормативно-правовий акт, який встановлює типові положення про фінансовий облік та фінансову звітність бюджетних установ

Крім того, існують певні вимоги, пов'язані з підготовкою, зовнішнім аудитом та поданням звітності відповідно до законодавства. Згідно з цими вимогами, кожна організація повинна мати внутрішнього аудитора, який відповідає за ведення фінансового обліку, підготовку документів для зовнішнього аудиту та подання точних звітів про фінансові операції [12, с. 152]. Крім того, зовнішній аудит є обов'язковим для того, щоб забезпечити впевненість у тому, що фінансова звітність, яку подає організація, відображає її фактичну господарську діяльність відповідно до українського законодавства. Нарешті, після завершення зовнішнього аудиту організації повинні подавати свою фінансову звітність до різних державних органів як на державному, так і на місцевому рівнях.

Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення фінансового результату бюджетної установи визначається законодавством та нормативними актами, що регулюють бюджетний процес та бухгалтерський облік [36, с. 95].

Одним з основних законодавчих актів, які регулюють бюджетний процес, є Бюджетний кодекс України. Згідно з цим законодавством, бюджетна установа зобов'язана вести облік доходів та витрат у порядку, встановленому законом про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Крім того, до нормативно-правових актів, що регулюють бюджетний процес, належать:

- Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні";
- Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах, затверджене наказом Мініну України від 29.12.2000 р. № 318;
- Положення про звіт про фінансові результати в бюджетних установах, затверджене наказом Мініну України від 29.12.2000 р. № 322;
- Інструкція про порядок формування та подання звіту про фінансові результати бюджетних установ, затверджена наказом Мініну України від 28.12.2010 р. № 1277.

Згідно з цими нормативними актами, бюджетна установа повинна вести облік відповідно до вимог бухгалтерського обліку та складати звіти про фінансові результати відповідно до вимог інструкції про порядок формування та подання цих звітів.

Також, бюджетна установа повинна виконувати вимоги щодо контролю та аудиту фінансових операцій, які здійснюються в бюджетній установі. Контроль і аудит є необхідними елементами забезпечення достовірності і точності фінансової звітності.

Закон України "Про державний фінансовий контроль" визначає загальні принципи державного фінансового контролю та регулює діяльність органів державного фінансового контролю, в тому числі у сфері бюджетного контролю. Відповідно до цього закону, контроль за використанням бюджетних коштів здійснюють органи державного фінансового контролю - Державна служба України з питань фінансового моніторингу та Державний аудиторський комітет України [53, с. 180].

У свою чергу, нормативно-правове регулювання аналізу фінансового результату бюджетної установи включає такі документи, як:

- Положення про аналіз фінансового стану та результатів діяльності бюджетних установ, затверджене наказом Мінфіну України від 28.12.2000 р. № 323;
- Інструкція про порядок складання звіту про фінансові результати та звіту про фінансовий стан бюджетних установ, затверджена наказом Мінфіну України від 28.12.2010 р. № 1278.

Згідно з цими документами, бюджетна установа повинна проводити аналіз свого фінансового стану та результатів діяльності, що включає оцінку фінансового результату, фінансового стану та фінансової стійкості. Оцінка фінансового результату здійснюється на основі фінансової звітності, яку бюджетна установа зобов'язана скласти відповідно до вимог законодавства [13, с. 263].

Звіт про фінансові результати бюджетної установи складається за формою, затвердженою Мінфіном України, та містить інформацію про доходи та витрати бюджетної установи, її фінансовий результат за певний період, а також інформацію про заборгованість з оплати праці, соціальних виплат та податків і зборів.

У разі виявлення порушень при використанні бюджетних коштів, органи державного фінансового контролю можуть провести фінансову перевірку бюджетної установи. При цьому вони здійснюють оцінку достовірності фінансової звітності, перевіряють дотримання вимог бюджетного законодавства та договорів, контролюють використання бюджетних коштів та виявляють порушення.

Отже, нормативно-правове регулювання обліку і аналізу визначення фінансового результату бюджетної установи включає ряд законів, постанов, наказів та інструкцій, які встановлюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та проведення аналізу фінансового результату. Виконання цих вимог дозволяє забезпечити достовірність інформації про фінансовий стан та результати діяльності бюджетної установи, а також уникнути порушень при використанні бюджетних коштів.

Таким чином, українське законодавство забезпечує надійну правову базу для фінансової звітності організацій, що працюють в Україні, гарантуючи, що подана інформація є достовірною та точною. Як наслідок, це допомагає забезпечити безперебійну та успішну роботу підприємств, забезпечуючи прозорість та довіру в економіці. Крім того, вона також слугує важливим захистом від шахрайства та інших фінансових зловживань. Це робить фінансову звітність одним із наріжних каменів будь-якого бізнес-середовища в Україні.

РОЗДІЛ II.

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації

Голосіївська районна державна адміністрація в місті Києві (далі – адміністрація) є місцевим органом виконавчої влади і входить до системи органів виконавчої влади. Зареєстрована 31.10.2010 р. у м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 42, головою адміністрації є Садовой Сергій Миколайович.

Основні засади організації діяльності адміністрації, її апарату, структурних підрозділів та структурних підрозділів зі статусом юридичної особи публічного права визначаються законами України «Про столицю України - місто-герой Київ», «Про місцеві державні адміністрації», «Про державну службу», рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації, положеннями про структурні підрозділи адміністрації та регламентом.

Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27.01.2011 № 95 «Про повноваження районних в місті Києві державних адміністрацій» адміністрація здійснює виконавчу владу на території Голосіївського району міста Києва відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації».

Адміністрація будує свою роботу на засадах верховенства права, законності, персональної відповідальності, пріоритетності прав людини, оприлюднення, поєднання державних, загальноміських інтересів та інтересів територіальної громади Голосіївського району міста Києва.

Адміністрація підзвітна і підконтрольна виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) з питань здійснення повноважень у сфері виконавчої влади, а також Київській міській раді в частині делегованих повноважень.

Структура та організаційна форма є важливими складовими функціонування будь-якої організації, в тому числі і Голосіївської районної адміністрації в місті Києві. Структура та організаційна форма адміністрації формувалася з врахуванням різних аспектів її діяльності, таких як розподіл компетенцій, функцій, повноважень, працівників, фінансових ресурсів та інших [14, с. 73].

Організаційна структура Голосіївської районної адміністрації відповідно до розпорядження Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації від 08.12.2020 р. №578 складається з керівництва, відділів та підрозділів (зі статусом юридичної особи). Керівництво складається з голови адміністрації, першого заступника, заступників голови, керівника апарату, заступника керівника апарату. Керівництво, відділи та підрозділи формують апарат адміністрації. До складу апарату входять такі структурні підрозділи: фінансове управління, управління соціального захисту населення, відділ економіки, юридичний відділ та ін.

Фінансово-господарська діяльність Голосіївської районної адміністрації передбачає здійснення різних фінансових операцій та використання фінансових ресурсів для забезпечення ефективного функціонування районної адміністрації та виконання покладених на організацію завдань.

Один з ключових підрозділів, що забезпечує фінансово-господарську діяльність Голосіївської районної адміністрації, є фінансове управління. Це управління здійснює бюджетну політику в районі, контролює та аналізує виконання бюджету, визначає пріоритети фінансування різних напрямків розвитку території, а також вивчає можливості залучення додаткових фінансових ресурсів.

Для забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів, Голосіївська районна адміністрація також може використовувати інші інструменти, такі як партнерство з приватним сектором, залучення інвестицій, отримання субсидій від держави та інші[16].

Крім фінансового управління, інші відділи та підрозділи Голосіївської районної адміністрації також мають важливу роль у фінансово-господарській діяльності. Наприклад, відділ економіки займається розвитком підприємництва та промисловості на території району, що може приносити дохід до бюджету, а відділ культури може залучати додаткові кошти на культурні заходи та події.

Фінансове забезпечення місцевих державних адміністрацій здійснюється за рахунок Державного бюджету України. Бухгалтерський облік виконання таких бюджетів здійснюється утвореним адміністрацією відділом бухгалтерського обліку та звітності. Законодавча база, що регулює фінансову діяльність бюджетних установ, включає в себе Конституцію України, Бюджетний кодекс України, Закон України «Про Державний бюджет України», Податковий кодекс України та інші нормативно-правові акти, зокрема: [26, с. 23-41]:

- Закон України «Про місцеві державні адміністрації» від 09.04.1999 р. № 586-XIV;
- Закон України «Про Державний бюджет України на 2022 рік»;
- Закон України «Про Державний бюджет України на 2023 рік»;
- Наказ МФУ «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» від 26.08.2014 р. № 836;
- Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом МФУ від 12.03.2012 р. № 333;
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11;

- Наказ МФУ «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» від 13.06.2017 р. № 571;
- НС 101 «Подання фінансової звітності» — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 28.12.2009 р. № 1541;
- НС 121 «Основні засоби», НС 122 «Нематеріальні активи», НС 123 «Запаси» — національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджені наказом МФУ від 12.10.2010 р. № 1202;
- НС 124 «Доходи» — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом МФУ від 24.12.2010 р. № 1629;
- НС 135 «Витрати» — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом МФУ від 18.05.2012 р. № 568;
- План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом МФУ від 31.12.2013 р. № 1203;
- Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом МФУ від 24.01.2012 р. № 44;
- Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219;
- Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219;

Ці законодавчі акти визначають правову базу та регулюють фінансову діяльність Голосіївської районної адміністрації [15, с. 39].

Збір та аналізі фінансових даних та інформації про діяльність адміністрації допоможе визначити результат фінансово-господарської діяльності Голосіївської районної адміністрації з метою оцінки її ефективності та забезпечення стабільності фінансових показників [12].

Дослідження включає в себе аналіз фінансової звітності Голосіївської районної адміністрації, зокрема звіту про фінансовий стан, звіту про рух коштів, звіту про виконання бюджету.

Оцінка ефективності діяльності адміністрації включає аналіз фінансових показників, таких як дохід, витрати, прибуток, рентабельність та інші показники, що характеризують фінансову стійкість та ризики фінансової діяльності. Також важливим елементом є аналіз бюджетної дисципліни та відповідності використання коштів законодавству.

Дослідження також може включати аналіз регулювання фінансової діяльності бюджетних установ на рівні Голосіївської районної адміністрації, зокрема відповідність законодавчої бази та виконання регуляторних актів [13].

Оцінка основних фінансових показників діяльності включає в себе аналіз обсягів доходів, витрат та дефіциту/профіциту бюджету адміністрації. Установа складає звіт про фінансові результати форми № 2-дс (додаток А).

Обсяги доходів вказують на загальну суму грошових коштів, які надходять до Голосіївської районної адміністрації від різних джерел. Доходи можуть бути отримані від оподаткування, платежів за послуги, дотацій, субсидій тощо. Аналіз обсягів доходів дозволяє зрозуміти, наскільки стійкою є фінансова ситуація у Голосіївській районній адміністрації та як вона може впливати на інші фінансові показники. Як видно зі звіту за звітний період доходи склали 44 939 321 грн, що на 4 100 626 грн менше, ніж за аналогічний період попереднього року. Зменшення доходів пов'язане зі зменшенням бюджетних асигнувань на 4 100 626 грн.

Обсяги витрат вказують на загальну суму грошових коштів, які були витрачені Голосіївською районною адміністрацією на різні потреби, наприклад на зарплати, комунальні послуги, закупівлю товарів та послуг, погашення боргів тощо. Аналіз обсягів витрат дозволяє зрозуміти, наскільки ефективно використовуються грошові кошти та чи є проблеми з витратами.

Витрати за звітний період склали 46 905 170 грн, що на 4 190 663 грн менше, ніж за аналогічний період попереднього року. Зменшення витрат пов'язане зі зменшенням витрат на виконання бюджетних програм на 253 732 грн та зменшенням інших витрат на необмінні операції на 4 449 895 грн. Із розділу II фінансового звіту бачимо, що як за звітний період 2022 року так за аналогічний період попереднього року 100 % видатків бюджету становили загальнодержавні функції за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету. Покажемо дані із розділу IV фінансового звіту у вигляді діаграми (Рис. 2.1.).



Рис. 2.1. Елементи витрат за обмінними операціями

Дана діаграма містить інформацію про витрати бюджетної установи за звітний період (2022 р.) та за аналогічний період попереднього року. Розглянемо кожну зі статей витрат детальніше:

1. Витрати на оплату праці (код рядка 2820): у звітному періоді витрати на оплату праці складають 32 363 100 грн, що на 155 000 грн (0,5%) більше, ніж у аналогічному періоді попереднього року. Ця стаття витрат відображає витрати на оплату заробітної плати працівників бюджетної установи, таких як заробітна плата, додатки, премії тощо.

2. Відрахування на соціальні заходи (код рядка 2830): у звітному періоді відрахування на соціальні заходи становлять 7 154 300 грн, що на 11 898 грн (0,17%) більше, ніж у аналогічному періоді попереднього року. Ця стаття відображає витрати на соціальне страхування (пенсійне, медичне, соціальне тощо), які бюджетна установа сплачує зі свого бюджету відповідно до законодавства.

3. Матеріальні витрати (код рядка 2840): у звітному періоді матеріальні витрати складають 5 231 895 грн, що на 124 875 грн (2,4%) більше, ніж у аналогічному періоді попереднього року. Ця стаття відображає витрати на закупівлю матеріалів, запчастин, обладнання тощо, необхідних для функціонування бюджетної установи.

4. Амортизація (код рядка 2850): у звітному періоді амортизаційні відрахування складають 2 146 131 грн, що на 39 041 грн (1,8%) менше, ніж у аналогічному періоді попереднього року. Ця стаття відображає відрахування на амортизацію основних засобів, які бюджетна установа використовує для своєї діяльності, наприклад, будівлі, обладнання, транспортні засоби тощо.

5. Інші витрати (код рядка 2860): у звітному періоді інші витрати становлять 6 500 грн, що не було витрачено в аналогічному періоді попереднього року. Не вказано, на що саме були спрямовані ці витрати.

6. Усього (код рядка 2890): загальна сума витрат за звітний період складає 46 901 926 грн, що на 259 232 грн (0,6%) більше, ніж у аналогічному

періоді попереднього року. Цей показник відображає загальну суму витрат бюджетної установи за звітний період.

Отже, в цілому можна зробити висновок, що витрати бюджетної установи збільшилися незначно порівняно з аналогічним періодом попереднього року, зокрема витрати на оплату праці, матеріальні витрати та відрахування на соціальні заходи зросли, тоді як амортизація зменшилася. Однак витрати на інші статті не змінилися значно.

Профіцит/дефіцит для бюджетної установи означає різницю між доходами та витратами за звітний період. Якщо доходи перевищують витрати, то мова йде про профіцит, якщо витрати перевищують доходи - про дефіцит [1].

Профіцит для бюджетної установи свідчить про те, що вона змогла зібрати більше грошей, ніж витратила за певний період. Це може бути результатом ефективного управління фінансами, зменшення витрат, збільшення доходів або поєднанням цих чинників.

Профіцит дозволяє мати більш широкі можливості для фінансових інвестицій, таких як розвиток інфраструктури, модернізація техніки, збільшення заробітної плати для працівників тощо.

З іншого боку, дефіцит для бюджетної установи означає, що вона витратила більше грошей, ніж збрала за певний період. Це може бути наслідком неправильного управління фінансами, недостатньої ефективності витрат, складнощів зі збиранням доходів або поєднанням цих чинників.

Дефіцит може призвести до скорочення фінансування програм, зменшення кількості працівників, зростання боргів та інших проблем фінансового характеру. Зазвичай, у разі дефіциту бюджетної установи, необхідно приймати додаткові заходи для збільшення доходів, зменшення витрат або обидва варіанти разом [11, с. 12].

У результаті, профіцит за звітний період склав -1 965 849 грн, що на 90 037 грн менше, ніж за аналогічний період попереднього року. Таким чином, можна зробити висновок, що фінансовий результат діяльності у звітному

періоді був негативним, але зменшився порівняно з аналогічним періодом попереднього року.

2.2. Організація та методика обліку фінансових результатів Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації

Голосіївська районна державна адміністрація має встановлену систему бухгалтерського обліку та звітності, яка відповідає вимогам діючого законодавства та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Система бухгалтерського обліку у бюджетній установі затверджена розпорядженням Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації від 27.12.2017 № 668 «Про затвердження положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Адміністрація користується Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203. Згідно з Планом рахунків, суб'єкти державного сектору можуть використовувати лише аналітичні рахунки до субрахунків плану рахунків, і нові субрахунки можуть бути включені тільки за затвердженням Мінфіну. Бухгалтерський облік має бути організований таким чином, щоб забезпечити повну звітність та використання даних для управління бюджетною установою. Адміністрація веде управлінський облік на рахунках з використанням відповідних класифікаторів для зміцнення контролю та аналізу отриманих даних з метою прийняття оптимальних управлінських рішень. Нижче наведено Робочий план рахунків адміністрації (Табл. 2.1.)

Таблиця 2.1.

**Робочий план рахунків для обліку господарських операцій
Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації**

Розділ 1. Балансові рахунки			
Клас 1. Нефінансові активи			
10	Основні засоби		
	101	Основні засоби та інвестиційна нерухомість розпорядників бюджетних коштів	
		1010	Інвестиційна нерухомість
		1011	Земельні ділянки
		1012	Капітальні витрати на поліпшення земель
		1013	Будівлі, споруди та передавальні пристрої
		1014	Машини та обладнання
		1015	Транспортні засоби
		1016	Інструменти, прилади, інвентар
		1017	Тварини та багаторічні насадження
		1018	Інші основні засоби
13	Капітальні інвестиції		
	131	Капітальні інвестиції розпорядників бюджетних коштів	
		1311	Капітальні інвестиції в основні засоби
		1312	Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи
		1313	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи
14	Знос (амортизація) необоротних активів		
	141	Знос (амортизація) необоротних активів розпорядників бюджетних коштів	
		1411	Знос основних засобів
		1412	Знос інших необоротних матеріальних активів
	142	Знос (амортизація) необоротних активів державних цільових фондів	
		1421	Знос основних засобів
		1422	Знос інших необоротних матеріальних активів
		1423	Накопичена амортизація нематеріальних активів
		1424	Знос інвестиційної нерухомості
		1425	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів
Клас 2. Фінансові активи			
22	Готівкові кошти та їх еквіваленти		
	221	Готівкові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів	
		2211	Готівка у національній валюті
		2213	Грошові документи у національній валюті
23	Грошові кошти на рахунках		
	231	Грошові кошти на рахунках розпорядників бюджетних коштів	
		2313	Реєстраційні рахунки
		2314	Інші рахунки в Казначействі
29	Витрати майбутніх періодів		

	291	Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів	
		2911	Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів
	292	Витрати майбутніх періодів державних цільових фондів	
		2921	Витрати майбутніх періодів державних цільових фондів
Клас 5. Капітал та фінансовий результат			
51	Внесений капітал		
	511	Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів	
		5111	Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів
	512	Внесений капітал державним цільовим фондам	
		5121	Внесений капітал державним цільовим фондам
52	Капітал у підприємствах		
	521	Капітал у підприємствах розпорядників бюджетних коштів	
		5211	Капітал у підприємствах у формі акцій
		5212	Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі
		5213	Капітал у частках (паях)
	522	Капітал у підприємствах державних цільових фондів	
		5221	Капітал у підприємствах у формі акцій
		5222	Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі
		5223	Капітал у частках (паях)
53	Капітал у дооцінках		
	531	Капітал у дооцінках розпорядників бюджетних коштів	
		5311	Дооцінка (уцінка) необоротних активів
		5312	Дооцінка (уцінка) інших активів
	532	Капітал у дооцінках державних цільових фондів	
		5321	Дооцінка (уцінка) необоротних активів
		5322	Дооцінка (уцінка) інших активів
54	Цільове фінансування		
	541	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів	
		5411	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів
55	Фінансовий результат		
	551	Фінансовий результат розпорядників бюджетних коштів	
		5511	Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду
	554	Фінансовий результат виконання місцевих бюджетів	
		5541	Результат виконання місцевих бюджетів звітного періоду
		5542	Накопичені фінансові результати виконання місцевих бюджетів
Клас 6. Зобов'язання			
64	Інші поточні зобов'язання		
	641	Інші поточні зобов'язання розпорядників бюджетних коштів	
		6414	Розрахунки за спеціальними видами платежів
		6415	Розрахунки з іншими кредиторами
65	Розрахунки з оплати праці		
	651	Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів	
		6511	Розрахунки із заробітної плати

		6515	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування
		6516	Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків
Клас 7. Доходи			
70	Доходи за бюджетними асигнуваннями		
	701	Бюджетні асигнування розпорядників бюджетних коштів	
		7011	Бюджетні асигнування
74	Інші доходи за обмінними операціями		
	741	Інші доходи за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
		7411	Інші доходи за обмінними операціями
	742	Інші доходи за обмінними операціями державних цільових фондів	
		7421	Інші доходи за обмінними операціями
	743	Інші доходи за обмінними операціями державного бюджету	
		7431	Інші доходи за обмінними операціями
	744	Інші доходи за обмінними операціями місцевого бюджету	
		7441	Інші доходи за обмінними операціями
75	Доходи за необмінними операціями		
	751	Доходи за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
		7511	Доходи за необмінними операціями
80	Витрати на виконання бюджетних програм		
	801	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм	
		8011	Витрати на оплату праці
		8012	Відрахування на соціальні заходи
		8013	Матеріальні витрати
		8014	Амортизація
85	Витрати за необмінними операціями		
	851	Витрати за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
		8511	Витрати за необмінними операціями
Розділ 2. Позабалансові рахунки			
Клас 0. Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів			
	01	Орендовані основні засоби та нематеріальні активи	
		011	Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів
	02	Активи на відповідальному зберіганні	
		021	Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів
	07	Списані активи	
		073	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів
	08	Бланки документів суворої звітності	
		081	Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів

Організація та методика обліку фінансових результатів включає [16, с. 142]:

1. Формування бухгалтерської звітності згідно з встановленими нормативами та вимогами законодавства.
2. Облік і контроль за фінансово-господарською діяльністю з метою забезпечення виконання фінансових планів та завдань.
3. Ведення податкового обліку та сплата податків та інших обов'язкових платежів відповідно до законодавства.
4. Аналіз фінансової діяльності для виявлення проблемних аспектів та розроблення заходів щодо їх вирішення.
5. Взаємодія з органами державної фінансової контролю та аудиту.

Для забезпечення ефективного виконання облікових процедур використовуються сучасні програмні засоби бухгалтерського обліку та звітності. Всі операції записуються у журналах обліку, які є джерелом інформації для підготовки бухгалтерської звітності.

До складу системи бухгалтерського обліку Голосіївської районної державної адміністрації входять компоненти (Табл. 2.2.).

Таблиця 2.2.

**Компоненти системи бухгалтерського обліку Голосіївської
районної державної адміністрації**

№	Назва	Призначення
1	Бухгалтерська (облікова) політика	Визначає принципи та методи бухгалтерського обліку, відображення бухгалтерських фактів у звітах, порядок здійснення контролю за правильністю обліку та формування звітності
2	Журнали обліку	Включають журнали-ордери, журнали реєстрації первинних документів та журнали розрахунків з контрагентами. Використовуються для реєстрації операцій з розрахунками з бюджетом, доходами та витратами, а також для формування бухгалтерських проводок. Журнали реєстрації первинних документів містять відомості про всі первинні документи, що використовуються в обліку, а журнали розрахунків з контрагентами використовуються для контролю за рухом коштів по рахунках з контрагентами
3	Баланс та звіти про фінансові результати	Відображають фінансовий стан та фінансові результати діяльності організації. Баланс є звітом, який містить інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал організації на певну дату. Звіти про фінансові результати відображають фінансові

		результати діяльності організації за певний період, зокрема, доходи, витрати, профіцит або дефіцит бюджету
4	Аудиторська перевірка	Проводиться аудиторською фірмою (внутрішньою або зовнішньою) з метою перевірки достовірності та правильності бухгалтерської звітності. Аудиторська перевірка може бути проведена згідно з законодавством (наприклад планова) або на вимогу (наприклад за рішенням засновника Київської міської ради). Після проведення аудиторської перевірки аудитор складає звіт, у якому вказується думка про достовірність та правильність бухгалтерської звітності
5	Контроль за правильністю та своєчасністю подання звітності	Здійснюється керівництвом організації та відповідними службами. Контроль може бути здійснюваний шляхом перевірки правильності заповнення первинних документів, ведення бухгалтерських журналів та формування звітності, а також шляхом перевірки облікових документів та розрахунків з контрагентами
6	Інформаційні технології	Використовуються для автоматизації процесів бухгалтерського обліку та формування звітності. Інформаційні технології дозволяють зменшити кількість ручної роботи, забезпечити швидкість та точність обліку, а також зберегти інформацію у зручному та доступному для аналізу форматі

Ці компоненти взаємодіють між собою та утворюють інтегровану систему бухгалтерського обліку, яка забезпечує правильність та достовірність бухгалтерської звітності.

Установа застосовує меморіально-ордерну форму обліку [17, с. 166]. Звітність Голосіївська районна державна адміністрація складає відповідно до законодавства. Форми фінансової та бюджетної звітності установи наведено на рис. 2.1.

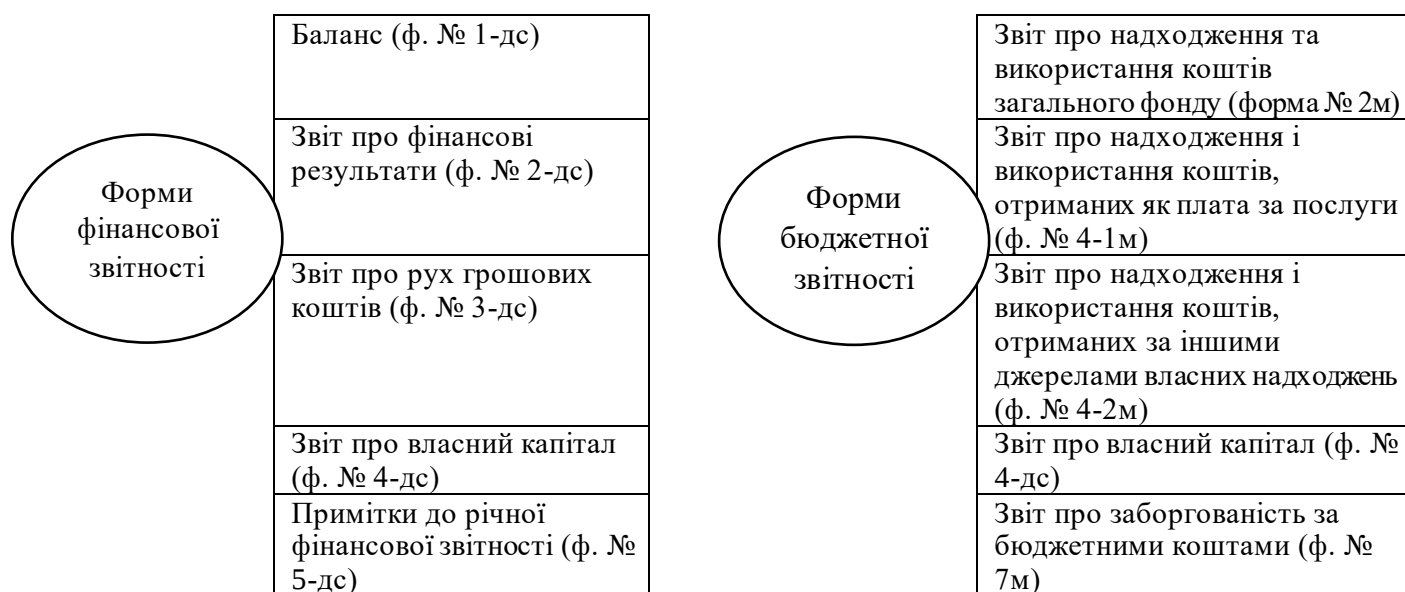


Рис. 2.1. Форми фінансової та бюджетної звітності

Облікова політика адміністрації складена відповідно до таких нормативно-правових документів:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
2. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59;
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 28.12.2020 № 816 «Про зміни до деяких Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору».

Оцінка ефективності облікової політики Голосіївської районної державної адміністрації може бути розглянута через призму організації та методики обліку фінансових результатів.

Організація обліку фінансових результатів передбачає наявність чітко встановленого порядку документообігу та формування первинної документації. У Голосіївській районній державній адміністрації такий порядок належним чином визначений та відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Всі первинні документи обліку належним чином формуються, оформляються та зберігаються відповідно до законодавства [18, с. 220].

Методика обліку фінансових результатів передбачає використання журналів-ордерів та журналів реєстрації первинних документів. Журнали-ордери використовуються для формування бухгалтерських проводок та реєстрації операцій з розрахунками з бюджетом, доходами та витратами. Журнали реєстрації первинних документів містять відомості про всі первинні документи, що використовуються в обліку.

При оцінці ефективності облікової політики можна враховувати такі показники, як точність та своєчасність формування бухгалтерських проводок, наявність документальної бази для проведення операцій, збереження

первинних документів тощо. Загальна оцінка ефективності облікової політики повинна відповідати стандартам бухгалтерського обліку та давати можливість забезпечувати достовірність та повноту фінансової звітності.

Для забезпечення точності та достовірності фінансової звітності є важливим Аналіз методів та форм [21, с. 158].

Методи та форми обліку доходів та витрат повинні відповідати стандартам бухгалтерського обліку та законодавству України. В Голосіївській районній державній адміністрації застосовуються методи та форми обліку згідно табл. 2.3.

Таблиця 2.3.

**Методи та форми обліку Голосіївської районної державної
адміністрації**

№ п/п	Назва методу	Суть методу
1	Метод подвійного запису	Полягає в тому, що кожна фінансова операція записується у журналі-ордері двома протилежними за рахунками проводками - дебетом та кредитом. Такий підхід дозволяє забезпечити точність та повноту обліку фінансових операцій
2	Форма первинних документів	Для реєстрації доходів та витрат використовуються різноманітні первинні документи - рахунки-фактури, касові ордери, довідки тощо. Форма цих документів визначається відповідно до вимог законодавства та забезпечує зручність та ефективність обліку
3	Електронний облік	Для забезпечення швидкості та точності обліку в Голосіївській районній державній адміністрації використовуються інформаційні системи бухгалтерського обліку. Ці системи дозволяють зменшити кількість помилок у введенні та обробці даних, швидко отримувати необхідну інформацію та проводити аналіз фінансових результатів

Аналіз методів та форм обліку доходів та витрат дозволяє виявити проблеми та недоліки в системі обліку та запропонувати відповідні заходи щодо їх вирішення. Також аналіз допомагає визначити ефективність застосовуваних методів та форм обліку та внести пропозиції щодо їх вдосконалення [17, с. 229].

У Голосіївській районній державній адміністрації регулярно проводяться перевірки фінансової звітності з метою виявлення можливих порушень та недоліків у системі обліку. Ці перевірки проводяться згідно з вимогами законодавства та стандартами бухгалтерського обліку. Отримані результати аналізу дозволяють забезпечити надійність та достовірність фінансової звітності та підвищити ефективність фінансової діяльності.

Важливим аспектом організації та методики обліку фінансових результатів в Голосіївській районній державній адміністрації є дослідження використання програмного забезпечення для обліку та звітності.

В рамках дослідження проаналізуємо програмний продукт, який використовують для бухгалтерського обліку та звітності, їх функціональні можливості та ефективність в контексті потреб організації.

Одним із позитивних аспектів використання автоматизованого програмного забезпечення є швидкий доступ до різноманітних звітів, зокрема звіту про використання бюджетних коштів за бюджетними програмами (Додаток Б). Програмний продукт допомагає сформувати звіт станом на задане число та оперативно подати звіт на прохання керівництва чи вимогу організації рівнем вище. Зокрема, у стовпці 5 додатку наведено % виконання планових показників у розріз КПКВ окремо по загальному та спеціальному фонду.

Окрім цього, програмне забезпечення для обліку та звітності, враховує вимоги, які встановлюються законодавством України. При цьому також враховуються особливості обліку та звітності в Голосіївській районній державній адміністрації.

Тому, використання оптимального програмного засобу в Голосіївській районній державній адміністрації забезпечує ефективний та точний облік та звітність фінансових результатів.

2.3. Організація та методика аналізу фінансових результатів Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації

Для аналізу фінансових результатів Голосіївської районної адміністрації використовується комплекс методів та технік (табл. 2.4).

Таблиця 2.4.

Методи та техніки для аналізу фінансових результатів у Голосіївській районній адміністрації

№ п/п	Назва методу	Завдання методу
1	Горизонтальний та вертикальний аналіз фінансових звітів	Ці методи дозволяють порівняти фінансові результати за певний період часу та зробити висновки про динаміку фінансових показників. Горизонтальний аналіз полягає у порівнянні фінансових показників за один період часу, а вертикальний - у порівнянні показників за різні періоди часу
2	Аналіз фінансових коефіцієнтів	Цей метод базується на використанні різноманітних коефіцієнтів, які відображають взаємозв'язки між різними фінансовими показниками та вказують на стійкість та рентабельність діяльності підприємства. Наприклад, рентабельність активів, рентабельність продажів, кошторисний коефіцієнт та інші
3	Аналіз витрат	Цей метод передбачає вивчення структури та динаміки витрат підприємства, а також встановлення їх ефективності. Він дозволяє виявити зайві витрати та запропонувати заходи щодо їх зниження
4	Аналіз фінансового стану	Цей метод включає оцінку фінансової стійкості та платоспроможності підприємства. Для цього використовуються коефіцієнти ліквідності та платоспроможності, які дозволяють оцінити здатність підприємства забезпечувати свої поточні та майбутні зобов'язання
5	Порівняльний аналіз	Цей метод дозволяє порівняти фінансові результати Голосіївської районної адміністрації з результатами аналогічних органів влади в інших районах міста чи країні. Це дозволяє виявити сильні та слабкі сторони фінансової діяльності та запропонувати заходи для поліпшення фінансового стану
6	Сегментний аналіз	Цей метод дозволяє проаналізувати окремі сегменти діяльності підприємства, наприклад, окремі види діяльності або підрозділи. Це дозволяє виявити ефективні та неефективні сегменти та запропонувати заходи для їх поліпшення.

Таким чином, застосування комплексу методів та технік аналізу фінансових результатів дозволяє провести глибинний аналіз фінансової діяльності Голосіївської районної адміністрації та виявити ефективні шляхи її поліпшення [18, с. 41].

Важливим етапом в організації аналізу фінансової діяльності підприємства є оцінка ефективності методів аналізу фінансових результатів. Для оцінки ефективності методів аналізу фінансових результатів Голосіївської районної адміністрації використовують критерії наведені у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5.

Критерії для оцінки ефективності методів аналізу фінансових результатів

№ п/п	Назва критерію	Мета критерію
1	Об'єктивність та точність результатів аналізу	Дозволяє оцінити, наскільки точними та достовірними є результати аналізу, які отримуються за допомогою використаних методів та технік. Для оцінки точності та достовірності результатів можуть бути використані різні методи, такі як порівняння результатів різних методів аналізу, аналіз помилок та інші.
2	Практична цінність результатів аналізу	Дозволяє оцінити, наскільки корисні та придатні до використання є результати аналізу для вирішення конкретних завдань в управлінні фінансовою діяльністю підприємства. Для оцінки практичної цінності результатів можуть бути використані різні методи, такі як опитування керівників та спеціалістів, які використовують результати аналізу, та аналіз зворотного зв'язку
3	Ефективність використаних методів та технік	Дозволяє оцінити, наскільки ефективними є використані методи та техніки аналізу фінансових результатів для досягнення поставлених цілей. Для оцінки ефективності можуть бути використані різні методи, такі як порівняння результатів аналізу зі стандартами та нормативами, аналіз динаміки показників, порівняння з результатами аналізу за попередні періоди
4	Застосування комплексу методів	Дозволяє оцінити ефективність використання комплексу методів та технік аналізу фінансових результатів для отримання більш повної та об'єктивної картини фінансової діяльності підприємства. Для оцінки ефективності можуть бути використані різні методи, такі як порівняння результатів аналізу, які отримані різними методами та

		техніками, аналіз співвідношення та взаємодії різних показників
5	Аналіз результатів в контексті стратегії та мети підприємства	Дозволяє оцінити, наскільки результати аналізу відповідають стратегії та меті підприємства. Для оцінки ефективності можуть бути використані різні методи, такі як порівняння результатів аналізу зі стратегією та метою підприємства, аналіз взаємозв'язку між результатами аналізу та стратегічними планами

Організація та методика аналізу фінансових результатів Голосіївської районної адміністрації оцінюється за допомогою використання цих критеріїв. Наприклад, для оцінки об'єктивності та точності результатів аналізу проводяться порівняння результатів, отриманих різними методами, а також аналіз помилок [19, с. 54]. Для оцінки ефективності використаних методів проводяться порівняння результатів зі стандартами та нормативами. Для оцінки ефективності застосування комплексу методів порівнюються результати аналізу, отримані різними методами та техніками, і аналізується їх взаємодія та співвідношення. Для оцінки результатів аналізу в контексті стратегії та мети підприємства проводяться порівняння результатів аналізу зі стратегією та метою діяльності Голосіївської районної адміністрації [20, с. 238].

Крім того, для покращення організації та методики аналізу фінансових результатів використовуються сучасні інструменти та програмне забезпечення для збору, обробки та аналізу фінансової інформації. Також забезпечується належний рівень кваліфікації та компетентності фахівців, що займаються аналізом фінансових результатів, і проводяться регулярні навчання та підвищення кваліфікації.

Аналіз структури фінансових показників полягає у вивченні структури доходів, витрат, профіциту, заборгованості та інших фінансових показників підприємства. Для цього проводиться детальний аналіз фінансових звітів, де відображені всі фінансові операції підприємства за певний період часу.

Аналіз структури доходів полягає у вивченні джерел та структури доходів підприємства. Для цього здійснюється аналіз зведеного звіту про

фінансові результати підприємства, який містить інформацію про загальний обсяг доходів та їх структуру за період.

Аналіз структури витрат включає в себе вивчення джерел та структури витрат підприємства. Для цього проводиться детальний аналіз зведеного звіту про фінансові результати підприємства, який містить інформацію про загальний обсяг витрат та їх структуру за період.

Аналіз структури профіциту включає в себе вивчення джерел та структури профіциту підприємства. Для цього проводиться аналіз зведеного звіту про фінансові результати підприємства, який містить інформацію про загальний обсяг профіциту та його структуру за період.

Аналіз структури заборгованості включає в себе вивчення джерел та структури заборгованості підприємства перед кредиторами та іншими сторонами. Для цього проводиться аналіз зведеного звіту про фінансові результати підприємства, який містить інформацію про рівень заборгованості та її структуру за період [29, с. 46].

Важливим елементом аналізу структури фінансових показників є порівняння зі стандартними показниками та показниками попередніх періодів, що дає можливість зрозуміти, яким чином змінюється структура доходів, витрат, профіциту та заборгованості підприємства з часом. Порівняння зі стандартними показниками дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства порівняно із аналогічними бюджетними організаціями.

Організація та методика аналізу фінансових результатів Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації полягає в тому, щоб провести аналіз структури фінансових показників згідно з методикою, яка використовується в організації. Для цього здійснюється вибір звітування, яке буде аналізуватися, та відповідних фінансових показників, що мають бути досліджені. Далі проводиться аналіз кожного з показників, включаючи їх структуру та динаміку змін [46, с. 33].

У Голосіївській районній в місті Києві державній адміністрації аналіз фінансових результатів здійснюється на різних рівнях: районному, міському та державному. При цьому здійснюється порівняння з попередніми періодами та зі стандартними показниками.

Організація та методика аналізу фінансових результатів у Голосіївській районній в місті Києві державній адміністрації забезпечується відповідними кадрами та програмними засобами, що дає можливість проводити аналіз фінансових результатів ефективно та кваліфіковано. Крім того, зазначена організація та методика аналізу фінансових результатів може бути покращена за допомогою впровадження нових методів та технологій аналізу фінансових показників, таких як машинне навчання та штучний інтелект.

Оцінка фінансового стану підприємства є важливим етапом у процесі прийняття рішень щодо управління ним. Інформація, отримана під час аналізу фінансових результатів, дає змогу виявити проблемні місця та недоліки в діяльності підприємства, що потребують уваги керівництва та корекції [54, с. 178].

Відповідно до законодавства бюджет районної адміністрації, як виконавчого органу Київської міської ради затверджує міська рада. Кошти з бюджету на утримання бюджетної установи виділяються на основі затвердженого кошторису доходів і видатків.

Кошторис Голосіївської районної державної адміністрації складається із загального фонду та спеціальних фонду, які в свою чергу поділяється на дохідну і видаткову частини, а також розділений за функціональною класифікацією.

В кошторис включені показники, що відповідають відповідним кодам економічної класифікації. Економічна класифікація видатків бюджету забезпечує чітке розподілення видатків згідно їх економічних ознак. Цей розподіл допомагає виділити захищені статті бюджету та забезпечує єдиний підхід до всіх отримувачів з точки зору виконання бюджету.

Установа здійснює видатки, що є державними платежами і не повертаються. Видатки бюджету, відповідно до економічної класифікації, поділяються на поточні та капітальні і групуються в блоки. Поточні видатки охоплюють витрати на товари та послуги, тоді як капітальні видатки передбачають придбання необоротних активів, розроблення проектної документації для будівництва, реконструкції, реставрації та капітального ремонту будівель, споруд та об'єктів, а також виконання відповідних супровідних робіт. Дохідна частина кошторису доходів і видатків державної адміністрації включає планові обсяги бюджетних асигнувань, що надходять для утримання установи і можуть включати надходження з інших джерел доходів, передбачених відповідними нормативно-правовими актами [38, с. 57].

Загальна сума доходів установи, відповідає видатковій частині кошторису, і розраховується із врахуванням залишків коштів на початок планового періоду по спеціальних та інших позабюджетних коштах.

Проаналізуємо розподіл видатків місцевого бюджету на 2023 рік відповідно до рішення Київської міської ради від 23.03.2023 р. № 6256/6297 (ДОДАТОК В) та проілюструємо у вигляді діаграми (Рис. 2.2.).



Рис. 2.2. Розподіл витратів Голосіївської районної в місті Києві адміністрації

Як видно із діаграми основними статтями витрат організації є надання дошкільної освіти (32%), надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету (18%), надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції (17%), керівництво і управління Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією (7,7%)

Для визначення факторів, що впливають на фінансові результати Голосіївської районної адміністрації, зазвичай використовуються різні методики та інструменти аналізу. До найбільш поширених методів належать SWOT-аналіз, PEST-аналіз, аналіз портфеля бізнесу та інші [49, с. 86].

У контексті фінансово-господарської діяльності Голосіївської районної адміністрації можуть бути визначені наступні фактори, що впливають на фінансові результати (табл. 2.6.).

Таблиця 2.6.

Фактори, що впливають на фінансові результати організації

№ п/п	Назва фактору	Вплив фактору
1	Економічний стан країни та регіону	Економічна ситуація в країні та регіоні безпосередньо впливає на стан фінансової системи та може призвести до змін у рівні доходів, витрат та прибутку
2	Політична стабільність та законодавча база	Нестабільна політична ситуація, зміни у законодавстві та правилах регулювання можуть призвести до змін у фінансовій діяльності
3	Конкурентна ситуація	Конкуренція з іншими районами або галузями може призвести до зменшення доходів та прибутку
4	Структура доходів та витрат	Зміни у структурі доходів та витрат можуть призвести до змін у фінансових показниках
5	Фінансова політика та управління	Ефективність фінансової політики та управління може впливати на фінансові результати
6	Кадровий потенціал та рівень освіти	Кваліфікований та компетентний персонал може забезпечити ефективну фінансову діяльність

Організація та методика аналізу фінансових результатів Голосіївської районної адміністрації включає етапи, наведені у табл. 2.7.

Таблиця 2.7.

Організація та методика аналізу фінансових результатів

№ п/п	Назва етапу	Мета етапу
1	Збір та обробка фінансової інформації	На цьому етапі збираються та оброблюються дані про доходи та витрати, бюджетні програми та інші фінансові показники Голосіївської районної адміністрації
2	Аналіз фінансових показників	На цьому етапі проводяться різні види аналізу, включаючи аналіз доходів та витрат, аналіз платіжної здатності, аналіз фінансового стану та інші
3	Визначення проблем та ризиків	На цьому етапі ідентифікуються проблемні ситуації, які можуть впливати на фінансові результати Голосіївської районної адміністрації, а також визначаються ризики, які можуть виникнути внаслідок змін у фінансовій діяльності
4	Визначення стратегії та рекомендацій	На цьому етапі розробляються стратегії та рекомендації для покращення фінансових результатів

		Голосіївської районної адміністрації. Ці рекомендації можуть стосуватися зменшення витрат, підвищення доходів, покращення фінансового управління та іншого
5	Реалізація стратегії та контроль за результатами	На цьому етапі проводяться заходи для реалізації стратегії та контролю за результатами. Це можуть бути заходи з оптимізації витрат, збільшення доходів, зміни фінансової політики та інші

Усі ці етапи реалізуються за допомогою різних методів та інструментів фінансового управління. Наприклад, для збору та обробки фінансової інформації використовуються спеціалізовані програми для обліку та фінансового звітування. Для аналізу фінансових показників використовуються методи порівняльного аналізу, аналізу тенденцій, ризик-аналізу та інші. Для визначення стратегії та рекомендацій використовуються методи прогнозування, бенчмаркінгу, SWOT-аналізу. Для реалізації стратегії та контролю за результатами використовуються методи проектного управління, бюджетування, контролю за виконанням плану та інші [26, с. 211].

Важливо зазначити, що ефективне фінансове управління передбачає постійний моніторинг та аналіз фінансових результатів, що дозволяє своєчасно виявляти проблеми та ризики та приймати необхідні заходи для їх запобігання. Також, фінансове управління повинно бути взаємодією між різними департаментами та структурами адміністрації, а також зовнішніми стейкхолдерами, такими як мешканці району, бізнес-спільнота та інші.

Оцінка ризиків та можливостей для покращення фінансової діяльності є важливою складовою аналізу фінансових результатів Голосіївської районної адміністрації. Цей етап включає в себе такі дії (табл. 2.8.).

Таблиця 2.8.

Оцінка ризиків та можливостей для покращення фінансової діяльності

№ п/п	Назва складової	Суть складової
1	Оцінка фінансових ризиків	Для того, щоб зрозуміти можливість виникнення фінансових ризиків, необхідно провести аналіз фінансових даних, включаючи зведені звіти та іншу фінансову інформацію. На основі цього аналізу можна визначити потенційні ризики, такі як недостатність фінансування, збільшення витрат, низька платіжна здатність, та інші
2	Визначення можливостей для покращення фінансової діяльності	Після визначення ризиків, необхідно виявити можливості для покращення фінансової діяльності. Це можуть бути такі можливості, як підвищення ефективності використання ресурсів, зменшення витрат, підвищення доходів, та інші
3	Розробка стратегії покращення фінансової діяльності	Після визначення ризиків та можливостей, необхідно розробити стратегію для покращення фінансової діяльності. Ця стратегія може включати в себе рекомендації щодо зменшення витрат, підвищення ефективності використання ресурсів, підвищення доходів, та інші
4	Реалізація стратегії та контроль за її результатами	Після розробки стратегії необхідно її реалізувати та забезпечити контроль за її результатами. Це можуть бути заходи з зменшення витрат, оптимізації процесів, підвищення ефективності використання ресурсів та збільшення доходів

Узагальнюючи, можна сказати, що організація та методика аналізу фінансових результатів є важливим етапом у процесі управління підприємством. Вона дозволяє отримати інформацію про стан фінансів підприємства та розробити ефективні стратегії для його розвитку та підвищення конкурентоспроможності.

РОЗДІЛ III.

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1 Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи

Вивчення існуючих методів та стандартів обліку фінансових результатів бюджетних установ, що використовуються в Україні та за кордоном, є одним з напрямів удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи. Цей процес передбачає наступні кроки (табл. 3.1.) [10, с. 26].

Таблиця 3.1.

Напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи

№ п/п	Назва напрямку	Завдання напрямку
1	Вивчення стандартів обліку	Потрібно вивчити стандарти обліку фінансових результатів бюджетних установ, які використовуються в Україні та за кордоном. В Україні цими стандартами є Національні стандарти бухгалтерського обліку (НСБО), які розробляються національним органом з бухгалтерського обліку. Стандарти, що використовуються за кордоном, можуть бути Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) або Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS)
2	Аналіз методів обліку	Потрібно провести аналіз методів обліку фінансових результатів, які використовуються в бюджетній установі, з метою виявлення можливих недоліків та пропозицій щодо їх вдосконалення
3	Аналіз нормативно-правових актів	Необхідно опрацювати нормативно-правові акти, що регулюють питання обліку фінансових результатів бюджетних установ, з метою виявлення недоліків та пропозицій щодо удосконалення
4	Вивчення можливостей фінансового менеджменту	Потрібно провести аналіз інформаційних потреб та можливостей фінансового менеджменту бюджетної установи. Це дозволить визначити, які методи обліку та аналізу фінансових результатів є більш ефективними та підходящими для конкретної установи
5	Оцінка впливу змін	Після вивчення стандартів обліку, методів та нормативно-правових актів, а також визначення можливостей фінансового менеджменту, необхідно провести оцінку впливу запропонованих змін на фінансові результати бюджетної установи. Це дозволить визначити, які зміни будуть найбільш ефективними та корисними для бюджетної установи

Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи можуть бути різними, залежно від конкретної ситуації та потреб бюджетної установи. Деякі з можливих шляхів удосконалення включають:

1. Використання сучасних інформаційних технологій для обліку та аналізу фінансових результатів.
2. Покращення кваліфікації фахівців з обліку та аналізу фінансових результатів.
3. Впровадження нових методів та стандартів обліку фінансових результатів, що відповідають вимогам сучасного господарювання.
4. Удосконалення системи контролю та звітності з метою запобігання можливим недолікам та шахрайству.
5. Залучення фахівців з зовнішніх компаній для проведення аудиту та аналізу фінансових результатів.
6. Організація навчальних семінарів та тренінгів з питань обліку та аналізу фінансових результатів для працівників бюджетної установи.

Важливим етапом удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи є аналіз інформаційних потреб та можливостей фінансового менеджменту бюджетної установи (табл. 3.2.) [7, с. 103].

Таблиця 3.2.

Етапи аналізу інформаційних потреб та можливостей фінансового менеджменту

№ п/п	Назва етапу	Мета етапу
1	Оцінка потреб в інформації	Потрібно визначити, яку інформацію потрібно фінансовому менеджменту бюджетної установи для ефективного управління фінансовими ресурсами. Це можуть бути звіти про бюджетні видатки та доходи, звіти про виконання бюджету за різними напрямками, звіти про бюджетні програми тощо.
2	Визначення джерел інформації	Потрібно визначити, з яких джерел можна отримати необхідну інформацію. Це можуть бути бухгалтерські звіти, звіти про виконання бюджету, аналітичні матеріали тощо
3	Аналіз інформаційних систем	Потрібно проаналізувати існуючі інформаційні системи бюджетної установи та їх можливості для забезпечення потреб фінансового менеджменту. Якщо інформаційна система не задовольняє

		потребам фінансового менеджменту, можуть бути запропоновані заходи щодо її вдосконалення або заміни
4	Аналіз компетентності фінансового менеджменту	Потрібно проаналізувати рівень компетентності фінансового менеджменту бюджетної установи щодо використання інформаційних ресурсів для прийняття ефективних рішень. Якщо компетентність низька, можуть бути запропоновані заходи щодо підвищення рівня компетентності, навчання та підтримки

Після проведення аналізу інформаційних потреб та можливостей фінансового менеджменту бюджетної установи, можна перейти до удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи. Для цього можна запропонувати наступні шляхи [22, с. 193]:

- Вдосконалення бухгалтерського обліку. Необхідно переглянути процедури та процеси бухгалтерського обліку бюджетної установи з метою забезпечення точності та повноти фінансової звітності. Також можна використовувати сучасні технології для автоматизації процесів бухгалтерського обліку та збільшення ефективності роботи.
- Встановлення контролю за використанням бюджетних коштів. Для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами потрібно встановити контроль за використанням бюджетних коштів. Це можна зробити шляхом впровадження системи внутрішнього контролю та аудиту, що допоможе уникнути недопустимих витрат та зменшити ризики шахрайства.
- Впровадження системи моніторингу фінансових результатів. Для виявлення проблем та прийняття ефективних управлінських рішень необхідно впроваджувати систему моніторингу фінансових результатів. Це дозволить вчасно виявляти та вирішувати проблеми та забезпечувати досягнення поставлених цілей.
- Використання аналітичних інструментів. Для збільшення ефективності управління фінансовими ресурсами можна використовувати різноманітні аналітичні інструменти, такі як аналітичні звіти, фінансові моделі та інші. Ці інструменти дозволять аналізувати та прогнозувати

фінансові результати бюджетної установи, виявляти проблеми та приймати ефективні управлінські рішення.

- Проведення навчання фінансового менеджменту. Для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами бюджетної установи необхідно мати висококваліфікованих фахівців з фінансового менеджменту. Тому важливо проводити навчання та підвищення кваліфікації фахівців з фінансів та бухгалтерського обліку.

- Зведення фінансової звітності до міжнародних стандартів. Для забезпечення перспективного розвитку бюджетної установи важливо зведення фінансової звітності до міжнародних стандартів, що дозволить збільшити довіру до фінансової звітності та привернути більше інвесторів та партнерів.

В цілому, удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи може бути досягнуто за допомогою вищезазначених шляхів, що забезпечать ефективне управління фінансовими ресурсами та досягнення поставлених цілей.

Опрацювання нормативно-правових актів, що регулюють питання обліку фінансових результатів бюджетних установ, є важливим етапом удосконалення фінансового менеджменту бюджетної установи. Для цього необхідно провести аналіз таких нормативно-правових актів, як Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положення про порядок формування та складання кошторисів доходів та видатків бюджетних установ, Положення про бухгалтерський облік у бюджетних установах, та інші.

Під час опрацювання нормативно-правових актів слід звернути увагу на вимоги щодо обліку фінансових результатів, зокрема на те, які види доходів та видатків підлягають обліку, які методи обліку слід застосовувати, як складати фінансові звіти та яку інформацію повинні містити [26, с. 164].

Окрім того, під час аналізу нормативно-правових актів можуть виявлятися недоліки та прогалини у регулюванні питань обліку фінансових

результатів бюджетних установ. Наприклад, може виявитися, що законодавство не визначає чітко порядок обліку певних видів доходів або видатків, або не передбачає можливості застосування сучасних технологій для автоматизації обліку.

На основі проведеного аналізу нормативно-правових актів можна запропонувати пропозиції щодо удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи. Для цього можна використовувати такі шляхи, як вдосконалення бухгалтерського обліку, встановлення контролюючих процедур, розробка та впровадження нових інформаційних технологій.

Зокрема, щодо вдосконалення бухгалтерського обліку можна запропонувати зміни до методики обліку певних видів доходів та видатків, визначення чітких правил та процедур для внесення даних до бухгалтерської системи, встановлення правил щодо розподілу витрат між різними програмами та проектами, які фінансуються з бюджету [43, с. 197].

Щодо встановлення контролюючих процедур можна запропонувати розробку процедур та інструкцій щодо проведення перевірок фінансових операцій, які здійснюються бюджетною установою. Також можна встановити правила щодо розкриття фінансової інформації та контролю за її достовірністю.

Нарешті, щодо розробки та впровадження нових інформаційних технологій можна запропонувати використання програмного забезпечення для автоматизації обліку та звітності, що дозволить зменшити кількість ручної роботи та знизити ризик помилок. Також можна запропонувати використання електронних засобів для обміну даними та звітності між різними департаментами та підрозділами бюджетної установи [8, с. 179].

Узагалі, шляхи удосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи можуть бути різними та залежати від конкретних потреб та можливостей бюджетної установи. Важливо провести аналіз нормативно-правових актів та виявити недоліки та прогалини у регулюванні питань

обліку фінансових результатів, щоб на їх основі запропонувати оптимальні зміни та вдосконалення. Також потрібно враховувати новітні технології та рішення, які можуть зробити процес обліку та звітності більш ефективним та швидким. Крім того, важливо мати належний контроль за виконанням встановлених правил та процедур, щоб забезпечити достовірність фінансової інформації та попередити можливі шахрайства та інші порушення.

Розроблення пропозицій щодо вдосконалення методів обліку фінансових результатів бюджетної установи з урахуванням місцевих умов та потреб клієнтів - це процес, який включає в себе кілька етапів [5].

I. Аналіз поточної ситуації:

Перший етап - це аналіз поточної ситуації щодо обліку фінансових результатів бюджетної установи. На цьому етапі необхідно визначити, які методи обліку використовуються в даний момент, які проблеми виникають у процесі обліку, що можна зробити для вдосконалення процесу. Для проведення аналізу можна використати різні методи - відбір вибірки фінансових документів, інтерв'ю з працівниками бухгалтерії, опитування клієнтів тощо.

II. Визначення потреб клієнтів:

Другий етап - це визначення потреб клієнтів бюджетної установи. Для цього необхідно провести опитування клієнтів, збір зворотного зв'язку та врахувати їхні запити та пропозиції. Визначивши потреби та очікування клієнтів, можна розробити пропозиції щодо удосконалення методів обліку, що відповідатимуть їхнім потребам.

III. Розробка пропозицій:

Третій етап - це розробка пропозицій щодо удосконалення методів обліку фінансових результатів. Для цього необхідно визначити, які методи обліку можуть бути використані для поліпшення процесу, розробити інструкції та правила для їх використання, визначити процедури внесення даних до бухгалтерської системи та контролювати процес внесення даних. У процесі розробки пропозицій необхідно враховувати місцеві умови та

потреби клієнтів, щоб методи обліку були максимально ефективними та зручними для використання.

IV. Підготовка рекомендацій:

Четвертий етап - підготовка рекомендацій щодо впровадження нових методів обліку фінансових результатів. На цьому етапі необхідно зібрати всі розроблені пропозиції та інструкції щодо вдосконалення методів обліку, визначити порядок впровадження змін та підготувати детальний план дій. Важливо врахувати, що впровадження нових методів може вимагати додаткових фінансових витрат, тому необхідно підготувати рекомендації щодо фінансування процесу вдосконалення обліку [52, с. 55].

V. Впровадження змін:

П'ятий етап - впровадження нових методів обліку фінансових результатів. На цьому етапі необхідно виконати підготовлені дії та зміни в бухгалтерській системі, впровадити нові інструкції та правила для використання методів обліку, провести навчання працівників бухгалтерії. Також важливо контролювати та оцінювати результати впровадження нових методів, щоб вчасно вносити корективи та покращувати процес.

Розроблення пропозицій щодо вдосконалення методів обліку фінансових результатів бюджетної установи з урахуванням місцевих умов та потреб клієнтів - це складний процес, що включає в себе кілька етапів. Важливо проводити детальний аналіз поточно го стану обліку та ідентифікувати проблемні зони, щоб розробити ефективні пропозиції щодо вдосконалення. Потім необхідно перевірити та виправити помилки в розроблених пропозиціях, а після цього розробити детальний план впровадження змін, враховуючи фінансові та ресурсні обмеження [13, с. 180].

Під час впровадження нових методів обліку необхідно бути готовим до можливих труднощів та негативних наслідків, таких як неприйняття нових методів працівниками, зниження продуктивності, збільшення фінансових витрат тощо. Тому важливо контролювати та оцінювати результати впровадження нових методів та вчасно вносити корективи.

Крім того, важливо забезпечити навчання та підтримку працівників бухгалтерії під час впровадження нових методів, щоб вони могли ефективно працювати з новими інструкціями та правилами [27, с. 40].

У цілому, удосконалення системи збору та обробки фінансових даних, використання нових інструментів фінансового аналізу, підвищення якості фінансової звітності та контролю за використанням бюджетних коштів можуть сприяти покращенню обліку фінансових результатів бюджетної установи. Це допоможе виявити тенденції та проблемні зони, а також розробити рекомендації щодо покращення ефективності використання ресурсів.

3.2 Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи

Аналіз методів та інструментів аналізу фінансових результатів, що використовуються в бюджетній установі - це другий етап процесу вдосконалення обліку фінансових результатів бюджетної установи. На цьому етапі необхідно оцінити ефективність і точність методів та інструментів, які використовуються для аналізу фінансових результатів бюджетної установи. Для цього можуть застосовуватися наступні кроки [23, с. 206]:

- Огляд існуючих методів та інструментів аналізу фінансових результатів, що використовуються в бюджетній установі. Варто дослідити, які саме методи та інструменти використовуються, які є їх переваги та недоліки, наскільки точними та ефективними є вони в роботі з фінансовими результатами бюджетної установи.
- Оцінка якості даних, які використовуються для аналізу фінансових результатів. Для цього необхідно оцінити точність, повноту та актуальність даних, які використовуються в процесі аналізу фінансових результатів. Це дозволить зрозуміти, наскільки достовірними є результати, які були отримані в процесі аналізу.

- Аналіз результатів, які були отримані в процесі аналізу фінансових результатів. Для цього можна використовувати різноманітні методи та інструменти аналізу, такі як аналіз чутливості, рентабельності, ефективності та інших показників.

- Оцінка переваг та недоліків існуючих методів та інструментів аналізу фінансових результатів, що використовуються в бюджетній установі. Варто проаналізувати, які переваги та недоліки мають існуючі методи та інструменти аналізу фінансових результатів, що використовуються в бюджетній установі. Наприклад, можна дослідити, чи забезпечується достатня точність та об'єктивність результатів аналізу, які можуть бути використані для прийняття рішень.

- Вибір нових методів та інструментів аналізу фінансових результатів, які можуть бути більш ефективними та точними в роботі з фінансовими результатами бюджетної установи. При цьому необхідно враховувати результати попереднього аналізу методів та інструментів, що використовуються в даний час, а також потреби та можливості бюджетної установи.

- Підготовка рекомендацій щодо використання нових методів та інструментів аналізу фінансових результатів у бюджетній установі. Рекомендації мають містити інформацію про те, які саме методи та інструменти використовувати, як їх застосовувати, а також про можливі переваги та недоліки використання цих методів [30, с. 229].

Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи. На основі аналізу методів та інструментів аналізу фінансових результатів, що використовуються в бюджетній установі, та рекомендацій щодо запровадження нових методів та інструментів можна розробити план удосконалення процесу аналізу фінансових результатів бюджетної установи. План може містити конкретні дії, необхідні для впровадження нових методів та інструментів, а також рекомендації щодо оновлення та підвищення ефективності використання існуючих методів та інструментів.

Вивчення потреб користувачів в інформації про фінансові результати бюджетної установи та розроблення зручного та зрозумілого звіту може включати етапи (табл. 3.3.).

Таблиця 3.3.

Етапи аналізу потреб користувачів в інформації про фінансові результати бюджетної установи

№ п/п	Назва етапу	Завдання етапу
1	Аналіз поточної інформаційної практики бюджетної установи	На цьому етапі слід вивчити наявні джерела інформації, формати її подання, а також дослідити думки користувачів про цю інформацію
2	Визначення потреб користувачів у фінансовій інформації	Для цього можна провести опитування або фокус-групи серед різних категорій користувачів, таких як громадськість, інвестори, регуляторні органи тощо
3	Вивчення найкращих практик зі звітування від інших бюджетних установ	Це можна зробити шляхом дослідження звітності інших бюджетних установ або за допомогою професійних конференцій та семінарів
4	Розроблення зручного та зрозумілого звіту	На цьому етапі необхідно врахувати потреби користувачів та найкращі практики зі звітування. Звіт повинен бути доступним, легким у використанні та зрозумілим для різних категорій користувачів
5	Тестування та вдосконалення звіту	Після розроблення звіту його необхідно протестувати серед користувачів, врахувати їхні зауваження та вдосконалити звіт відповідно

Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть включати такі кроки [13, с. 28]:

- Використання нових методів та інструментів аналізу фінансових результатів, які можуть бути корисними для бюджетної установи. Наприклад, це може бути впровадження програмного забезпечення для аналізу фінансових даних, використання бізнес-моделювання або аналізу даних за допомогою машинного навчання.

- Удосконалення збору та обробки фінансової інформації. Для ефективного аналізу фінансових результатів необхідно мати точну та зрозумілу фінансову інформацію. Тому важливо удосконалити процес збору та обробки фінансових даних, використовуючи сучасні технології та методи.
- Аналізування результатів та розроблення рекомендацій. На цьому етапі необхідно проаналізувати отриману фінансову інформацію та розробити рекомендації для удосконалення фінансових результатів бюджетної установи. Наприклад, це може бути запровадження нових методів управління фінансовими ризиками або розроблення нових стратегій розвитку.
- Створення системи моніторингу та контролю за фінансовими результатами. Щоб забезпечити ефективний аналіз та управління фінансовими результатами, важливо мати систему моніторингу та контролю за фінансовою діяльністю бюджетної установи. Наприклад, можна використовувати автоматизовану систему збору та аналізу фінансових даних або створити комітет для моніторингу фінансових результатів та прийняття управлінських рішень на основі аналізу цих даних.

Розроблення інструментів для виявлення проблемних зон фінансової діяльності бюджетної установи є важливим етапом аналізу фінансових результатів. Для досягнення цієї мети можна використовувати різноманітні методи та інструменти [42, с. 158].

Один з можливих підходів - це використання ключових показників продуктивності (KPIs), які допоможуть виявити проблемні зони фінансової діяльності бюджетної установи. До прикладу, KPIs можуть включати такі параметри, як витрати на заробітну плату, витрати на матеріали, готівковий потік тощо. Шляхом порівняння KPIs за різні періоди можна виявити проблемні зони та здійснити корекційні дії.

Ще одним ефективним інструментом є бюджетування. Бюджетування допоможе визначити прогнозовані доходи та витрати на певний період часу.

Шляхом порівняння фактичних показників з планованими можна виявити проблемні зони та зробити відповідні корекції.

Також можна використовувати інструменти фінансового аналізу, такі як аналіз причинно-наслідкових зв'язків, аналіз рівня ділової активності, аналіз структури витрат тощо. Ці інструменти дозволяють отримати детальну інформацію про фінансову діяльність бюджетної установи та виявити проблемні зони [32, с. 137].

Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть включати такі кроки, як використання нових методів та інструментів аналізу фінансових результатів, вдосконалення процесів збору та обробки фінансових даних, визначення більш точних KPIs та їх регулярне оновлення, використання більш точних та розширених методів бюджетування, удосконалення системи контролю та звітності.

Для використання нових методів та інструментів аналізу фінансових результатів, бюджетна установа може ознайомлюватися зі свіжими дослідженнями та використовувати нові технології, наприклад, машинне навчання або інші інструменти аналізу даних.

Удосконалення процесів збору та обробки фінансових даних передбачає використання сучасних інформаційних систем та програмних засобів, що дозволять автоматизувати цей процес та зменшити кількість помилок.

Для визначення більш точних KPIs та їх регулярного оновлення можна проводити детальний аналіз фінансової діяльності бюджетної установи та враховувати її конкретні потреби та цілі [28, с. 41].

Більш точні та розширені методи бюджетування можуть включати врахування ризиків та несподіваних подій, розробку більш гнучких бюджетних планів та використання сучасних методів прогнозування.

Удосконалення системи контролю та звітності передбачає використання більш точних та розширених методів аудиту та контролю, забезпечення більш точної та своєчасної звітності та відповідальності.

Усі ці напрями удосконалення дозволять бюджетній установі отримати більш точну та детальну інформацію про свою фінансову діяльність, виявити проблемні зони та прийняти ефективні рішення для їх вирішення. Крім того, ці удосконалення допоможуть збільшити ефективність та ефективність бюджетної установи, забезпечити більш точну бюджетну планування та керування ресурсами, знизити ризики фінансових втрат та підвищити рівень довіри громадськості до бюджетної установи [36, с. 95].

Розроблення рекомендацій щодо покращення ефективності використання ресурсів та збільшення доходів передбачає проведення детального аналізу фінансових результатів бюджетної установи. Для цього можна використовувати такі напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи:

- Використання більш точних та розширених методів аналізу фінансових результатів, таких як машинне навчання, статистичний аналіз та інші методи, що дозволяють більш точно визначити проблемні зони та потенційні джерела доходів.
- Розроблення та використання більш точних KPIs, які дозволяють вимірювати ефективність використання ресурсів та збільшення доходів. Наприклад, KPIs можуть включати в себе такі показники, як чистий дохід на одного працівника, чистий дохід на одну одиницю продукції та інші.
- Регулярне оновлення KPIs, щоб забезпечити їх відповідність змінюючимся умовам та цілям бюджетної установи.
- Використання більш точних та розширених методів бюджетування, які дозволяють враховувати ризики та несподівані події та розробляти більш гнучкі бюджетні плани.
- Удосконалення системи контролю та звітності, щоб забезпечити більш точну та своєчасну звітність та відповідальність.
- Застосування інноваційних методів та інструментів для виявлення нових джерел доходів та ефективнішого використання ресурсів. Наприклад, це може бути використання роботів-аналітиків для швидкого

аналізу великих обсягів даних, або використання блокчейн-технологій для підвищення ефективності управління та контролю за використанням ресурсів.

- Залучення досвідчених фахівців для аудиту та аналізу фінансових результатів бюджетної установи. Це може допомогти виявити проблемні зони та потенційні джерела доходів, а також розробити рекомендації щодо покращення ефективності використання ресурсів та збільшення доходів.

- Створення команди внутрішніх аудиторів, які будуть відповідальні за постійний моніторинг та контроль за фінансовою діяльністю бюджетної установи. Це дозволить оперативно виявляти проблемні зони та усувати їх до того, як вони призведуть до серйозних фінансових втрат [24, с. 148].

Всі ці напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть допомогти виявити потенційні джерела доходів та збільшити ефективність використання ресурсів. Результатом проведеного аналізу будуть рекомендації щодо покращення фінансової діяльності бюджетної установи, які допоможуть досягти більш високих фінансових показників та забезпечити стабільний розвиток у майбутньому.

Визначення потенційних ризиків та можливостей для покращення фінансової діяльності бюджетної установи та вивчення досвіду інших бюджетних установ в цьому напрямку - це комплексний процес, що включає наступні етапи [29, с. 42]:

1. Аналіз фінансових звітів та інших фінансових даних бюджетної установи з метою виявлення потенційних ризиків та проблемних зон.

2. Оцінка можливостей для покращення фінансової діяльності бюджетної установи. Цей етап включає в себе визначення можливостей для збільшення доходів, зменшення витрат та покращення ефективності використання ресурсів.

3. Вивчення досвіду інших бюджетних установ в цьому напрямку. Для цього можна провести дослідження різних бюджетних установ, які

мають схожу фінансову діяльність, з метою вивчення їхнього досвіду та впровадження його у практику бюджетної установи.

4. Визначення найбільш критичних ризиків та можливостей. На цьому етапі проводиться оцінка критичності кожного з виявлених ризиків та можливостей з метою визначення пріоритетів у подальших заходах.

5. Розроблення плану заходів щодо усунення ризиків та використання можливостей. План містить конкретні кроки, що необхідно здійснити для усунення ризиків та використання можливостей.

Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи, які можуть бути запропоновані на основі проведеного аналізу та визначення потенційних ризиків та можливостей [46, с. 32]:

- Вдосконалення системи збору та обробки фінансових даних. Для покращення аналізу фінансових результатів бюджетної установи може бути корисно вдосконалити систему збору та обробки фінансових даних. Це може включати в себе автоматизацію процесів збору та обробки даних, використання більш ефективних програмних засобів, що дозволяють швидко та точно обробляти дані, а також впровадження системи моніторингу фінансових результатів.

- Розвиток інструментів фінансового аналізу. Для удосконалення аналізу фінансових результатів можна розглянути впровадження нових інструментів фінансового аналізу, таких як різноманітні методи порівняння, аналіз динаміки та прогнозування фінансових результатів. Також може бути корисним впровадження інструментів фінансового моделювання, що дозволяють оцінювати можливі наслідки впровадження різних стратегій та сценаріїв.

- Вдосконалення системи фінансової звітності. Підвищення якості фінансової звітності є важливим елементом удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи. Це може включати в себе покращення якості фінансової звітності, забезпечення точності та вчасності

подання звітності, а також розробку більш детальних та зрозумілих фінансових звітів.

- Вдосконалення системи контролю за використанням бюджетних коштів. Для підвищення ефективності використання бюджетних коштів може бути корисним вдосконалення системи контролю за їх використанням. Це може включати в себе розробку більш ефективних процедур контролю та моніторингу витрат, встановлення чітких правил та процедур щодо використання бюджетних коштів, а також забезпечення відповідності витрат бюджетної установи нормам та правилам, встановленим законодавством. Додатково можуть бути впроваджені системи внутрішнього контролю та аудиту, які дозволяють виявляти та запобігати фінансовим порушенням.

Проведення аналізу фінансових результатів бюджетної установи за певний період - це процес вивчення фінансових даних та показників за визначений період з метою виявлення тенденцій та проблемних зон [25, с. 117].

Під час аналізу можна дослідити такі фінансові показники, як доходи та витрати бюджетної установи, їх динаміку, структуру та складові частини. Також можна проаналізувати рентабельність бюджетної установи, її фінансові ризики, ступінь залежності від зовнішніх факторів та ін.

Результатом аналізу може бути виявлення проблемних зон та тенденцій, які впливають на фінансові результати бюджетної установи. Наприклад, може бути виявлено, що доходи бюджетної установи знижуються, тоді як витрати зростають, що свідчить про негативну фінансову ситуацію.

Для удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть бути використані різні підходи та методики. Так, можна використовувати порівняльний аналіз, аналіз динаміки, а також прогнозування фінансових результатів на основі статистичних даних.

Напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть включати в себе вдосконалення системи збору та обробки

фінансових даних, розвиток інструментів фінансового аналізу, вдосконалення системи фінансової звітності та вдосконалення системи контролю за використанням бюджетних коштів.

Після проведення аналізу фінансових результатів бюджетної установи за певний період, можна розробити рекомендації щодо вдосконалення процесу аналізу фінансових результатів та покращення ефективності використання ресурсів. Ці рекомендації можуть стосуватися вдосконалення системи збору та обробки фінансових даних, розвитку інструментів фінансового аналізу, покращення якості фінансової звітності та вдосконалення системи контролю за використанням бюджетних коштів [37, с. 34].

Крім того, можуть бути запропоновані конкретні заходи, які допоможуть збільшити ефективність використання ресурсів, зменшити витрати та підвищити дохід бюджетної установи. Такі рекомендації можуть бути в основному орієнтовані на зменшення витрат, оптимізацію процесів та підвищення ефективності управління бюджетними ресурсами.

У свою чергу, рекомендації можуть бути розроблені з урахуванням специфіки бюджетної установи та її потреб. Рекомендації можуть бути запропоновані на різних рівнях управління, від оперативного до стратегічного, залежно від масштабу проблеми та її впливу на бюджетну установу.

Отже, напрями удосконалення аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть включати в себе вдосконалення системи збору та обробки фінансових даних, розвиток інструментів фінансового аналізу, покращення системи фінансової звітності та вдосконалення системи контролю за використанням бюджетних коштів. Необхідно провести аналіз фінансових результатів бюджетної установи, щоб виявити тенденції та проблемні зони. На основі цього аналізу можна розробити рекомендації щодо вдосконалення процесу аналізу фінансових результатів та покращення ефективності використання ресурсів.

ВИСНОВКИ

В дипломній роботі було розглянуто теоретичні аспекти обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ, організація та методика обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ, а також напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи в сучасних умовах господарювання.

Облік і аналіз фінансових результатів є важливим етапом в управлінні бюджетними установами. Це дозволяє забезпечити ефективне використання коштів та досягнення поставлених цілей.

Один з головних етапів обліку фінансових результатів в бюджетних установах - це складання бюджету на наступний період. У процесі складання бюджету визначаються доходи та видатки установи на наступний період. Доходи можуть бути отримані з державного бюджету, місцевих бюджетів, а також з власних джерел установи. Видатки включають витрати на оплату праці, закупівлю матеріалів та обладнання, оплату послуг тощо.

Після того, як бюджет був затверджений, проводиться контроль за виконанням плану. Для цього використовуються різні методи обліку, такі як балансовий та звіт про прибутки та збитки. Балансовий облік дозволяє відстежувати фінансовий стан установи на певний момент часу, а звіт про прибутки та збитки – визначити чистий прибуток (збиток) за певний період.

Аналіз фінансових результатів включає оцінку фінансової стійкості установи, її рентабельності, ліквідності та інших показників. Рентабельність показує, наскільки ефективно установа використовує свої ресурси для отримання прибутку. Ліквідність визначає, наскільки швидко установа може конвертувати свої активи в грошові кошти.

Узагальнюючи, облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах є важливим етапом управління, що дозволяє забезпечити ефективне використання коштів та вчасне прийняття рішень щодо фінансової діяльності установи. Важливо враховувати не тільки фінансові результати,

але й соціально-економічні та стратегічні фактори, які впливають на діяльність установи. Наприклад, зміни в законодавстві, зміни в економічному середовищі, зміни в потребах користувачів тощо.

Для досягнення успіху в управлінні фінансами бюджетних установ важливо мати якісну систему обліку та аналізу фінансових результатів. До складу такої системи можуть входити фінансові звіти, програмне забезпечення для обліку, аналітичні інструменти та інші компоненти. Важливо також мати кваліфікований персонал, який здатен ефективно використовувати ці інструменти та проводити аналіз фінансових результатів.

Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах є важливим етапом управління, що дозволяє забезпечити ефективне використання коштів та досягнення поставлених цілей. Для досягнення успіху в цій сфері важливо мати якісну систему обліку та аналізу фінансових результатів та кваліфікований персонал, який здатен ефективно використовувати ці інструменти та проводити аналіз.

У процесі дослідження було встановлено, що ефективний облік та аналіз фінансових результатів є надзвичайно важливим для успішного функціонування будь-якої бюджетної установи, в тому числі і для Голосіївської районної державної адміністрації. У результаті аналізу фінансових результатів Голосіївської районної державної адміністрації було виявлено, що бюджетні кошти використовуються ефективно та грамотно розподілені по напрямках застосування, щоб охопити найважливіші сфери життєдіяльності жителів Голосіївського району міста Києва.

Для вирішення цих проблем було запропоновано кілька напрямів удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи, зокрема, підвищення рівня автоматизації обліку та аналізу, впровадження нових методик аналізу фінансових результатів, а також розвиток системи моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів.

Дослідження показало важливість ефективного обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах, які забезпечують реалізацію

державних програм і проектів. Виправлення проблем з обліком та аналізом фінансових результатів може підвищити ефективність використання бюджетних коштів та сприяти досягненню поставлених цілей.

Пропоновані напрями удосконалення обліку та аналізу фінансових результатів бюджетної установи можуть допомогти вирішити існуючі проблеми і підвищити якість фінансового управління. Підвищення рівня автоматизації обліку та аналізу дозволить зменшити ризик помилок та скоротити час на обробку інформації. Впровадження нових методик аналізу фінансових результатів допоможе отримати більш повну та об'єктивну картину фінансового стану бюджетної установи. Розвиток системи моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів забезпечить відстеження витрат та уникнення недбалого використання бюджетних коштів.

Отже, результати дослідження можуть бути корисними для керівництва Голосіївської районної державної адміністрації та інших бюджетних установ, які зацікавлені в підвищенні ефективності фінансового управління.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Державний аудиторський звіт про фінансову звітність бюджетних установ.URL:
https://www.dkrs.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=105941
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Методичні рекомендації щодо обліку та аналізу фінансових результатів бюджетних установ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0298282-06>
4. Методичні рекомендації щодо аналізу фінансових результатів в бюджетних установах URL:
http://www.dnzmk.org.ua/uploads/4/8/4/8/48483199/metodychni_rekomendatsiyi_analiz_bu.pdf
5. Порядок складання та подання звітності про фінансовий стан бюджетних установ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0826-15>
6. Фінансова звітність бюджетних установ за певний період (наприклад, на офіційних веб-сайтах бюджетних установ або на сайті Державної казначейської служби України URL:
<https://www.treasury.gov.ua/main/uk/treasury/final-statement/final-statement-budgetary-institutions/>
7. Адаменко О.М. Облік та аналіз фінансових результатів в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: Знання, 2018 342 с.
8. Безкоровайна Л.М., Матвієнко Л.І. Організація обліку та аналізу фінансових результатів в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: Кондор, 2017. 304 с.
9. Білоус Н. А. Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах. Н. А. Білоус. Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія: економічна. 2012. Вип. 24. С. 39-46.

10. Боре́йко І. І. Облі́к і аналі́з фінансових результатів діяльності бюджетних установ. І. І. Боре́йко, Н. М. Гуменюк. Економіка та держава. 2013. № 2. С. 23-26.
11. Бугай О. Ю. Облі́к і аналі́з фінансових результатів в бюджетних установах. О. Ю. Бугай, В. М. Кучеренко, Ю. В. Білоноженко. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. № 6. С. 32-39.
12. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Навч. Посібник. Житомир: ПП "Рута", 2005. 544 с.
13. Бухгалтерський облік в Україні. Навч. посібник. За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішовського. 5-те вид., доп. і перероб. Львів: Національний університет "Львівська політехніка" (Інформаційно-видавничий центр "ІНТЕЛЕКТ +" Інституту післядипломної освіти), "Інтелект-Захід", 2006. 1088 с.
14. Бухгалтерський облік. Конспект лекцій для студентів напрямку 05.01 "Економіка підприємництво", 05.02 "Менеджмент, 05.03 "Торгівля" денної та заочної форм навчання. І.Б.Садовська. Луцьк: ЛДТУ, 2004. 112 с.
15. Васи́лик О.Д. Теорія фінансів. К: НІОС, 2006. 416 с.
16. Васи́льєва Н.В. Фінансовий облік в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: Атіка, 2017. 328 с.
17. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник. Київ, 2004.
18. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Курс фінансового обліку. Навч. посібник. К.: Знання, 2007. 566 с.
19. Гуцол С. В. Фінансовий аналіз та діагностика діяльності бюджетних установ. С. В. Гуцол. Економіка України. 2016. № 7. С. 53-64.
20. Ді́денко Г.Г. Облі́к та аналі́з фінансових результатів діяльності бюджетних установ: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2016. 384 с.

21. Дорошенко О. М. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ. О. М. Дорошенко, А. М. Сафонов. Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 2. С. 50-55.
22. Загородній А.Г., Партин Г.О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: Навч. посіб. 3-тє вид., доп. і перероб. К: Товариство "Знання", КОО, 2004. 377 с.
23. Засадна Х. О., Шурпенкова Р. К. Бухгалтерський облік основних господарських операцій у програмі 1С: Бухгалтерія 7.7: Навч. посібник для студ. вищ. навч. Закладів. Національний банк України ; Університет банківської справи. К. : УБС НБУ, 2009. 237 с.
24. Качмар М.М. Облік та аналіз фінансових результатів в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2018. 304 с.
25. Кіндрачук Г.С. Облік та аналіз фінансових результатів в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: Атіка, 2016. 224 с.
26. Кобилянська О. І. Фінансовий облік.: Навч. посібник. К.: Знання, 2004. 473 с.
27. Ковальова І. Ю. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ: теорія і практика. І. Ю. Ковальова, Ю. В. Ільницька, М. В. Денисенко. Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна. Серія: економічна. 2018. Вип. 32. С. 36-46.
28. Кузьмінський А.М., Кузьмінський Ю.А. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. К.: КНЕУ, 1999. 288 с.
29. Лень В.С., Тливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: Основи та практика. Навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2004. 576 с.
30. Лень Василь Степанович. Бухгалтерський облік в галузях економіки: Навчальний посібник. В.С. Лень, В.В. Гливенко. К.: Знання-Прес, 2005. 492 с.
31. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік. Навчальний посібник. Київ: Вид-во "Центр учбової літератури", 2003. 624 с.

32. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Навч. посібник. К.: Знання, 2006. 311 с.
33. Мельник О. І. Ф. Методичні підходи до обліку і аналізу фінансових результатів в бюджетних установах. О. І. Мельник, Ю. М. Любченко, О. О. Трофименко. Економіка і фінанси. 2017. № 2. С. 64-71.
34. Мельничук О.О. Фінансовий облік в бюджетних установах: навчальний посібник. Київ: Атіка, 2019. 256 с.
35. Нестеренко О. І. Аналіз фінансових результатів бюджетних установ: методологічні аспекти. О. І. Нестеренко, О. М. Стрельцова. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. Т. 16, № 2. С. 73-80.
36. Огієнко О. Є. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ. О. Є. Огієнко. Наукові записки Тернопільського національного економічного університету. 2014. Т. 23, № 2. С. 91-96.
37. Остапук М.Л., Даньків Й.Я., Лучко М.Р. Теорія бухгалтерського обліку (історичні та методологічні аспекти): Монографія. Ужгород: УЖДУ, 1998. 148 с.
38. Пальчук О. В., Савченко В. М., Тошина Н. М. Маркетинг і бухгалтерський облік маркетингової діяльності: Навч. посібник для студ. вищих навч. закл. Кіровоградський ін-т регіонального управління та економіки. Кіровоград : Поліум, 2008. 228с.
39. Партин Г.О. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики: Навч. посіб. К.: Т-во "Знання", КОО, 2000. 245 с.
40. Партин Г.О., Загородній А.Г., Корягін М.В., Пилипенко Л.М., Янковська Л.А. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник. 2-ге вид.стереотип. Львів: "Магнолія 2006", 2007. 240 с.
41. Самойленко Н. І. Облік і аналіз фінансових результатів бюджетних установ. Н. І. Самойленко, І. В. Шкурят. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. № 4. С. 27-32.
42. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. К.: КНЕУ, 1998. 448 с.

43. Сопко В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. 3-є вид., перероб. і доп. К.: КНЕУ, 2000. 578с.
44. Стецюк О. М. Облік і аналіз фінансових результатів діяльності бюджетних установ. О. М. Стецюк, О. І. Бондаренко. Економіка регіону. 2016. № 2. С. 214-219.
45. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. 2-ге вид., стер. К.: Знання, 2006. 444с.
46. Швидка Г. В. Фінансовий аналіз бюджетних установ: проблеми і перспективи. Г. В. Швидка. Економіка. Фінанси. Право. 2013. № 8. С. 31-33.
47. Шило В. П., Верхоглядова Н. І., Ільїна С. Б., Темченко А. Г. Аналіз фінансового стану виробничої та комерційної діяльності підприємства: Навчальний посібник. К.: Кондор, 2005-240 с.
48. Шиманська Л. М. Організація обліку та аналізу фінансових результатів в державних організаціях. Л. М. Шиманська. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2014. Вип. 8. С. 104-107.
49. Шиян В. В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ на основі системного підходу. В. В. Шиян, Н. М. Хміль. Економічний часопис-XXI. 2015. № 11-12 (2). С. 86-90.
50. Ященко Н. В. Облік та аналіз фінансових результатів діяльності бюджетних установ. Н. В. Ященко. Економіка та держава. 2015. № 10. С. 84-87.
51. Ященко Н. В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ. Н. В. Ященко, М. М. Болотова. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2015. № 11. С. 162-165.
52. Ященко Н. В. Система обліку та аналізу фінансових результатів діяльності бюджетних установ. Н. В. Ященко, О. С. Деріга. Економічні науки. 2016. № 2 (144). С. 52-57.

53. Ященко Н. В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ. Н. В. Ященко, О. С. Деріга. Стратегії підприємств в умовах глобалізації економіки: зб. наук. праць. Київ, 2016. Вип. 2 (24). С. 178-182.
54. Ященко Н. В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних установ. Н. В. Ященко, О. С. Деріга. Стратегії підприємств в умовах глобалізації економіки: зб. наук. праць. Київ, 2016. Вип. 2 (24). С. 178-182.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

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

Дата (рік, місяць, число)		
Установа	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація	за ЄДРПОУ
Територія	Голосіївський	за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ
Орган державного управління	Районні, районні у містах Києві та Севастополі державні адміністрації	за КОДУ
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: річна		

КОДИ			
2023	01		01
37308812			
UA80000000000126643			
410			
01007			
84.11			

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття				Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1				2	3	4
ДОХОДИ						
Доходи від обмінних операцій					-	-
Бюджетні асигнування				2010	44939321	49039947
Доходи від надання послуг (виконання робіт)				2020	-	-
Доходи від продажу активів				2030	-	-
Фінансові доходи				2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій				2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій				2080	44939321	49039947

Доходи від необмінних операцій													
Податкові надходження				2090		-		-					
Неподаткові надходження				2100		-		-					
Трансферти				2110		-		-					
Надходження до державних цільових фондів				2120		-		-					
Інші доходи від необмінних операцій				2130		-		-					
Усього доходів від необмінних операцій				2170		-		-					
Усього доходів				2200		44939321		49039947					
ВИТРАТИ													
Витрати за обмінними операціями						-		-					
Витрати на виконання бюджетних програм				2210		46895426		46642694					
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)				2220		-		-					
Витрати з продажу активів				2230		-		-					
Фінансові витрати				2240		-		-					
Інші витрати за обмінними операціями				2250		6 500		-					

202300000037893769

АС "Є-ЗВІТІСТЬ"

ст. 1 з 3

Усього витрат за обмінними операціями				2290		46901926		46642694					
Витрати за необмінними операціями													
Трансферти				2300		-		-					
Інші витрати за необмінними операціями				2310		3 244		4453139					
Усього витрат за необмінними операціями				2340		3 244		4453139					
Усього витрат				2380		46905170		51095833					
Профіцит/дефіцит за звітний період				2390		-1 965 849		-2 055 886					

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	46905170	51095833
Оборона				2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада				2440	-	-
Економічна діяльність				2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища				2460	-	-
Житлово-комунальне господарство				2470	-	-
Охорона здоров'я				2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток				2490	-	-
Освіта				2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення				2510	-	-
УСЬОГО:				2520	46905170	51095833

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									
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-		-	-	-	
<i>Неподаткові надходження</i>	2540	-	-	-		-	-	-	
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-		-	-	-	
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-		-	-	-	
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-		-	-	-	
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-		-	-	-	
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-		-	-	-	
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-		-	-	-	
від органів державного управління	2561	-	-	-		-	-	-	
Цільові фонди	2570	-	-	-		-	-	-	
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	2580	-	-	-		-	-	-	
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-		-	-	-	

202300000037893769

АС "Є-ЗВІТІСТЬ"

ст. 2 з 3

Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ													
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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				282 0	32 363 100	32 208 100
Відрахування на соціальні заходи				283 0	7 154 300	7 142 402
Матеріальні витрати				284 0	5 231 895	5 107 020
Амортизація				285 0	2 146 131	2 185 172
Інші витрати				286 0	6 500	-
Усього				289 0	46 901 926	46 642 694

Керівник (посадова особа)

Сергій САДОВОЙГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Ніна БЕРЕЗІВСЬКА

ДОДАТОК Б

Звіт про використання бюджетних коштів за бюджетними програмами станом на 01.01.2023 р.

Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація
(найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)

Загальний фонд

(тис.грн.)

Найменування бюджетної програми	КПКВ	Річні планові показники на 2022 рік з урахуванням змін	Виконано станом на 01.01.2023	% виконання до планових показників 2022 року
1	2	3	4	5=4/3
Керівництво і управління Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією	4010160	112 662,313	109 867,8	97,5
Надання дошкільної освіти	4011010	569 200,606	362 116,0	63,6
Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	4011021	348 903,497	288 187,9	82,6

Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку	4011022	57 294,711	40 243,7	70,2
Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках, у т.ч. сімейного типу, прийомних сім'ях, сім'ях патронатного вихователя	4011060			
Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	4011031	437 314,760	428 474,5	98,0
Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку	4011032	33 075,500	33 075,5	100,0
Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	4011061	6 280,936	6 280,9	100,0
Надання позашкільної освітнім закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми	4011070	28 959,921	24 255,2	83,8
Надання спеціальної освіти мистецькими школами	4011080	54 424,052	53 099,0	97,6
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти	4011141	28 889,079	22 317,6	77,3
Інші програми та заходи у сфері освіти	4011142	52,490	52,5	100,0
Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету	4011151	10 175,928	9 965,8	97,9
Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів освітньої субвенції	4011152	1 448,333	1 448,3	100,0

Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	4011200	3 008,800	1 981,2	65,8
Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, підтримка функціонування дитячих будинків сімейного типу та прийомних сімей	4013111	378,900	377,5	99,6
Підтримка та утримання малих групових будинків	4013113	92,809	92,7	99,9
Утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб	4013121	10 479,795	10 331,3	98,6
Заходи державної політики з питань сім'ї	4013123	118,700	98,5	83,0
Утримання клубів для підлітків за місцем проживання	4013132	16 394,502	13 709,1	83,6
Інші заходи та заклади молодіжної політики	4013133	20,340	0,0	0,0
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	4013241	841,887	786,2	93,4
Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	4013242	3 337,484	3 160,5	94,7
Забезпечення діяльності бібліотек	4014030	27 321,520	22 435,9	82,1
Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	4014060	2 497,490	2 118,2	84,8
Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва	4014081	2 631,330	2 241,1	85,2
Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл	4015031	30 353,168	22 739,5	74,9

Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону	4015061	666,357	10,5	1,6
Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду	4016011	3 256,200	3 256,1	100,0
Організація благоустрою населених пунктів	4016030	15 155,400	15 155,4	100,0
Всього		#####	#####	81,9

Спеціальний фонд

(тис.грн.)

Найменування бюджетної програми	КПКВ	Річні планові показники на 2022 рік з урахуванням змін	Виконано станом на 01.01.2023	% виконання до планових показників 2022 року
1	2	3	4	5=4/3
Керівництво і управління Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією	4010160	6 042,700	5 806,6	96,1
Надання дошкільної освіти	4011010	32 733,100	29 689,5	90,7
Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти	4011021	73 184,325	63 528,5	86,8
Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках (у т.ч. сімейного типу, прийомних сім'ях)	070303			

Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках, у т.ч. сімейного типу, прийомних сім'ях, сім'ях патронатного вихователя	4011060			
Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми	070401			
Централізоване ведення бухгалтерського обліку	070804			
Надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку	4011022	5 497,849	5 305,0	96,5
Надання спеціальної освіти мистецькими школами	4011080	1 417,856	0,0	0,0
Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах, підтримка функціонування дитячих будинків сімейного типу та прийомних сімей	4013111	90,000	90,0	100,0
Забезпечення діяльності бібліотек	4014030	20,000	0,0	0,0
Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл	4015031	965,437	799,7	82,8
Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду	4016011	113 592,815	94 287,5	83,0
Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів	4016015	4 272,150	87,1	2,0
Проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа	4016083	0,000	0,0	

Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги	4016020	5 079,740	5 053,4	99,5
Будівництво освітніх установ та закладів	4017321	21 203,900	5 447,6	25,7
Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання	4017670	50 000,000	50 000,0	100,0
Всього		314 099,872	260 094,9	82,8