

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

Бакалавр
(освітній рівень)

На тему: **Облік і аналіз діяльності в установах освіти**

Виконала: студентка 4 курсу, групи ОО-42
Напряму підготовки (спеціальності)
071 Облік і оподаткування
Бойчук Б.Б.
Керівник: Сас Л.С.
Рецензент: Ємець О.І.

Івано-Франківськ–2021р.

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Факультет Економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

Освітній рівень бакалавр

Напрямок підготовки (Спеціальність) 071 Облік і оподаткування

(номер і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І.Ф.
(прізвище, ініціали)

“12” жовтня 2020 р.

**ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**

Бойчук Богдана Богданівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи на тему: “Облік і аналіз діяльності в установах освіти”

керівник роботи _____ д.е.н., проф. Сас Л.С.
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: з'ясувати сутність та завдання обліку діяльності в установах освіти; визначити особливості аналізу діяльності установ освіти; охарактеризувати нормативно-правове регулювання обліку і аналізу діяльності в установах освіти; висвітлити організацію обліку в установах освіти; проаналізувати методiku обліку діяльності освітньої установи; встановити проблемні питання та напрями удосконалення обліку діяльності освітніх установ; проаналізувати інформаційне забезпечення та форми аналізу діяльності установ освіти; висвітлити оцінку діяльності освітньої установи; запропонувати шляхи вдосконалення аналізу діяльності освітніх установ;

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади обліку і аналізу діяльності в установах освіти	19.02.2021 р.	виконано
2	РОЗДІЛ 2. Організаційно-методичні аспекти обліку діяльності Надвірнянського коледжу НТУ	16.03.2021 р.	виконано
3	РОЗДІЛ 3. Аналіз діяльності Надвірнянського коледжу НТУ	16.04.2021 р.	виконано

Студент _____

Бойчук Б.Б.

(підпис)

згідно з інформацією

Керівник роботи



Л.С. Сас

ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

Наукового керівника, доктора економічних наук

Сас Людмили Степанівни

на бакалаврську роботу бакалавра ОО-42

Бойчук Богдани Богданівни

на тему: "Облік і аналіз діяльності в установах освіти"

Актуальність теми. Зміни в економіці України зумовили зростання впливу освіти на підвищення якості робочої сили та її здатності вчасно адаптуватись до нових ринкових вимог. Освіта є одним із визначальних чинників соціальної стабільності в суспільстві, ознакою економічної та національної безпеки держави, визначальним чинником зростання матеріального виробництва. Саме тому її розвиток та вдосконалення є важливою передумовою подолання негативних кризових ситуацій в економіці і суспільстві в цілому. Важливим аспектом забезпечення належного управління навчальним закладом є облік та аналіз його діяльності. Все це зумовило актуальність теми дослідження.

Мета роботи: метою дипломної роботи є дослідження системи обліку та аналізу діяльності установ освіти на базі Надвірнянського коледжу НТУ.

Автором висвітлено методику ведення обліку та аналізу фінансово-господарської діяльності й обґрунтовано необхідність контролю витрат навчального закладу.

При загальній позитивній оцінці дипломного дослідження необхідно звернути увагу на деякі дискусійні положення та зауваження, зокрема, більш детального висвітлення у роботі потребує методика обліку діяльності установ освіти.

Загальний висновок: бакалаврська робота Бойчук Богдани Богданівни на тему: “ Облік і аналіз діяльності в установах освіти ” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту з оцінкою “задовільно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник
доктор економічних наук, доцент,
професор кафедри обліку і оподаткування
ДВНЗ «Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника»



Л.С. Сас

“30” травня 2021 р.

Державний вищий навчальний заклад
"Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

бакалавра групи ОО-42 **Бойчук Б. Б.**
на тему "Облік і аналіз діяльності в установах освіти"

Актуальність теми. В умовах розвитку ринкових відносин підвищується роль висококваліфікованих спеціалістів, а отже і навчальних закладів як основної ланки системи освіти, що забезпечує їх підготовку. Для здійснення своєї діяльності та підтримки конкурентоспроможності на ринку освітніх послуг заклади освіти потребують відповідного забезпечення різними видами ресурсів. Протягом останніх десяти років в умовах досить значного зменшення державного фінансового забезпечення діяльності навчальних закладів вони змушені значною мірою самостійно забезпечувати потреби у фінансових та матеріальних ресурсах шляхом надання платних послуг, знаходити резерви зниження витрат та, відповідно, належно обліковувати та аналізувати свою діяльність. Це і зумовило актуальність обраної студентом теми дослідження.

Самостійні розробки і пропозиції автора. У науковому дослідженні автора внесла пропозиції щодо вдосконалення системи залучення додаткових джерел фінансування діяльності освітнього закладу, дослідила напрями витрат коледжу, інформаційне забезпечення управління та організаційну структуру обліку.

Практичне значення роботи: Реалізація внесених пропозицій та рекомендацій дозволить поліпшити організацію та методику обліку і аналізу діяльності в освітньому закладі.

Загальний висновок: бакалаврська робота Бойчук Богдани Богданівни на тему "Облік і аналіз діяльності в установах освіти" є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, може бути допущена до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування".

Рецензент:

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри теоретичної
і прикладної економіки
ДВНЗ "Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника"



Смець О.І.

"30" травня 2021 р.

ЗМІСТ

Вступ.....	3
Розділ 1.Теоретичні засади обліку і аналізу діяльності в установах освіти	6
1.1. Сутність та завдання обліку діяльності в установах освіти.....	6
1.2. Особливості аналізу діяльності установ освіти	12
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу діяльності в установах освіти	16
Розділ 2.Організаційно-методичні аспекти обліку діяльності Надвірнянського коледжу НТУ	22
2.1. Організація обліку в установах освіти	23
2.2. Методика обліку діяльності освітньої установи	29
2.3. Проблемні питання та напрями удосконалення обліку діяльності освітніх установ.....	32
Розділ 3.Аналіз діяльності Надвірнянського коледжу НТУ	39
3.1. Інформаційне забезпечення та форми аналізу діяльності установ освіти ...	39
3.2. Оцінка діяльності освітньої установи	41
3.3. Залучення додаткових джерел фінансування та напрями удосконалення аналізу діяльності освітніх установ.....	47
Висновки	51
Список використаної літератури	55
Додатки.....	60

Вступ

Актуальність теми: Навчальні заклади для підвищення своєї конкурентоспроможності на ринку освітніх послуг змушені переорієнтуватися під запити громадян і економіки країни. Внаслідок цього виникає необхідність не тільки модернізації освітніх стандартів і системи освітніх установ, а й зміни законодавчої бази в сфері регулювання питань фінансування і, отже, організації обліку та використання виділених коштів.

Сучасні економічні умови ставлять перед навчальними закладами завдання впровадження ефективної системи управління ресурсами вузів і контролю показників їх діяльності. Одним із значущих елементів ефективного управління є управлінський облік.

Під ним (стосовно до установ вищої професійної освіти) слід розуміти ключову частину інформаційного забезпечення системи управління, яка формує релевантну інформацію і забезпечує нею всі рівні управління для оцінки ефективності використання всіх наявних ресурсів і прийняття рішень, спрямованих на підвищення якості освіти в сучасних умовах.

Процес побудови системи управлінського обліку для кожного закладу є справою самостійною і носить характер комерційної таємниці. Проблема в тому що відсутні матеріали, що встановлюють єдину методологію постановки управлінського обліку в організаціях будь-яких форм власності та видів діяльності, в т. ч. в освітніх установах.

У той же час не можна розробити і прийняти нормативний документ, який би повністю регламентував процес постановки, впровадження та ведення управлінського обліку. На нашу думку, такі документи повинні носити інструктивний і навчальний характер.

Бухгалтерський облік і бухгалтерська звітність є провідним джерелом інформаційної бази для проведення аналізу господарської діяльності організації. Застосування бухгалтерського обліку і звітності дає аналітичним

висновкам обґрунтованості. Оскільки через аналіз господарської діяльності якоюсь мірою реалізується і контрольна функція бухгалтерського обліку

Мета роботи: метою дипломної роботи є дослідження системи обліку та аналізу діяльності установ освіти на базі Надвірнянського коледжу НТУ та її особливостей. Виходячи з поставленої мети в дипломній роботі до виконання виступають такі завдання:

- з'ясувати сутність та завдання обліку діяльності в установах освіти;
- визначити особливості аналізу діяльності установ освіти;
- охарактеризувати нормативно-правове регулювання обліку і аналізу діяльності в установах освіти;
- висвітлити організацію обліку в установах освіти;
- проаналізувати методику обліку діяльності освітньої установи;
- встановити проблемні питання та напрями удосконалення обліку діяльності освітніх установ;
- проаналізувати інформаційне забезпечення та форми аналізу діяльності установ освіти;
- висвітлити оцінку діяльності освітньої установи;
- запропонувати шляхи вдосконалення аналізу діяльності освітніх установ;

Предмет дослідження: предметом дипломної роботи є сукупність теоретико-методичних аспектів формування бухгалтерського обліку на базі Надвірнянського коледжу НТУ.

Об'єкт дослідження: об'єктом дипломної роботи є облік і аналіз діяльності Надвірнянського коледжу НТУ.

Методи дослідження: Для виконання мети й завдань дослідження застосовувалася сьогочасна наукова методологія, що ґрунтується на принципах: єдності основі дослідження й основі розвитку об'єкта, логічного й новаторського, сходження від абстрактного до конкретного тощо.

Системний підхід було покладено в основу методології дослідження, специфіка якого є розкриття цілісності об'єкта і механізмів, що забезпечують

його дослідження, у виділенні різноманітних видів зв'язків складного об'єкта й об'єднання їх у одну теоретичну картину.

В роботі також застосовувались загальнонаукові методи пізнання соціальних процесів та явищ, використовуються спеціально-наукові методи: метод термінологічного аналізу, методи експертних оцінок: аналітичний (аналіз нормативно-правової бази з питань формування бухгалтерського обліку в закладах освіти та аналіз системи обліку діючої в Надвірнянському коледжі НТУ) та системний (аналіз комплексного процесу управління).

Інформаційна база дослідження: основу інформаційної бази даного дослідження складають навчальні посібники, монографії, наукові статті та бухгалтерська звітність Надвірнянського коледжу, на основі якої був проведений аналіз діючої системи обліку.

Теоретичне значення дипломної: роботи полягає в детальному та системному дослідженні питань пов'язаних з поставленою тематикою в даній дипломній роботі, а також має узагальнюючий характер і містити власні висновки і рекомендації з предмету дослідження.

Практичне значення дипломної роботи: практичне значення дипломної роботи полягає в дослідженні та розкритті питань пов'язаних з темою роботи, а також їх практичним застосування в подальших наукових дослідженнях в контексті аналізу системи проведення бухгалтерського обліку в закладах освіти.

Структура роботи: дипломна складається з вступу, трьох розділів, дев'яти підрозділів, висновків та списку використаних джерел. Дипломна робота розміщена на 65 сторінках та налічує 50 посилань на бібліографічні джерела.

Розділ 1

Теоретичні засади обліку і аналізу діяльності в установах освіти

1.1. Сутність та завдання обліку діяльності в установах освіти

В Україні діють приблизно 40 000 різних типів організацій та установ, які повністю або частково фінансуються за рахунок державного чи місцевих бюджетів. Фінансово-господарська діяльність бюджетних організацій має багато характеристик, які впливають на організацію та методи бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік бюджетного агентства виконує свої конкретні завдання і має конкретні об'єкти. Виконується за окремим планом рахунків бухгалтерського балансу, який відрізняється від залишків само зайнятих підприємств та організацій. Під час переходу до ринкової економіки зміни у невиробничому секторі вимагають належної регуляторної підтримки, включаючи бухгалтерський облік.

Відповідно до плану урядової реформи бухгалтерського обліку запроваджено нову економічну класифікацію видатків бюджетного агентства, оцінку доходів і витрат, план рахунків та його застосування, баланс та інші форми щомісячних та квартальних звітів.

Бухгалтерський облік ведеться в усіх галузях державної діяльності, є сфери діяльності – на підприємствах, в організаціях, установах, як виробничої так невиробничої галузі діяльності і використовується для спостереження і контролю за їхньою діяльністю.

Бухгалтерський облік в бюджетних установах – справа державна. Основна діяльність бюджетних організацій не пов'язана з веденням підприємницької діяльності і одержанням від неї прибутків. Основною для них є діяльність з надання наукових, культурних, просвітницьких, освітніх та інших послуг.

Відповідно до Бюджетного кодексу України і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для обліку їх діяльності розроблено окремий План рахунків, а порядок ведення бухгалтерського обліку та порядок складання фінансової звітності для них запроваджує Державна казначейська служба України

Бухгалтерський облік бюджетних організацій має певні особливості:

- мета створення бюджетних установ – забезпечення виконання функцій держави;
- утримання повністю або частково здійснюється за рахунок державного або місцевого бюджету;
- бюджетні установи мають статус неприбуткових установ;
- нормативно – правові документи що регулюють діяльність бюджетних організацій ухвалюються Державною казначейською службою України.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», метою ведення обліку і складання фінансової звітності є надання користувачем для прийняття рішення повної правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Предметом бухгалтерського обліку в бюджетних установах є фінансово – господарська діяльність, яка направлена на виконання функцій держави та процес виконання бюджету.

Об'єктами бухгалтерського обліку є господарські засоби, джерела їх утворення, господарські процеси, які складають діяльність бюджетної організації.

Особлива увага приділяється доходам та видаткам державного та місцевого бюджету.

Метод бухгалтерського обліку – це система способів, що забезпечують суцільне, безперервне і взаємопов'язане відображення і узагальнення у грошовій оцінці об'єктів обліку, для контролю за збереженням господарських засобів і забезпечення інформацією, необхідною для управління [1].

Основними способами (елементами) методу бухгалтерського бюджетного обліку є: документація; інвентаризація, оцінка, система рахунків, калькуляція, подвійний запис, баланс, звітність.

Документація - спосіб первинної реєстрації об'єктів обліку коли кожна господарська операція оформляється належним документом, який служить письмовим доказом її виконання.

Інвентаризація - перевірка фактичної наявності матеріальних цінностей і порівняння їх з обліковими даними. Виявленні розбіжності (недостачі, надлишки, пересортиця) документують і відображають в обліку.

Оцінка - це спосіб грошової оцінки засобів і процесів в результаті чого установа може визначити загальну вартість необоротних активів, контролювати їх використання в процесі господарських операцій.

Рахунки бухгалтерського обліку є способом систематизації господарських операцій, які оформлені відповідними документами, за економічними та однорідними ознаками, для постійного контролю за змінами в наявності та стану майна установ, а також джерел його утворення.

У процесі фінансово – господарської діяльності бюджетних установ господарські операції спричиняють взаємозв'язані і взаємозумовлені зміни в засобах формування. Це створює відображення господарських операцій в системі рахунків способом подвійного запису, за допомогою якого сума кожної операції записують в певній послідовності на двох рахунках.

Калькуляція – це спосіб вирахування собівартості всього обсягу, а також одиниці випущеної продукції. Собівартість є основою для визначення ціни здійснених робіт, виготовленої продукції та наданих послуг [1].

Бухгалтерський баланс – це звіт про фінансовий стан організації, що описує її активи, пасиви та капітал в синтетичному вигляді на якусь дату. Бухгалтерський баланс бюджетної установи забезпечує контроль та аналіз використання коштів загального і спеціального фондів [Додаток А].

Фінансова звітність – бухгалтерська звітність, яка містить певну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових

коштів установи за звітний період. Основною метою звітності є надання користувачем для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух коштів підприємства, установи.

Підприємства, організації та установи, які утримуються за рахунок бюджетів, здійснюють облік виконання бюджету та оцінки витрат, що зазвичай називають бюджетним обліком. Основним органом бюджетного обліку є процес виконання бюджету.

Об'єктом бюджетного обліку є:

- доходи і видатки бюджету;
- фонди і резерви, які створюються в бюджеті в процесі його виконання;
- витрати на утримання бюджетних установ;
- матеріальні цінності бюджетних організацій;
- грошові кошти в касі та на рахунках [1].

Сутність бюджетного обліку найбільш точно проявляється в його функціях:

- функція нагляду використовується в процесі створення і використання грошових коштів держави – бюджету як за доходами, так і видатками;
- функція відображення базується на тому, що всі операції, які виконуються за рахунок бюджету, відображаються у відповідних документах, на рахунках та ін.;
- функція узагальнення проводиться при здійсненні всіх операцій за розрахунками, результатом яких є баланс доходів і видатків як бухгалтерський звіт;
- контрольна функція втілюється в бюджетному обліку доходів за видами доходів, та обліку виконання бюджетних видатків у відповідних галузях, установах та організаціях, що фінансуються з бюджету;
- керувати процесом виконання бюджету та забезпечувати функцію бюджетного планування;

- забезпечити збереження бюджетних коштів як національної власності [1].

Ці функції деталізовані у вигляді відповідних завдань. Завданнями бухгалтерського обліку бюджетного агентства є:

- забезпечити правильну організацію бухгалтерського обліку, точне та своєчасне відображення всіх господарських операцій для виконання кошторисів (бухгалтерський режим фінансування, грошових коштів, витрат, розрахунків, матеріальних активів, фондів тощо);
- забезпечити раціональне та ефективне використання коштів бюджетної установи за цільовим призначенням відповідно до затвердженого кошторису;
- забезпечити повноту та достовірність складання звітності;
- забезпечити контроль за виконанням зобов'язань, наявністю і рухом майна, використанням матеріальних і фінансових ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів;
- своєчасне запобігання негативним явищам у фінансово-господарській діяльності, виявлення і мобілізація внутрігосподарських резервів;
- формує повну та достовірну інформацію про бізнес-процеси та результати діяльності організації, установи, необхідні для управління та адміністрування операцій, а також інвесторів, постачальників, покупців, кредиторів, фінансові, статистичні та банківські установи та інші зацікавлені установи та організації [2].

В Україні держава регулює облік та фінансову звітність. Згідно зі ст. 6 Закону про бухгалтерський облік порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності про виконання кошторисів бюджетних установ регулюється Головним управлінням Державного казначейства України (ГУДКУ). Воно розробляє та затверджує План рахунків бухгалтерського обліку а також порядок його застосування, інструкції з обліку наявності та використання бюджетних та позабюджетних коштів, валютних операцій, основних засобів.

Завдяки такій суворій регламентації методів бухгалтерського обліку її рівномірність, порівнянність показників різних підрозділів у невиробничій галузі та можливість отримання вичерпних показників для моніторингу кошторисів та виконання бюджету.

На бюджетні організації не поширюються Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які затверджуються і розробляються Міністерством фінансів України.

Веденням бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях займається бухгалтерія, яка є, самотійною службою і має свою певну структуру, а також вона здійснює контроль за виконанням кошторисів, а також здійснює складання звітності в бюджетних організаціях. Загалом існують тільки дві організаційні форми обліку в бюджетних організаціях, а саме: бухгалтерії при окремих організація і централізовані бухгалтерії. Самостійні бухгалтерії ведуть великі організації: науково-дослідні інститути, лікарні, вищі освітні заклади тощо.

Централізований облік – є найпоширенішою формою бухгалтерського обліку. Вони створюються на базі регіональних медичних асоціацій, міністерств, відомств та їхніх департаментів, місцевих національних адміністративних департаментів або міжвідомчої бази та виконують функції бухгалтерського обліку та звітності бюджетних організацій, якими вони обслуговують. [1].

Сам процес формування централізованого обліку ще почався в 60-ті роки, сьогодні ними обслуговується понад 90% бюджетних організацій, що фінансуються за рахунок місцевих бюджетних коштів.

Централізація позитивно вплинула на бухгалтерський облік і звітність: вона покращує розподіл функцій між працівниками, широкий спектр вдосконалених форм та методів бухгалтерського обліку, зменшує витрати на обслуговування, може порівнювати та узагальнювати кошториси, аналізувати та контролювати результати аналогічних організацій, а також застосовувати сучасну обчислювальну техніку.

ТОВ "Парус" випускає пакети прикладних програм з комплексної автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях з виходом на баланс та інші форми звітності та впроваджує їх в Україні.

Автоматизація обробки бухгалтерської та економічної інформації є рішачим фактором покращення ефективності, аналітичності та надійності даних обліку.

1.2. Особливості аналізу діяльності установ освіти

Слід зазначити, що за сучасних економічних умов не існує єдиного універсального методу оцінки діяльності бюджетних установ [6]. Бухгалтерська та фінансова звітність є основним джерелом інформаційної бази для аналізу економічної діяльності організації. Використання бухгалтерського обліку та звітності дає обґрунтованість висновків аналізу. Адже завдяки аналізу господарської діяльності функція бухгалтерського контролю реалізується повністю (рис. 1.1).

Аналіз результатів діяльності організації проводиться у декілька етапів, а саме:

- аналіз динаміки та структури доходів установи;
- аналіз фактичних видатків організації;
- оцінка результатів фінансової діяльності, визначення величини дефіциту або профіциту грошових коштів.

Головним завданням аналізу фінансування бюджетних організацій є характеристика забезпеченості організацій бюджетними та іншими засобами й повноти їх використання, а також організації такого використання, яка містить: своєчасність затвердження кошторису витрат, дотримання режиму економії, надання організації бюджетних коштів своєчасно і за потребою [2].

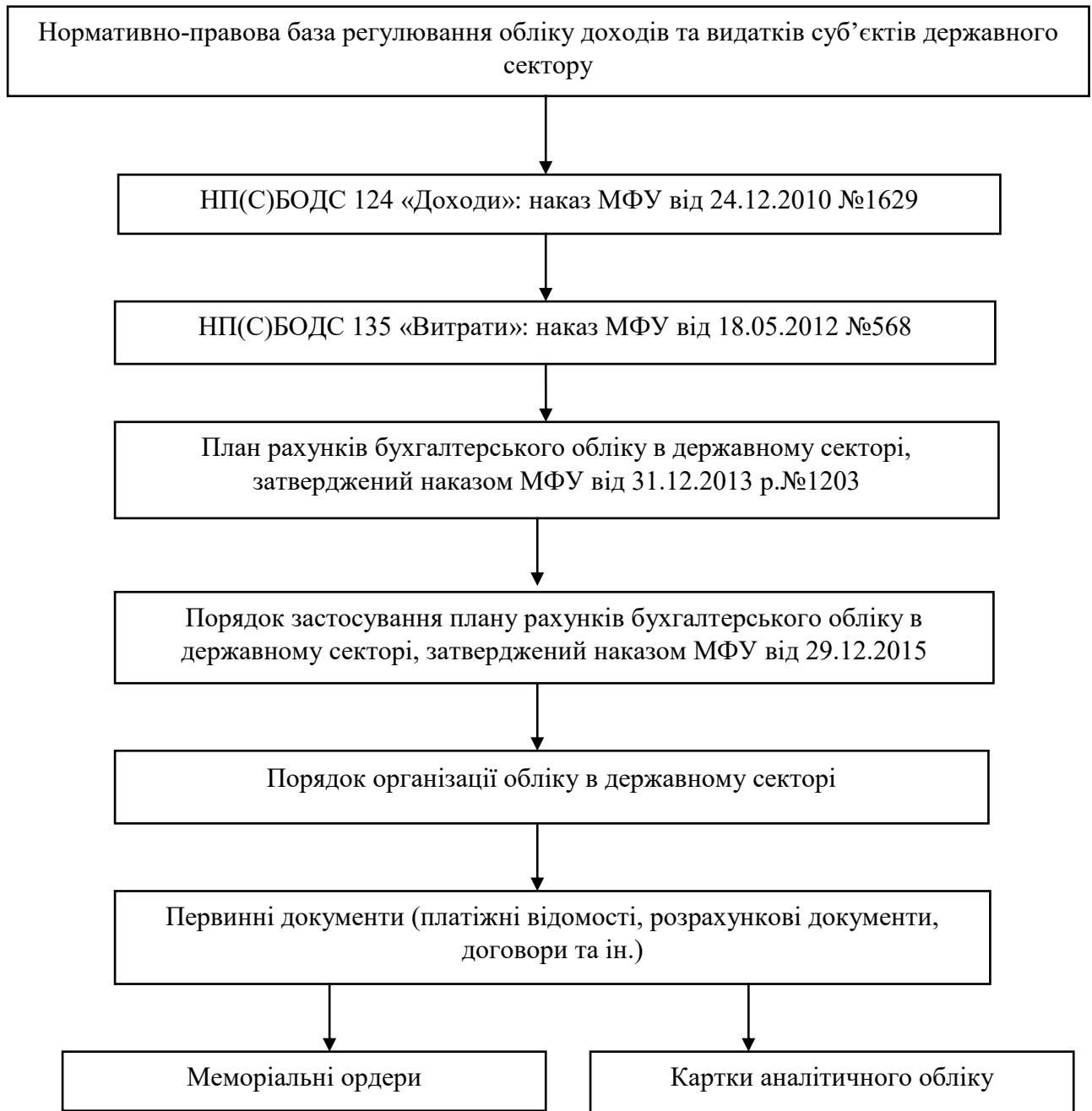


Рис. 1.1. Обліково-інформаційне забезпечення аналізу діяльності суб'єктів державного сектору

Джерело: складено автором на основі [2]

Зауважимо, що дотримання таких принципів є необхідною умовою для стабільної діяльності установи. Оцінювання динаміки, структури надходження бюджетних коштів до організації передбачає комплексне застосування відносних величин (рис. 1.2).

Потрібно зауважити, що прибутки неприбуткових організацій є самостійними об'єктами аналізу фінансової та господарської діяльності.

Фінансування на поточне утримання установ проводиться за рахунок коштів із бюджету та інших джерел. Відповідно до Бюджетного кодексу України, доходи бюджету та бюджетних організацій розподіляються на доходи загального фонду та спеціального фонду. Загальний фонд бюджету включає всі доходи бюджету, крім тих, що заплановані для зарахування до спеціального фонду.

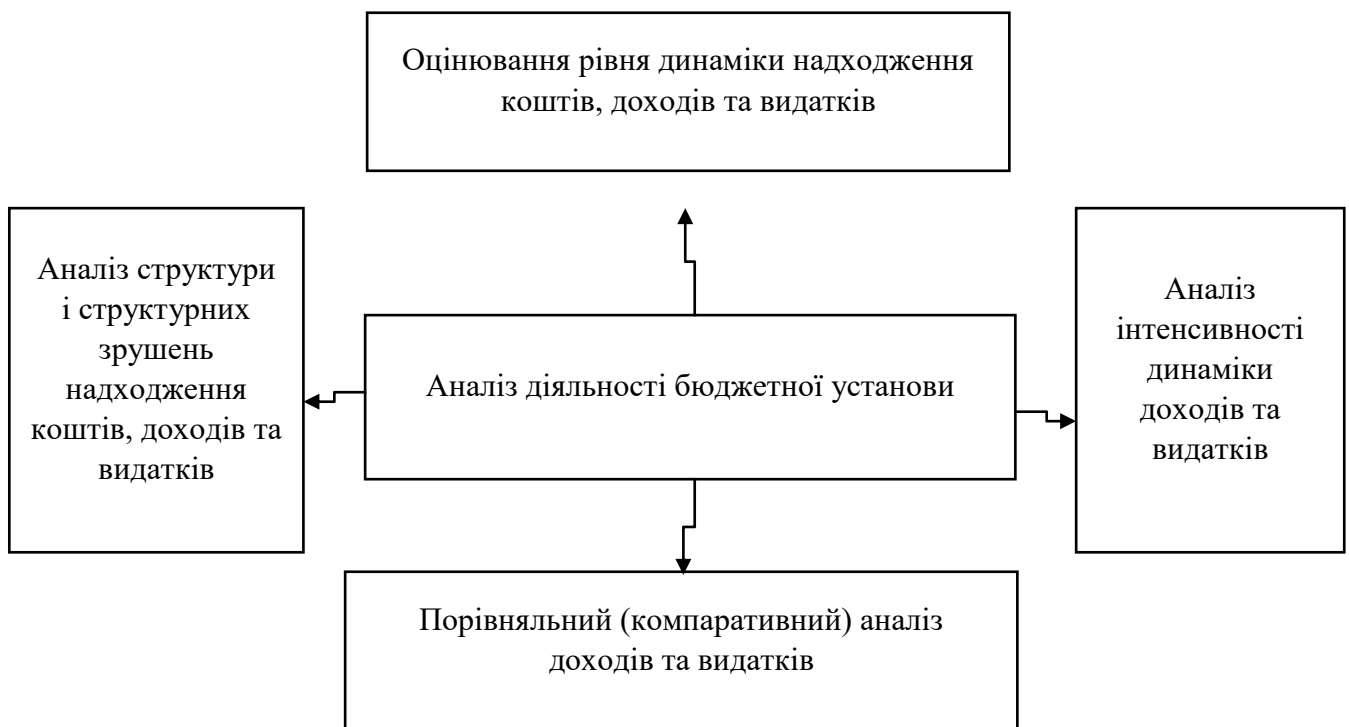


Рис. 1.2. Алгоритм комплексного аналізу надходження коштів, доходів та видатків бюджетної установи

Джерело: складено автором на основі [2]

На рівні бюджетних організацій до доходів загального фонду зараховують кошти, які надходять із загального фонду державного бюджету та з місцевих бюджетів. Доходи спеціального фонду бюджетної організації складаються з власних надходжень організації і доходів за іншими надходженнями спеціального фонду. Власні надходження бюджетних організацій – це кошти, отримані бюджетними організаціями від надання послуг, виконання робіт, реалізації продукції чи здійснення іншої діяльності з виконання окремих доручень, а також як благодійні внески.

Наступним кроком в аналізі діяльності агентства є аналіз фактичних витрат. Бюджетна установа використовує різні елементи процесу надання

послуг у своїй діяльності. Витрати коригуються кошторисом і формуються за рахунок асигнувань з державного бюджету. Витрати зведені за двома основними статтями: поточні видатки та капітальні видатки.

Кошторис витрат регулює розподіл власних коштів та ефективність їх використання відповідно до виду ресурсу та розташування витрат.

Витрати, понесені в процесі надання нематеріальних послуг, економічно відрізняються від витрат само зайнятих підприємств та організацій, тобто вони є безповоротними державними платіжками, які не генерують або компенсують фінансові вимоги. [3].

Витрати є одним з найважливіших показників фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. Планування видатків, комплексний та аналітичний облік базуються на бюджетній класифікації видатків. Ця класифікація має значний вплив на всю організацію економічного аналізу бюджетної системи. Бюджетна класифікація видатків використовується для контролю фінансової діяльності організації; проведення необхідного аналізу відповідно до організації та категорії економічних витрат; забезпечення внутрішньої та міжнародної порівняльності показників бюджету [2].

Джерелом інформації є «Звіт про результати фінансової діяльності» (Форма № 2-дс) [Додаток Б], у якому зображуються визнані доходи і витрати організації та визначається фінансовий результат установи за звітний період. Головними документами, що визначають правила формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати, є НП(С)БОДС 124 [9] та НП(С)БОДС 135 [10].

Аналіз дає змогу на підставі фактичних даних генерувати цілісну картину тенденцій у розвитку фінансово-господарській одиниці, виявити закономірності, відслідкувати вплив певних явищ і подій. Для порівняння фінансового стану бюджетної організації проводиться структурний, динамічний, параметричний та факторний аналіз.

Отже, аналіз динаміки доходів і витрат та аналіз фінансових показників бюджетної організації є необхідними складовими ефективного управління

організацією. Це забезпечить цілеспрямоване та більш ефективне використання бюджетних коштів та позитивно вплине на діяльність некомерційних організацій.

За допомогою поетапного аналізу фінансової діяльності бюджетних установ можна визначити структурні характеристики грошових доходів та проаналізувати динаміку фінансування звичайних фондів та спеціальних фондів та ефективність їх використання.

Завдяки аналізу витрат контролюється фінансова діяльність організації. Результати наукових досліджень можуть бути використані при аналізі та практиці бюджетних установ для прийняття управлінських рішень.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу діяльності в установах освіти

Діяльність бюджетних організацій достатньо різна за функціональними ознаками. Вони є учасниками бюджетного процесу та беруть участь у виконанні дохідної, та видаткової частини бюджету. Все це вимагає формування адекватної та якісної нормативної та правової бази.

Державне регулювання обліку в Україні проводиться з метою його уніфікації та стандартизації через створення одних правил ведення і організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

На теперішній час склалася досить велика та розгалужена система законодавчих і нормативних актів. Законодавча база, яка стосується організації та методики обліку бюджетних організацій, враховує універсальні і спеціалізовані законодавчі акти.

Універсальні - застосовують у процесі своєї діяльності всі господарюючі суб'єкти, а спеціалізовані – використовують тільки бюджетні організації, ними регламентують положення методики та організації бухгалтерського обліку бюджетних організацій (плану рахунків, методики обліку, форми облікових

реєстрів, форма організації обліку, форми звітності, проведення інвентаризації та ін.).

Продовжується реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку, що здійснюється прийняттям нових нормативних актів у напрямку інтеграції вітчизняного законодавства з міжнародними стандартами. Потрібно також враховувати значну кількість суб'єктів та об'єктів нормативного регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях.

Жорстокий контроль регламентація бухгалтерського обліку в бюджетних організаціях створює єдину основу формування і можливість порівняти його показників за результатами діяльності організацій різних відомств, можливість одержання певних показників для контролю за виконанням кошторису доходів і видатків бюджетів різних рівнів. Для цього потрібно проводити наукові дослідження та здійснювати пошук практичного вирішення проблем, що пов'язані з нормативним регулюванням обліку бюджетного сектору.

На даний час бухгалтерський облік у бюджетній сфері складається з бухгалтерського обліку виконання державного і місцевих бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ.

Пріоритет першого законодавчого рівня належить українському Закону про бюджет, який визначає права та обов'язки бюджетного органу у бюджетному процесі. Норми українського бюджетного закону визначають загальні принципи бюджетного законодавства, організацію та функціонування української бюджетної системи, правовий статус бюджетної юридичної особи, основи бюджетного процесу та взаємозв'язок між бюджетом, причини та види відповідальності, що порушують законодавство про бюджет. Згідно з положеннями українського Закону про бюджет, бухгалтерський облік бюджетного агентства здійснює розпорядник бюджетних коштів, а облік національного та місцевих бюджетів - казначейський орган відповідно до вимог чинного законодавства про бюджет [1].

Слід пам'ятати, що національне законодавство у цій галузі нестабільне і постійно змінюється. До цього рівня належать також Український комерційний

та Податковий кодекси та Кодекс про адміністративні порушення. Окремі аспекти регулюються Цивільним, Трудовим, Сімейним кодексами, іншими законами і указами Президента і постановами Уряду.

На другому рівні норми та правила передбачають правила та принципи облікової політики, обліку фактів бюджетних установ, активів, зобов'язань, доходів та видатків. Сюди входять документи Міністерства фінансів України, Національної служби статистики України, Національного казначейства України, Національної служби фінансового нагляду, Національного банку України та інших контролюючих органів.

Вони є обов'язковими для всіх установ. Міністерство фінансів України безпосередньо контролює методи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також відповідає за затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших положень бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

При МФУ діє Методологічна рада з бухгалтерського обліку. Вона здійснює розробку та розгляд проектів НП(С)БО, інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, удосконалює організаційні форми і методи бухгалтерського обліку в Україні, проводить методологічне забезпечення впровадження сучасної технології збору та обробки обліково-економічної інформації, здійснює розробку рекомендацій щодо вдосконалення системи підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів [3].

Так було розроблено НП(С)БОДС [3], які розпорядники бюджетних коштів застосовують з 2015 року, з питань складання бухгалтерської звітності та методології ведення бухгалтерського обліку майна та зобов'язань, доходів, витрат. В стандартах наведено: загальні положення, включаючи цілі та якісні характеристики інформації, основні визначення, загальні вимоги, інші положення.

Вони принципово змінили поточні загальні принципи бухгалтерського обліку та надали можливість обрати одну із існуючих альтернатив для

вирішення бухгалтерських проблем, враховуючи особливості бюджетного агентства або реалізацію тактичних або стратегічних планів.

В подальшому для простішого адаптування бюджетних установ до вимог НП(С)БОДС та з метою тлумачення їх основних термінів та вимог МФУ затвердив до деяких положень Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору [3].

Через зміни, що здійснюються в державному секторі сьогодні, МФУ розробило Проект наказу «Про затвердження Порядку складання форм меморіальних ордерів суб'єктів державного сектору» а також Проект наказу «Про затвердження Порядку складання форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору».

Вони оновлять пам'ятний порядок та проаналізують форми облікових карток: касові операції; готівкові та фактичні витрати; відкриті (розподілені) асигнування; відкриті асигнування (перерахування коштів) розпорядникам бюджетів нижчого рівня; асигнування та зобов'язання; капітальні видатки; продажі послуг; доходи (відсотки, роялті, дивіденди).

Впровадження стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку у державному секторі на 2007-2015 роки призвело до затвердження нового плану рахунків державного сектору №2.

Він базується на міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та плані рахунків активів, капіталу, пасивів та господарських операцій підприємств та організацій, беручи до уваги особливості кошторису доходів і витрат бюджетного агентства.

Мета та процедури ведення бухгалтерських рахунків для узагальнення доступності та потоку інформації про активи державного сектору, капітал, зобов'язання та суб'єкти господарювання визначають процедури застосування плану рахунків у державному секторі та стандартної відповідності між підпунктами бухгалтерського обліку. Рахунки, що відображають операції з розпорядниками бюджетів та активами, капіталом та пасивами національних цільових фондів.

З метою полегшення переходу зі старого рахунку на новий рахунок було сформульовано пропозицію щодо методу порівняння субрахунків бухгалтерського обліку та переказу балансу №6, де детально описаний метод порівняння субрахунків та переказів залишків. Державне казначейство України встановило процедури бухгалтерського обліку та фінансової звітності для виконання бюджету та самостійної діяльності бюджетних організацій.

Державна служба статистики України здійснює загальне керівництво господарським обліком, статистикою і галузевими питаннями первинного обліку, встановлює єдину методологію розрахунку показників, уніфікує форми звітності в Україні.

Законодавча база, якою керуються в своїй діяльності бюджетні організації, є різноманітною: від загальногосподарських нормативних актів (які використовують і госпрозрахункові підприємства та установи), затверджених Верховною радою України, Кабінетом міністрів України, іншими міністерствами та відомствами тощо, до вузько спеціалізованих (притаманних лише бюджетним установам), затверджених Державним казначейством України тощо.

Міністерства та комісії промисловості формують оригінали документів та звітів у спеціальній формі, щоб сформулювати галузеві настанови щодо організації та ведення бухгалтерського обліку. На третьому рівні методів відомчі спеціальні документи розробляються та затверджуються відповідними відомствами, міністерствами та відомствами.

Зазвичай вони містять інструкції, рекомендації та можливі варіанти бухгалтерського обліку, що стосуються галузевих деталей.

Сюди входять закони та нормативні акти, директиви, настанови, інструкції, листи від міністерств та комісій тощо, які в основному використовуються для пояснення або деталізації основних положень нормативних актів вищого рівня.

Характеристика цього рівня полягає в тому, що ДКУ створив набір методів і технічних систем, заснованих на елементах методів бухгалтерського

обліку: документи, інвентаризація, використання інтегрованих та аналітичних рахунків, використання подвійної бухгалтерії, оцінка та розрахунок активів та пасивів, активи та пасиви таблиці та звіти.

Бюджетне відомство має право (у деяких випадках, домовляючись із агентством вищого рівня та коли є фінансова можливість), обрати форму бухгалтерського обліку. ДКУ відповідає за підготовку списків та форм реєстрів бухгалтерського обліку, встановлення процедур реєстрації в реєстрах та передачу даних до фінансової звітності.

Четвертий рівень юридичного нагляду - це організація. Це накази, розпорядження інституційного управління, посадові інструкції, облікова політика, положення про заробітну плату тощо. Він є повноваженням з управління бюджетними установами.

Отже, національна бухгалтерська політика реалізується такими способами: - план бюджетного рахунку; - операція виконання бюджету та порядок касового обслуговування, що виконується бюджетом бюджетної системи, відображаються на рахунку бюджету рахунок; - відповідний перелік стандартів бухгалтерського обліку; - інші питання бюджетного обліку.

Організаційну частину облікової політики та методику організація повинна розробити самостійно. НП(С)БОДС передбачені спеціальні вимоги до складання облікової політики бюджетних організацій.

Формуючи облікову політику, бюджетна організація повинна вибрати такі методи, принципи і процедури обліку, які дозволять правдиво відобразити події (операції) в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, показати результати діяльності з урахуванням діючих НП(С)БОДС, а також додатково розроблених Методичних рекомендацій.

Облікова політика визначається на основі НП(С)БОДС, у розпорядчому документі, в якому мають бути встановлені методи оцінки, обліку, види сегментів та їх пріоритетність і процедури, які має застосовувати суб'єкт державного сектору та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більше ніж один варіант [2].

З огляду на бюджетні норми бюджетного агентства, облікову політику та зміни розпорядника бюджетів нижчого рівня необхідно узгоджувати з розпорядником бюджету вищого рівня, який є контролюючим органом агентства.

Врешті-решт, бюджетна установа повинна узгодити обрані принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності з відомчими характеристиками своєї діяльності, щоб застосувати єдиний підхід до облікової політики в рамках головних розпорядників бюджетного фонду. Керівні принципи висувають більш конкретні вимоги до підготовки облікової політики та відповідних адміністративних документів.

Отже, юридичний нагляд за бухгалтерським обліком з боку бюджетних установ включає чотири рівні: законодавство, нагляд, методи та організацію.

Документи рівня 1 та рівня 2 є обов'язковими для всіх бюджетних установ, але вони не повинні суперечити один одному і містити достатню кількість концептуальних засобів.

Що стосується третього та четвертого рівнів документів, вони спеціалізуються та використовуються суб'єктами державного сектору відповідно до спрямованості та видів діяльності департаменту. Відповідальна особа та головний бухгалтер несуть відповідальність за дотримання законодавства та правильне застосування методології (погодьтеся із засновником).

Розділ 2

Організаційно-методичні аспекти обліку діяльності Надвірнянського коледжу НТУ

2.1. Організація обліку в установах освіти

Дослідження організації обліку в установах освіти здійснено на прикладі ВСП «Надвірнянського фахового коледжу Національного транспортного університету». Історія навчального закладу сягає своїм корінням 1962 року, коли розпочав свою діяльність Станіславський індустріальний технікум. Незабаром його було перейменовано на Івано-Франківський автотранспортний технікум. Першим директором навчального закладу був Микола Єфимович Махія.

Підготовка спеціалістів велася за трьома спеціальностями: «Технічне обслуговування і ремонт автомобілів», «Експлуатація автомобільного транспорту», «Бухгалтерський облік». У 1965 році у відання технікуму було передано Івано-Франківський навчально-консультативний пункт Республіканського заочного технологічного технікуму, який був реорганізований і став філіалом навчального закладу. Першим завідувачем філіалу був Герой Радянського Союзу Григорій Мойсейович Гончар.

У 1966 році директором Івано-Франківського автотранспортного технікуму став Володимир Сергійович Рижук, який обіймав посаду до 1993 року. Протягом 70 – 80-х рр. технікум зажив доброї слави та став доволі потужним навчальним закладом як у Івано-Франківській області, так і за її межами. Цьому сприяло, з одного боку поступове розширення інфраструктури навчального закладу (зведення будівлі гуртожитку з актовою залою, їдальні, інших господарських приміщень), з іншого – поповнення педагогічного колективу молодими кваліфікованими кадрами.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.1999 р. № 2015 «Про створення Надвірнянського коледжу» та спільного наказу Міністерства освіти і Міністерства промислової політики України від 17.12.1999 р. № 424/435 на базі Івано-Франківського автотранспортного технікуму та Івано-Франківської лісотехнічної школи, що ліквідувалися, створено Надвірнянський коледж Міністерства освіти і науки України.

Розквіту навчального закладу на різних етапах його становлення сприяли видатні особистості краю, які дбали про майбутнє молодого покоління.

Сьогодні у Надвірнянському коледжі НТУ є чотири відділення: економічне, автомеханічне, юридичне, автомеханічне, дорожньо-експлуатаційне, а також навчально-методичний центр загальноосвітньої підготовки. Забезпечуючи підготовку фахівців за десятима спеціальностями (5.03050801 «Фінанси і кредит», 5.03050401 «Економіка підприємства», 5.02010501 «Діловодство», 5.06010109 «Будівництво, експлуатація і ремонт автомобільних доріг та аеродромів», 5.05010101 «Обслуговування програмних систем та комплексів», 5.05070205 «Обслуговування та ремонт електроустаткування автомобілів і тракторів», 5.03050901 «Бухгалтерський облік», 5.03040101 «Правознавство», 5.07010602 «Обслуговування та ремонт автомобілів і двигунів», 5.07010102 «Організація перевезень і управління на автомобільному транспорті»), коледж став найбільшим навчальним закладом Прикарпаття серед освітніх установ I – II рівня акредитації за кількістю студентів [36].

Респектабельною є матеріальна база коледжу, включаючи сучасний будівельний комплекс на 9 гектарах землі в м. Надвірній, який включає чотири навчальні корпуси, два гуртожитки, торговий центр, гаражі для навчальних автомобілів та побутової техніки та книгу з функцією читання. бібліотека, фонд нараховує близько 63 000 літературних творів та електронну бібліотеку, центр творчості та дозвілля для студентів та молоді, іподром, автоматичну котельню та станцію водопостачання та медичний центр.

Коледж створює належні умови для навчального процесу та роботи викладачів та допоміжного персоналу. Він має 61 навчальний кабінет, 10 навчальних лабораторій та 5 навчальних виробничих майстерень. Працює 11 комп'ютерних класів та 1 комп'ютерна лабораторія. В процесі навчання використовується 137 комп'ютерів, підключених до Інтернету - це мережа, 70 з яких були придбані за останні 5 років. У коледжі функціонують комп'ютерний центр та бізнес-поліграфічний центр.

Управління діяльністю вищого навчального закладу Надвірнянського коледжу НТУ має певні особливості, зокрема:

- належність до бюджетних організацій, які є складовою бюджетної системи країни і беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету, виконуючи кошторис доходів і видатків;
- бюджетні організації відносяться до одного з різновидів установ некомерційного характеру, для яких отримання прибутку не є метою діяльності;
- бюджетні установи не наділяються оборотними коштами, їхній фінансовий стан визначається своєчасністю та повнотою надходження асигнувань з відповідних бюджетів [37].

Зміни у вітчизняній економіці призвели до змін майже у всіх сферах життя суспільства, включаючи систему вищої освіти. Включаючи навчальні заклади у сферу ринкових відносин, ділова діяльність цього сектору економіки активно розширювалася, відповідно змінюючи та збільшуючи вимоги до університетських систем бухгалтерського обліку як бази даних управлінської інформації.

Бухгалтерія очолюється головним бухгалтером, який відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. До обов'язків головного бухгалтера Надвірнянського коледжу НТУ, відповідно закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика підприємства – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та надання подання фінансової звітності.

Суб'єкти державного сектору, до складу яких входять і ВНЗ, визначають облікову політику на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Облікова політика суб'єкта державного сектору зазначається у розпорядчому документі, де повинні бути встановлені методи оцінки (якщо НП(С)БОДС передбачено застосування декількох методів оцінки, то суб'єкт державного сектору повинен обрати та послідовно застосовувати один з них), обліку, види сегментів та їх пріоритетність і процедури, які має застосовувати суб'єкт державного сектору та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більше ніж один варіант, та порядок організації бухгалтерського обліку

Групою обліку основних засобів ведеться облік основних засобів та нематеріальних активів підприємства.

Група обліку заробітної плати та група обліку стипендій обчислюють заробітну плату та її розподіл.

Група бухгалтерського обліку розрахунків та готівки спрямована на безпосереднє впровадження розрахункового обліку з покупцями та постачальниками та ведення бухгалтерського обліку господарських операцій у корпораціях.

Група обліку матеріальних витрат і калькуляції собівартості здійснює обробку та групування інформації щодо витрат підприємства відповідно до економічних елементів та калькуляційних статей та здійснює калькуляцію собівартості продукції.

Група зведеного обліку здійснює зведення усієї облікової інформації щодо діяльності підприємства, визначає фінансових результатів та складає статистичну та фінансову звітність. Ця група також здійснює загальний аналіз

ефективності господарської діяльності підприємства та контролює виконання виробничих планів та нормативів [2].

План роботи з бухгалтерського обліку Надвірнянського коледжу НТУ формується з урахуванням чинної влади та прав, обов'язків та відповідальності фінансового та бухгалтерського персоналу Надвірнянського коледжу НТУ[37].

Організаційна структура обліку Надвірнянського коледжу НТУ основної та додаткової діяльності представляє собою бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером, якому підпорядковуються заступники за різними видами діяльності – Рисунок 2.1.

Розширена структура методики ведення бухгалтерського обліку в Надвірнянському коледжі НТУ допомагає оптимізувати потік інформації між різними відділами коледжу, інформаційні дані об'єктів бухгалтерського обліку та дозволяє формувати підсистеми управління [37]



Рис. 2.1. Організаційна структура обліку Надвірнянського коледжу НТУ додаткової діяльності.

Джерело: складено автором на основі [37]

Але перед тим, як схвалити остаточну версію плану роботи відділу бухгалтерського обліку Надвірнянського коледжу НТУ структурна одиниця

фінансового обліку повинна відобразити транзакції за номенклатурою обліку звітного періоду попереднього року та зміни законодавства.

Рух облікової інформації в розрізі ділянок обліку в Надвірнянському коледжі НТУ відбувається таким чином:

1. Облікові дані.
2. Первинні документи: 2.1. Паперові: - бухгалтерські проведення; - журнал операцій. 2.2. Електронні: - Журнал реєстрації електронних документів.
3. Журнал реєстрації первинних документів;
4. Реєстрація
5. Збір: 5.1. Сектор обліку основної функціональної діяльності Надвірнянського коледжу НТУ; 5.2. Сектор обліку додаткової діяльності Надвірнянського коледжу НТУ.
6. Цілі і задачі на ділянках обліку: - бухгалтерські проведення; - звіти у вигляді реєстрів.
7. Нормативна та довідкова інформація: 7.1. Відомості аналітично-синтетичного обліку, допоміжні звіти по ним; 7.2. Фінансова, податкова, бюджетна та звітність по єдиному соціальному внеску [38].

Формулювання плану роботи з бухгалтерського обліку враховує поточні повноваження, права та обов'язки практиків фінансово-бухгалтерської служби бюджетного агентства-керівництва головного бухгалтера. Однак перед затвердженням остаточного варіанту плану роботи керівник структурного підрозділу відділу фінансового обліку повинен вивчити спосіб відображення операцій на основі найменування об'єктів бухгалтерського обліку та законодавчих змін у попередньому річному звітному періоді.

Щоб максимізувати точність його побудови, необхідно дослідити, обробити, контролювати та узагальнювати окремі статті в категорії рахунків у плані бухгалтерського обліку, які мають найбільше значення в процесі реформування, і головний бухгалтер займається широкі дані.

Методика обліку у вищих освітніх закладах зобов'язана зрозуміло фіксувати процес надання платних послуг, дотримання науково-дослідних

робіт, виробництва продукції у допоміжних господарствах та здійснення інших видів госпрозрахункової діяльності, формувати повну собівартість, що в кінцевому результаті дозволить здійснювати управління витратами та підвищити рентабельність кожного виду госпрозрахункової діяльності, а також здійснювати ефективне управління ЗВО.

Система обліку Надвірнянського коледжу НТУ відповідає системі управління, яка ставить мету і завдання перед обліком щодо обсягу, якості, терміновості подання інформації про об'єкти управління.

Застосування сформованої номенклатури рахунків для бухгалтерського обліку діяльності Надвірнянського коледжу НТУ забезпечить опрацювання економічно правильного шаблону бухгалтерських проведення типових господарських операцій вказаних суб'єктів господарювання. Добре налагоджена система обліку, в свою чергу, є підставою для повного та всебічного контролю за діяльністю вузу.

2.2. Методика обліку діяльності освітньої установи

В сучасних умовах бухгалтерська політика Надвірнянського коледжу є основою формування інформаційних ресурсів. Керівний персонал Надвірнянського коледжу використовує її для прийняття рішень та визначення напрямку розвитку та вдосконалення системи бухгалтерського обліку Надвірнянського коледжу.

Для того щоб була можливість забезпечити необхідною і адекватною інформацією тих, хто фінансує Надвірнянський коледж НТУ, і тих, хто здійснює керівництво ним, слід зазначити, що введення елементів одноманітності в порядок і принципи ведення обліку стосовно Надвірнянського коледжу з урахуванням його специфіки [37].

А це стало можливо тільки при наявності стандартів управлінського обліку Надвірнянського коледжу НТУ. Стандарти затверджені органами, що

фінансують його, і обов'язкові до застосування для всіх структур Надвірнянського коледжу НТУ.

Застосування положень Наказу про облікову політику вищими освітніми закладами дозволить набувати доречну, достовірну, порівняну та дохідливу інформацію у фінансовій і бюджетній звітності за вказаними суб'єктами господарювання в державному секторі.

Методика обліку Надвірнянського коледжу НТУ базується на процесі надання платежу, який повинен бути чітко зафіксований в процесі надання платних послуг, здійснення науково-дослідних робіт, виробництва продукції у допоміжних господарствах та виконання інших видів господарсько-рахункової діяльності, формувати повну собівартість, що в кінцевому результаті дозволить здійснювати управління витратами та підвищити рентабельність кожного виду госпрозрахункової діяльності, а також здійснювати ефективне управління Надвірнянського коледжу НТУ[37].

Методика обліку Надвірнянського коледжу НТУ цілком відповідає системі управління Надвірнянського коледжу НТУ, що забезпечує ефективність її виконання та реалізацію поставлених цілей і завдань, які визначаються керівництвом коледжу.

Витрати, пов'язані з виконанням певної роботи, не встановлені контрактом (договором), або які пов'язані з виконанням існуючих договорів, враховуються окремо від витрат Надвірнянського коледжу НТУ, пов'язаних з виконанням роботи конкретного договору (принцип роздільного обліку витрат). Всі несанкціоновані витрати Надвірнянського коледжу НТУ підкоряються тим же принципам управлінського обліку Надвірнянського коледжу НТУ, що і санкціоновані. В умовах, коли дані несанкціоновані витрати є частиною бази розподілу непрямих витрат Надвірнянського коледжу НТУ, вони залишаються в складі цієї бази.

Вимірювання об'єктів бухгалтерського обліку полягає у визначенні їх кількісних характеристик (придбання, обмін тощо) або змін (амортизації, переоцінки) в господарських операціях. Характеристика етапу вимірювання

полягає у дотриманні принципів виміру в одній валюті, обережності та історичної (фактичної) вартості. Методом бухгалтерського обліку на даному етапі є оцінка, яка прогнозує вираження вартості економічних активів та їх джерел формування у валюті.

Оцінка – метод грошового виміру об'єктів бухгалтерського обліку. Економічні засоби шляхом оцінки природних та трудових характеристик (засоби вимірювання) перераховані у собівартості. В бухгалтерському обліку оцінка об'єктів бухгалтерського обліку в основному базується на показниках фактичних витрат (історичних витрат), створених або отриманих.

Щодо оцінки вихідної вартості економічних активів коледжу, слід зазначити, що вона проводиться одночасно з оцінкою вартості економічних активів. Поява коштів або зміна вартості безпосередньо впливають на масштаб активи підприємства.

Отже, після господарської операції, в якій коледж отримує банківську позику, вона збільшує загальну вартість економічних ресурсів за рахунок збільшення готівки на рахунку. У той же час це збільшення власності повністю пов'язане із збільшенням джерела позикових коштів, тобто кредиторської заборгованості перед банком.

Отже, сума такої кредиторської заборгованості дорівнює сумі кредиту, отриманого на його рахунку. Окремим видом оцінки є обчислення або оцінка вартості об'єктів бухгалтерського обліку, таких як готова продукція (машинобудування, послуги), виходячи з усієї кількості або окремих одиниць.

Класифікація облікової інформації включає в якості прийомів бухгалтерського обліку подвійний запис та рахунки. Господарські операції, що зображені в документах, реєструються за допомогою спеціалізованих таблиць, які називаються рахунками.

Тоді ж, коли прямі витрати Надвірнянського коледжу НТУ є частиною сукупності непрямих витрат, які розподіляються по загальній базі Надвірнянського коледжу НТУ, що містить несанкціоновані витрати, вони

залишені в сукупності непрямих витрат Надвірнянського коледжу НТУ і розподілені стандартним чином [37].

2.3. Проблемні питання та напрями удосконалення обліку діяльності освітніх установ

На підставі проведеного аналізу, нами було виокремлено низку проблемних питань, які присутні в обліковій діяльності Надвірнянського коледжу НТУ, що у свою чергу зумовило, напрацювання в даному розділі шляхів вдосконалення обліку діяльності Надвірнянського коледжу НТУ [38].

Успішне функціонування Надвірнянського коледжу НТУ залежить від стабільності, стійкості всіх його структурних підрозділів на ринку освітніх послуг, що у свою чергу є однією з проблемних питань, оскільки окремі підрозділи бухгалтерського відділу нефективно виконують покладені на них завдання.

В сучасних умовах джерелом додаткових доходів освітнього закладу стає широке залучення позабюджетних коштів (в першу чергу через надання платних освітніх послуг і здійснення науково-дослідницької діяльності на госпдоговірній основі).

Тому, основна мета розвитку і функціонування Надвірнянського коледжу НТУ як будь-якої комерційної структури може бути визначена через підвищення котирування його власного «пакета акцій».

Дана мета може бути досягнута через систему ефективного інвестування в перспективні послуги та напрямки діяльності, впровадження нових технологій навчання в освітні структури Надвірнянського коледжу НТУ.

Постійно мінливі умови зовнішнього середовища надають найбезпосередніший вплив на реалізацію основної мети.

Для успіху на ринку життєво важливо прийняття правильних інвестиційних рішень, можливість приймати і здійснювати ці рішення в гранично стислі терміни. Одним з ключових вимог в даних умовах стає

ефективний фінансовий контроль, організація ефективної системи управлінського обліку.

Повний цикл управлінського обліку включає етапи планування, бюджетування, управлінського аналізу і звітності. При цьому використання механізму моделювання на всіх етапах управління Надвірнянського коледжу НТУ і повної моделі управлінського обліку при прийнятті управлінських рішень дозволить реалізувати основні пріоритети, які регулюють управління, сформовані на стадії планування цілей і стратегії розвитку Надвірнянського коледжу НТУ.

Основним критерієм ефективності управлінського обліку в даних умовах стає мінімум відхилень від заданої програми розвитку з урахуванням зовнішніх і внутрішніх впливів, що обурюють [38].

В сучасних умовах функціонування і розвитку Надвірнянського коледжу НТУ важливе місце займає побудова і використання в практичній діяльності взаємопов'язаних моделей управління і створення на їх основі комплексної моделі управлінського обліку, що враховує особливості Надвірнянського коледжу НТУ і його місце на ринку освітніх послуг.

Основними ланками комплексної моделі, що визначають ефективність діяльності Надвірнянського коледжу НТУ і гнучкість системи адміністративного управління Надвірнянського коледжу НТУ, є: модель управління організаційною структурою, модель управління персоналом, моделі управління фінансами та витратами Надвірнянського коледжу НТУ.

Використання моделей, заснованих на створенні гнучкої системи управління організаційною структурою і управління персоналом в поєднанні з моделями управління фінансами та витратами дозволяє оперативно відповісти на безліч питань, що виникають у керівника Надвірнянського коледжу НТУ в процесі управління.

Ці питання стосуються в першу чергу планування бюджету Надвірнянського коледжу НТУ і розрахунку вигідного для Надвірнянського коледжу НТУ і прийнятною для студентів вартості навчання, визначення

прийнятності для Надвірнянського коледжу НТУ існуючих в регіоні ставок оплати праці співробітників і викладачів, оптимального фонду заробітної плати співробітників Надвірнянського коледжу НТУ, визначення основи і порядку розрахунків.

Завдання моделі управління організаційною структурою, складу і принципів функціонування полягають в забезпеченні раціонального руху матеріальних та інформаційних потоків за рахунок правильної постановки планування, організації праці та контролю; ретельно пророблений структури управління; наявності та своєчасної актуалізації Положень про підрозділи та посадових інструкцій співробітників підрозділів; наявності механізмів формування штатно-посадового розкладу; наявності та своєчасної актуалізації форм документів і маршрутних карт руху документообігу; впровадженні комплексної автоматизованої системи обробки управлінської документації для оперативного отримання та обміну інформацією, підвищення якості управлінських рішень Надвірнянського коледжу НТУ [38].

При створенні моделі управління персоналом Надвірнянського коледжу НТУ вирішуються завдання забезпечення високого рівня виконавської дисципліни за рахунок правильного регулювання трудових відносин та ефективної системи оплати праці; функціонування раціональної по набору заданих критеріїв моделі оплати праці на основі поєднання тарифної, контрактної систем, а також системи участі персоналу в доходах підрозділів і освітнього закладу в цілому; наявності ефективної мотивації персоналу на основі дотримання принципу єдиноначальності, єдиних правил співпраці для всього персоналу, персонального підходу до оплати праці кожного працівника за певними критеріями.

Важливе місце в системі взаємопов'язаних моделей, що використовуються при управлінні Надвірнянським коледжем НТУ, відіграє застосовувана в даному навчальному закладі модель управління фінансами та витратами. Для успішної роботи Надвірнянського коледжу НТУ,

що здійснює платну освітню діяльність, крім якісного навчання потрібно забезпечити його рентабельність.

Необхідно планувати і аналізувати доходи і витрати Надвірнянського коледжу НТУ, щоб гарантувати успіх. Основою моделі управління фінансами та витратами Надвірнянського коледжу НТУ на етапі поточного планування фінансових показників діяльності, на наш погляд, є використання в практиці планування фінансових моделей, які узгоджуються між собою за певним параметру, названому прибутковістю.

Узгодження моделей базується на рівнянні, якісний зміст якого полягає в тому, що сумарна прибутковість навчальних програм, яка визначається, як різниця між валовим доходом навчальної програми і прямими витратами на її реалізацію, повинна покрити непрямі витрати Надвірнянського коледжу НТУ, Фонд заробітної плати АУП, адміністрації факультетів і валовий прибуток Надвірнянського коледжу НТУ [38].

Використання такого роду моделей дозволяє з досить високим ступенем деталізації описати процес фінансового планування та управління Надвірнянського коледжу НТУ в формалізованому вигляді з тим, щоб в подальшому використовувати для визначення рентабельності окремих курсів, функціонування кожного навчального підрозділу та установи в цілому. При управлінні фінансовими ресурсами освітнього закладу необхідна безумовна орієнтація на основні правила управлінського планування:

- постановка мети для кожного процесу управлінського планування і контролю;
- планування всіх складових плану (збалансованість показників плану);
- зв'язок операційних бюджетів зі стратегічними цілями;
- наявність відповідальних за виконання по кожній цілі;
- звітність на рівні вирішення конкретного завдання;
- прогнози розвитку зовнішнього середовища;
- надання доступу до інформації про цілі, завдання і плани розвитку і іншої значущої інформації;

- забезпечення механізму зворотного зв'язку;
- складання кількох сценаріїв бюджету.

Для оцінки фінансової діяльності є доцільним використання таких методів аналізу, як попередній, порівняльний, структурний, трендовий.

На будь-якому етапі реалізації основних компонент управлінського обліку необхідний аналіз зовнішніх і внутрішніх факторів розвитку [38].

Зовнішніми є фактори, що впливають на господарську діяльність Надвірнянського коледжу НТУ і відображають економічну ситуацію регіону в цілому і по галузевим особливостям. Такі фактори повинні бути обов'язково враховані в основних напрямках фінансової політики Надвірнянського коледжу НТУ і при прийнятті конкретних управлінських рішень. До них відносяться:

- наявність протиріч між кодексами України;
- відсутність типової нормативної бази та спеціалізованого (типового) програмного продукту (забезпечення) по позабюджетної діяльності установ професійної освіти (включаючи облік і звітність);
- загальна політика по відношенню до позабюджетної діяльності установи професійної освіти;
- регіон розташування установи професійної освіти, наявність міжнародних зв'язків;
- середній рівень цін і платоспроможності населення, що склався в регіоні за видами товарів, робіт і послуг вироблених і надаються установами професійної освіти.

Внутрішніми є фактори, обумовлені індивідуальними специфічними особливостями освітнього закладу, як в цілому, так і за видами діяльності, а саме:

- науковий потенціал, випускники та імідж установи;
- внутрішня нормативна та методична база, наявність ліцензій та їх параметри;
- ресурси: кадрові, інтелектуальні інформаційні, матеріально-технічні (включаючи обладнання, виробничі потужності, бібліотечний фонд);

- види позабюджетної діяльності та номенклатура продукції, робіт і послуг;
- організаційно-управлінська структура закладів професійної освіти;
- обсяг бюджетних асигнувань в обсязі фінансових ресурсів та наявність зовнішніх боргів у вигляді простроченої кредиторської заборгованості та довгострокових позик;
- системи фінансового контролю та матеріального стимулювання (принципи формування оплати праці персоналу) установи професійної освіти;
- наявність адресних програм, планів матеріально-технічного забезпечення терміном не менше 2-х років з придбання і модернізації устаткування, по поточним і капітальним ремонтам установи професійної освіти в цілому і по структурних підрозділах в ув'язці з видами діяльності.

З цими проблемами стикається більшість Український ВУЗів і їх необхідно враховувати в якості обмежень в процесі вирішення поставлених перед Надвірнянським коледжом НТУ завдань [38].

З метою впровадження управлінських моделей в практику діяльності Надвірнянського коледжу НТУ необхідно:

- аналіз існуючих систем управління ВУЗами з точки зору їх ресурсної та інформаційної забезпеченості;
- виявлення найбільш типових для Вузів схем і моделей поведінки при формуванні ресурсних та інформаційних потоків; оцінка ефективності існуючих схем і способів взаємодії ресурсних і інформаційних потоків в процесі прийняття управлінських рішень;
- створення класифікаційної системи прийняття рішень, що відповідає сучасним вимогам до інформації та забезпечує прийняття якісних управлінських рішень на всіх стадіях управління (постановка мети, планування, контроль виконання, коригування мети);
- дослідження способів створення раціональної організаційної структури управління ВУЗом на основі обраних критеріїв функціонування;

➤ розробка структури основних моделей управління Вузу і етапів переходу Вузу до функціонування в умовах запропонованих моделей;

➤ формування основних вимог до аналізу ресурсної та інформаційної забезпеченості моделей і розробка методичних рекомендацій щодо впровадження запропонованих моделей управління в практику господарської діяльності вузу [38].

Також на основі проведеного аналізу, я вважаю, що для Надвірнянського коледжу НТУ було б доцільно вдосконалити організаційно-технічні аспекти та внести до облікової політики уточнення про належність права підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних активів, укладання угод, а саме право першого підпису віддати директорові підприємства та головному інженеру, другий підпис має право ставити головний бухгалтер та заступник головного бухгалтера.

І ще одним напрямом вдосконалення бухгалтерського обліку на мою думку є покращення системи автоматизації обліково-аналітичних робіт в управлінні виробничими запасами а також обґрунтування раціональних методів здійснення інвентаризації виробничих запасів, тому що, досконале функціонування підприємств залежить, не тільки від вдосконалення внутрішньогосподарської організації взагалі, а і від того, якою мірою розвинута система автоматизації їхньої організації.

Розділ 3

Аналіз діяльності Надвірнянського коледжу НТУ

3.1. Інформаційне забезпечення та форми аналізу діяльності установ освіти

Одним з перспективних напрямків розвитку освіти на сучасному етапі є інформатизація. Невід'ємною частиною інформатизації освіти є впровадження сучасних інформаційних технологій в управління освітою шляхом розробки теоретичних основ проектування і впровадження системного інформаційного забезпечення управління.

Управління в Надвірнянському коледжі НТУ здійснюється у ситуації, яка характеризується високим ступенем невизначеності, що обумовлено великим Аоб'ємом оброблюваної інформації, швидкістю її зміни, неповторністю і неструктурністю управлінських завдань. Управління – системний процес перетворення інформації для оптимізації протікають в Надвірнянському коледжі НТУ процесів, забезпечення функціонування і розвитку Надвірнянського коледжу НТУ при досягненні заданої мети.

Управління в системах будь-якої природи є інформаційним процесом і полягає в зборі, передачі, переробці і використанні інформації. Управління в Надвірнянському коледжі НТУ завжди здійснюється через брак інформації в зв'язку з тим, що соціальні системи для органів управління лише частково спостережувані, частково пізнавані, а отже, частково керовані.

Процес управління великими системами, будучи процесом переробки інформації як засобу досягнення мети, залежить від кількості і корисності для управління використовуваної інформації. Оскільки подальший прогрес у всіх сферах діяльності суспільства всебільшє і більше визначається якістю та ефективністю управління, то очевидно, що з плином часу всебільшє зростатиме роль інформації [39].

Отже, для підвищення якості управління в Надвірнянському коледжі НТУ необхідно збільшити кількість інформації, що циркулює в системі, при одночасному збільшенні її корисності.

Стандарти інформаційного забезпечення управління в Надвірнянському коледжі НТУ є плодом наукової та практичної діяльності, в процесі якої були теоретично обгрунтовані зміст і структура інформаційного забезпечення управління, що включає суб'єктів освітнього процесу, інформаційні потоки, комунікаційні вузли та засоби комунікації в Надвірнянському коледжі НТУ.

Для інформаційного забезпечення управління в Надвірнянському коледжі НТУ були розроблені:

а) технологія проектування, яка передбачає системно-інформаційний аналіз, проектування оптимальних структур управління, інформаційних потоків і комунікаційних вузлів в оптимізованих структурах, підбір програмного забезпечення, розробку інформаційних форм для роботи з інформацією в Надвірнянському коледжі НТУ.

б) технологія впровадження, що передбачає проведення оптимізації структур управління, обладнання автоматизованих робочих місць і навчання персоналу в Надвірнянському коледжі НТУ [39].

Методологія фінансово-економічного аналізу в Надвірнянському коледжі НТУ базується на діалектиці, тобто дослідженні, аналізі та врахуванні економічних явищ, взаємозв'язку, взаємозалежності, руху та розвитку. Застосування діалектичних методів до вивчення цих явищ оживляє наступні характеристики методів аналізу фінансово-господарської діяльності установ.

Перш за все, це метод систематичного аналізу економічних явищ і процесів, що проявляється як всебічне вивчення взаємопов'язаних економічних, організаційних, технологічних та інших факторів, так і застосування індексної системи для аналізу.

Другий - це широке застосування логічних методів, таких як дедукція та індукція.

Дедукція - це метод дослідження економічних явищ, тобто отримання нових знань про об'єкт від загальних фактів до окремих висновків.

Індукція - навпаки, логічний метод, при якому міркування виходить із окремих, окремих фактів, норм до загальних висновків. Очевидним прикладом використання дедуктивного методу є аналіз рішення проблеми, суть якої полягає у визначенні причин (факторів), що призводять до фінансових результатів підприємства, таких як прибуток: спочатку визначають величину прибутку, його динаміка, рівень відповідності тощо - всі фактори забезпечують кінцевий результат цього.

Іншим аналітичним завданням є визначення резерву зростання того чи іншого економічного показника, принаймні того самого прибутку: йому потрібно вивчити окремі шляхи отримання вищих результатів, наприклад, за рахунок кращого використання робочої сили, робочої сили, простою та технологічних удосконалень., Маркетинговий план тощо. Він вимагає індуктивного методу для визначення загального резерву зростання.

3.2. Оцінка діяльності освітньої установи

Для того щоб оцінити діяльність коледжу проаналізуємо стан виконання кошторису за 2020 рік. Для цього використаємо дані нижче вказаної таблиці.

Таблиця 3.1

Звіт про виконання кошторису 2020 рік по Надвірнянського коледжу НТУ

Показники	Затвер-джено кошторисом	Додано по кошторису	План асигнувань на 2002р	Касові видат-ки	Фактичні видат-ки	Залишок на кінець року
ВИДАТКИ	600088	40830	640918	633518	669366	- 35848
ПОТОЧНІ ВИДАТКИ	594088	40830	634918	633518	665216	- 31698
Видатки на товари і послуги	450908	40830	491738	490338	521896	31531

Оплата праці працівників бюджетних установ	279174	-10000	269174	269174	269174	0
Заробітна плата			267700	267700	267700	0
Виплати по тимчасовій непрацездатності			1474	1474	1474	0
Нарахування на заробітну плату			94784	94784	94784	0
Придбання предметів постачання і матеріалів, утримання бюджетних установ	26700		26700	25900	21667	+4233
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	0	0	0	0	0	0
Продукти харчування	22790		22790	22790	18567	+4223
М'який інвентар та обмундирування	3110		3110	3110	3110	0
Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів	600		600			—
Оплата комунальних послуг енергоносіїв	41720	59360	101080	100480	104578	-4098
Оплата теплопостачання	26100	53120	79220	79220	79220	0
Оплата водопостачання і водовідведення	1500	450	1950	1650	5648	-3998
Оплата електроенергії	13620	5790	19410	19410	19410	0
Оплата природного газу	0	0	0	0	0	0
Оплата інших комунальних послуг енергоносіїв	500		500	200	500	-300
Оплата інших носіїв	0	0	0	0	0	0
Субсидії і поточні трансферти	143180		143180	143180	143347	-167
Поточні трансферти населенню	143180		143180	143180	143347	-167
Стипендії	143180		143180	143180	143347	-167
КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ	6000		6000		4150	-4150
Придбання основного капіталу	6000		6000		4150	-4150
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	6000		6000		4150	-4150

Джерело: складено автором на основі [36]

З таблиці видно, що залишок витрат на кінець року є негативним. Причиною такої ситуації є недостатньо коштів у розмірі 7 400 гривень (за підрахунками було надано 640 918 гривень, але надано лише 633 518 гривень, що є загальним річним грошовим видатком) і перевищило фактичні витрати 640 918). Тому ми отримали невиконану орієнтовну суму - 35848 гривень.

Тепер проаналізуємо, як поточні та капітальні видатки впливають на результати. За підрахунками, затверджено суму поточних видатків у 594088 гривень. Вони до бюджету додали 40 830 гривень, тож згідно з планом розподілу ми забезпечили нашому закладу 634 918 гривень на поточні витрати.

При цьому було профінансовано 633 518 гривень, тобто 1400 гривень було недостатньо. Ми також побачили, що фактичні витрати нашої організації перевищили встановлений план фінансування, досягнувши 30 298 гривень. Результат-31698 гривень.

На основі результатів аналізу можна зробити висновок, що кредиторська заборгованість школи станом на 1 січня 2021 року становить 35 848 гривень. Оскільки фактичні витрати агентства перевищили заплановану оцінку на 302 978 гривень, а кошти були менше 5550 гривень, виник борг перед підрядником агентства.

Але ця ситуація не є особливою, оскільки за сучасних умов через дефіцит національного бюджету, який спостерігається в останніх тенденціях та недостатній правовий захист у бюджетному напрямку, фактичні видатки перевищують готівкові, оскільки бюджетні кошти не завжди дозволяють своєчасно погашати бюджетні видатки.

Частка нематеріальних активів у складі необоротних активів, як для навчального закладу, надзвичайно низька. Динаміка нематеріальних активів є нестабільною. У 2019 році нематеріальні активи зросли на 1627 грн. або на 5,12%, що призвело до зростання їх частки на 0,47 пунктів. У 2020 році

відбулося значне їх скорочення - на 18773 грн. або на 56,22%, що призвело до зниження їх частки на 0,68 пунктів(табл.3.2).

Таблиця 3.2.

Оборотні активи бюджетної установи Надвірнянського коледжу НТУ за 2020 рік

Статті Балансу (код рядка)	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду		Зміна статей Балансу		Зміна структури, пунктів	
грн.		питома вага у підсумку , %	грн.	питома вага у підсумку , %	грн.	%	
Матеріали і продукти харчування (150)	41419,03	3,54	111829,6 1	8,25	70410,5 8	170, 00	4,71
Малоцінні та швидкозношува ні предмети (160)	413738,1 2	35,41	440249,4 1	32,49	26511,2 9	6,41	-2,91
Інші запаси (170)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Дебіторська заборгованість (180)	19513,86	1,67	11010,46	0,81	-8503,4	- 43,5 8	-0,86
Розрахунки за операціями з централізованог о постачання матеріальних цінностей (190)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Розрахунки за окремими програмами (200)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Короткострокові векселі отримані (210)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Інші кошти (220)	4072,47	0,35	17651,64	1,30	13579,1 7	333, 44	0,95

Грошові кошти в дорозі (230)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Рахунки в банках (240)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Рахунки в казначействі загального фонду (250)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Рахунки в казначействі спеціального фонду (260)	689801,18	59,03	774203,87	57,14	84402,69	12,24	-1,89
Інші рахунки в казначействі (270)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
Каса (280)	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00

Джерело: складено автором на основі [36]

На початку 2019 року більше половини оборотних активів (59,97% або 406240,12 грн.) складали малоцінні та швидкозношувані предмети. За рік їх вартість зросла на 7498 грн. або 1,85%, проте частка в оборотних активах скоротилася до 35,41%, що було обумовлено значним збільшенням (на 474367,83 грн. або на 220,19%) коштів на рахунках в казначействі спеціального фонду, які склали на кінець 2019 р. 59,3% оборотних активів.

За 2020 рік їх вартість також зросла, але значно менше (на 12,24%). Разом з тим частка в оборотних активах скоротилася до 57,14%, що відбулося за рахунок активного зростання (на 170%) вартості матеріалів і продуктів харчування. Загалом вартість матеріалів і продуктів харчування складала незначну частку оборотних активів.

Аналіз видаткової частини кошторису доходів та видатків Надвірнянського коледжу НТУ в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Аналіз видатків загального фонду

Дані для аналізу кошторису видатків в динаміці за два роки

Показники	КЕК	2019рі к	2020рі к	Відхилення, Грн.	Відхилення я , %.
ВИДАТКИ –всього	X	600088	715772	+115684	83.83
ПОТОЧНІ ВИДАТКИ	1000	594088	711622	+1175345	83.48
Видатки на товари і послуги	1100	450908	575172	+124264	78.40
Оплата праці працівників бюджетних установ	1110	279174	355290	+77590	78.58
Заробітна плата	1111	277700	353130	+75430	78.64
Виплати по тимчасовій пнепрацевдатності	1113	1474	2160	+686	68.24
Нарахування на заробітну плату	1120	103314	131338	+28024	78.66
Придбання предметів постачання і матеріалів, утримання бюджетних установ	1130	26700	23614	-3086	113.07
Продукти харчування	1133	22790	20440	-2350	111.50
М'який інвентар та обмундирування	1134	3110	1574	-1536	197.59
Оплата транспортних послуг та утримання транспортних засобів		600	800	+200	75.00
Поточний ремонт обладнання, інвентаря та будівель	1137		0	0	0
Оплата інших послуг та інші видатки	1139	200	800	+600	25.00
Оплата комунальних послуг енергоносіїв	1160	41720	64930	+23210	64.25
Оплата теплопостачання	1161	26100	44150	+18050	59.17
Оплата водопостачання і водовідведення	1162	1500	2200	+700	68.18
Оплата електроенергії	1163	13620	18380	+4760	74.10
Оплата інших комунальних послуг енергоносіїв	1165	500	200	-300	250.00
Субсидії і поточні трансферти	1300	143180	136450	-6730	104.93
Поточні трансферти населенню	1340	143180	136450	-6730	104.93
Стипендії	1342	143180	136450	-6730	104.93
КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ	2000	6000	4150	-1850	144.58
Придбання основного капіталу		6000	4150	-1850	144.58
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2110	6000	4150	-1850	144.58

Джерело: складено автором на основі [36]

З даних таблиці ми бачимо, що видатки по загальному фонду кошторису доходів та видатків, порівняно з нашим базовим періодом, за 2020 рік зросли на 115684 гривні, або, якщо розглядати в процентному відношенні, то це 16,17%.

Це збільшення загальної суми видатків відбулося за рахунок зміни суми поточних видатків на 117534 гривні, або 16,52% та зменшення суми капітальних видатків на 1850 гривень або 44,58%.

Видатки коледжу також зросли, за загальним фондом видатки зросли на 1479692,98 грн. або на 20,6%, за спеціальним на 852569,7 грн. або на 57% (Таблиця 3.4). Негативним є те, що за спеціальним фондом темпи приросту видатків істотно перевищували темпи приросту доходів. У майбутньому це може призвести до виникнення проблем із формуванням фінансового результату.

Таблиця 3.4.

Результати фінансової діяльності бюджетної установи Надвірнянського коледжу НТУ за 2020 рік

Показники	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне, %
Загальний фонд				
Отримані доходи	7184586	8707470	1522884	21,197
Проведені видатки	7180708,47	8660401,45	1479692,98	20,607
Фінансовий результат за загальним фондом (+; -)	3877,53	47068,55	43191,02	1113,880
Спеціальний фонд				
Отримані доходи	1975032,46	2460751,34	485718,88	24,593
Проведені видатки	1495257,69	2347827,39	852569,7	57,018
Фінансовий результат за спеціальним фондом (+; -)	750929,01	863749,5	112820,49	15,024

Джерело: складено автором на основі [36]

3.3. Залучення додаткових джерел фінансування та напрями удосконалення аналізу діяльності освітніх установ

Механізм фінансування Надвірнянського коледжу НТУ ґрунтується на наступних принципах:

- Діяльність Надвірнянського коледжу НТУ фінансується його засновником відповідно до договору між ними;
- Органи влади муніципалітету міста в межах власних коштів визначають нормативи фінансування для регіону;
- Органи місцевого самоврядування в межах власних коштів встановлюють місцеві нормативи фінансування шляхом застосування підвищувальних місцевих коефіцієнтів до регіональних нормативів, а також за коштами визначення обсягу витрат на дотацію батьківської плати за соціальні послуги та фінансування утримання і розвитку матеріальної бази Надвірнянського коледжу НТУ.

Освітні послуги, що надаються на базі Надвірнянського коледжу НТУ, включають в себе витрати за такими статтями: заробітна плата; інші виплати (методичні матеріали, компенсація пільг за утримання дітей, відрядження); нарахування на оплату праці; оплата послуг зв'язку; Інші послуги; збільшення вартості основних засобів (навчальне обладнання, меблі, придбання наочних посібників, канцелярські товари); збільшення вартості матеріальних запасів (придбання продуктів харчування, медикаментів, будівельних матеріалів).

Утримання та розвиток матеріально-технічної бази Надвірнянського коледжу НТУ за рахунок коштів муніципального бюджету: заробітна плата; нарахування на оплату праці; комунальні послуги; послуги з утримання майна; збільшення вартості основних засобів; збільшення вартості матеріальних запасів.

Органи місцевого самоврядування мають право здійснювати додаткове фінансування Надвірнянського коледжу НТУ відповідно зі своїми рішеннями і нормативними актами.

Соціальні послуги за рахунок коштів муніципального бюджету: транспортні витрати; збільшення вартості основних засобів (придбання м'якого інвентарю); збільшення вартості матеріальних запасів (продукти харчування).

Даний порядок формування асигнувань, як ми вже переконалися, є стандартним в умовах казначейського виконання бюджету, так як передбачає можливість окремого обліку у витрачання коштів, за статтями витрат.

Аналіз напрямків витрат Надвірнянського коледжу НТУ свідчить про те, що необхідно встановити комплекс нормативів, що включає в себе:

- Норматив фінансування Надвірнянського коледжу НТУ на реалізацію освітніх послуг, що надаються в коледжі;
- Норматив на утримання і розвиток матеріально-технічної бази Надвірнянського коледжу НТУ;
- Порядок розрахунку і стягування плати з батьків за соціальні послуги, що надаються на базі Надвірнянського коледжу НТУ.

Суттєвою допомогою у фінансуванні Надвірнянського коледжу НТУ може стати участь в цільових програмах. Це теж одна з можливостей отримання ресурсів для досліджуваного закладу.

Розглянемо поетапні дії по організації проектної роботи.

На першому етапі вибирається найбільш підходяща цільова програма з існуючих в місті.

На другому етапі Надвірнянський коледж НТУ приєднується до цільової програми.

На третьому етапі проводяться заходи в рамках обраної програми.

На четвертому етапі укладається угода про вартість робіт з проведення зазначених заходів та підписується протокол угоди про ціну на виконання робіт за договором.

На п'ятому етапі розробляється календарний план по реалізації проекту.

Після закінчення дії терміну договору за результатами виконаної роботи складається «акт здачі-приймання виконаних робіт», який є результатом всієї виконаної роботи.

Крім того, в зв'язку з набутими повноваженнями ректору Надвірнянського коледжу НТУ необхідно задуматися про залучення фахівця з кадрів, тобто ввести посаду менеджера з персоналу, інакше функції, цілі,

завдання, поставлені перед Надвірнянським коледжем НТУ не будуть виконуватися належним чином.

Менеджер по персоналу дозволить розвантажити завідувача і в його компетенцію увійдуть такі функції, як: робота з персоналом (підбір, наймання, звільнення, робота з документами, які стосуються трудових відносин). Нововведення дозволить поліпшити роботу організації і спрогнозувати її подальший розвиток.

Отже, проаналізувавши ситуацію, що склалася звернули увагу, що прийняття Положення про позабюджетне фінансування просто необхідно, розвиток кадрового та інноваційного потенціалів вирішить проблему старіючого персоналу Надвірнянського коледжу НТУ, виведе заклад на новий рівень розвитку, а також дасть поштовх у цьому розвитку.

В процесі удосконалення аналізу діяльності освітніх установ, ми вважаємо, що було б доречно детально дослідити динаміку показників рентабельності і здійснити їх порівняльний аналіз щодо їх рівня по галузі, а також здійснити перевірку з показниками конкурентів.

Основною характеристикою ефективності діяльності організації є зіставлення властивостей рентабельності його активів а також власного капіталу. Залучаючи позиковий капітал, здійснюється підвищення ефективності використання власних коштів власників організації.

Висновки

Отже, підводячи підсумки в даній дипломній роботі, попередньо проаналізувавши весь вище викладений матеріал, я можу зробити наступні висновки:

1. Бухгалтерський облік у бюджетних організаціях виконує свої конкретні задачі, має специфічні об'єкти, ведеться за окремим планом рахунків на балансі, який відрізняється від балансу госпрозрахункових підприємств та установ. Зміни, що здійснюються в галузях невиробничої сфери за умов переходу до ринкової економіки, вимагають адекватного нормативно-правового забезпечення.

2. Відповідно до Бюджетного кодексу України і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для обліку їх діяльності розроблено окремий План рахунків, а порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для них встановлює Державна казначейська служба України

Слід зауважити, що в сьогоденнішніх економічних умовах відсутня загальна універсальна методика оцінки діяльності бюджетних організацій. Бухгалтерський облік і бухгалтерська звітність є головним джерелом інформаційної бази для здійснення аналізу господарської діяльності установи. Використання бухгалтерського обліку і звітності дає аналітичним висновкам обґрунтованості. Тому що, через аналіз господарської діяльності деякою мірою здійснюється і контрольна функція бухгалтерського обліку.

3. Вивчення обліково-інформаційного забезпечення аналізу суб'єктів діяльності державного сектору дало змогу здійснити апріорний аналіз динамічних змін бюджетних асигнувань.

Діяльність бюджетних установ достатньо різноманітна за функціональними ознаками. Вони є учасниками бюджетного процесу, беруть участь у виконанні як дохідної, такі видаткової частини бюджету. Все це потребує формування адекватної та якісної нормативно-правової бази.

Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні впроваджується з метою його уніфікації та стандартизації через створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

4. На сьогоднішній час склалася досить розгалужена та широка система законодавчих і нормативних актів. Законодавчу базу, яка безпосередньо стосується організації та методики обліку бюджетних організацій, охоплює універсальні і спеціалізовані законодавчі акти.

Універсальні – використовують у процесі своєї діяльності всі господарюючі суб'єкти, а спеціалізовані – застосовують лише бюджетні організації, ними регламентують положення організації та методи бухгалтерського обліку бюджетних організацій (форма організації обліку, форми облікових реєстрів, форми звітності, плану рахунків, методики обліку, проведення інвентаризації та ін.).

5. В сучасних умовах бухгалтерська політика Надвірнянського коледжу є основою формування інформаційних ресурсів. Керівний персонал Надвірнянського коледжу використовує її для прийняття рішень та визначення напрямку розвитку та вдосконалення системи бухгалтерського обліку Надвірнянського коледжу.

6. Для того щоб була можливість забезпечити необхідною і адекватною інформацією тих, хто фінансує Надвірнянський коледж, і тих, хто здійснює керівництво ним, що при введенні елементів одноманітності в порядок і принципи ведення обліку стосовно Надвірнянського коледжу потрібно враховувати його специфіку. Методика обліку Надвірнянського коледжу НТУ цілком відповідає системі управління Надвірнянського коледжу НТУ, що забезпечує ефективність її виконання та реалізацію поставлених цілей і задач.

7. Витрати, пов'язані з виконанням певної роботи, не встановлені контрактом (договором), або які пов'язані з виконанням існуючих договорів, враховуватимуться окремо від витрат Надвірнянського коледжу НТУ, пов'язаних з виконанням роботи конкретного договору (принцип роздільного обліку витрат). Всі несанкціоновані витрати Надвірнянського коледжу НТУ підкоряються тим

же принципам управлінського обліку Надвірнянського коледжу НТУ, що і санкціоновані. В умовах, коли дані несанкціоновані витрати є частиною бази розподілу непрямих витрат Надвірнянського коледжу НТУ, вони залишаються в складі цієї бази.

Серед існуючої системи обліку Надвірнянського коледжу НТУ, на наш погляд існує низка проблемних питань, які слід вирішити найближчим часом, вирішення яких посприє ефективності діяльності обліку та бухгалтерського відділу в цілому.

8. Успішне функціонування Надвірнянського коледжу НТУ залежить від стабільності, стійкості всіх його структурних підрозділів на ринку освітніх послуг, що у свою чергу є однією з проблемних питань, оскільки окремі підрозділи бухгалтерського відділу нефективно виконують покладені на них завдання.

Основними ланками комплексної моделі, що визначають ефективність діяльності Надвірнянського коледжу НТУ і гнучкість системи адміністративного управління Надвірнянського коледжу НТУ, є: модель управління організаційною структурою, модель управління персоналом, моделі управління фінансами та витратами Надвірнянського коледжу НТУ.

9. Використання моделей, заснованих на створенні гнучкої системи управління організаційною структурою і управління персоналом в поєднанні з моделями управління фінансами та витратами дозволяє оперативно відповісти на безліч питань, що виникають у керівника Надвірнянського коледжу НТУ в процесі управління.

Узгодження моделей базується на рівнянні, якісний зміст якого полягає в тому, що сумарна прибутковість навчальних програм, яка визначається, як різниця між валовим доходом навчальної програми і прямими витратами на її реалізацію, повинна покрити непрямі витрати Надвірнянського коледжу НТУ, Фонд заробітної плати АУП, адміністрації факультетів і валовий прибуток Надвірнянського коледжу НТУ.

Науково обґрунтоване системне інформаційне забезпечення педагогічного управління дозволить забезпечити всі суб'єкти освіти необхідною і достатньою управлінською інформацією, що полегшить складну інформаційно-насичену взаємодію Надвірнянського коледжу НТУ з зовнішнім середовищем, дозволяє керівництву Надвірнянського коледжу НТУ більш ефективно управляти Надвірнянським коледжем НТУ в сучасних умовах.

10. Інформаційне забезпечення управління Надвірнянського коледжу НТУ як сукупність інформаційних ресурсів, засобів, методів, технологій збору, обробки, зберігання та подання інформації, що сприяє ефективному здійсненню управління, надає широкий спектр можливостей для обробки та подання інформації, забезпечує процес управління великим об'ємом корисної інформації, дозволяє зменшити невизначеність управлінських ситуацій в структурі Надвірнянського коледжу НТУ.

Список використаної літератури

1. Александров В. Т., Ворона О.І., Германчук П. К. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі. К.: НВП “АВТ”. 2015. 593 с.
2. Антологія бюджетного механізму : монографія / под ред. С. І. Юрія, В. Г. Демянишина, Я. М. Буздугана. Тернопіль : Економічна думка, 2011. 250 с.
3. Батіщев В. Бухгалтерський та податковий облік діяльності навчальних закладів // *Збірник систематизованого законодавства*. 2016. № 9. С.162–165.
4. Боголіб Т. М. Комерціалізація наукових розробок університетів. 2014. № 1. С. 33–50
5. Боголіб Т. М. Система і методи фінансового аналізу фінансово-господарської діяльності ВНЗ. Фінанси України. 2016. № 5. С. 52–54.
6. Боголіб Т. М. Фінансове забезпечення розвитку вищої освіти і науки в трансформаційний період. К.: Т-во «Освіта України». КОО. 2005. С. 324-327.
7. Боголіб Т. М. Формування бюджету вищого навчального закладу / Т. М. Боголіб // Фінанси України. 2014. № 10. С. 95-102.
8. Боголіб Т. М. Формування бюджету вищого навчального. Фінансовий механізм. Фінанси України. № 10. 2014. С. 95–101.
9. Боголіб Т.М. Роль держави у створенні університетів світового рівня. *Економічний вісник університету*. 2016. Вип. 28(1). С. 15–26.
10. Бугаєнко В.Г. Дослідження системи інформаційного забезпечення державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ / В.Г. Бугаєнко // *Економіст*. 2010. №1. С.24-28.
11. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 2010, № 50-51, ст.572).
12. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування. Навч. посібник / За ред. В.І. Лемішовського. 3-є вид., доп. і перероб. – Львів: «Інтелект - Захід», 2018. 1120 с.

13. В.П. Мартиненко, Н.І. Климаш, К.В. Багацька, І.В. Дем'яненко. Фінансовий менеджмент. за заг. ред. Т.А. Говорушко. Львів «Магнолія 2016» 2014. С. 344.
14. Варналій З. С., Красільник О. В. Оптимізація фінансування державних вищих навчальних закладів України. Вісник КНУ імені Тараса Шевченка. 2017. № 5 (194). С. 6–13
15. Варналій З.С., Красільник О. В., Хмелевська Л. П. Фінансування державних вищих навчальних закладів України. Київ: Знання України. 2017. С. 231-241.
16. Ватуля І. Д., Ватуля М. І., Левченко З. М. Облік у бюджетних установах. К.: *Центр учбової літератури*. 2019. С. 368.
17. Величко О.Г., Король Г. О., Акімова Т. В. Аналітичне забезпечення розрахунку оплати за навчання у вищому навчальному закладі. Вісник ЖДТУ. 2018. 2 (44). С. 227–232.
18. Вербило О. Ф., Кондрицька Т. П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. К.: Національний аграрний університет. 2013. 295 с.
19. Вишнівецька А.А. Особливості аналізу діяльності бюджетних установ. / А.А. Вишнівецька // Збірник наукових робіт "Управління розвитком". 2014. № 4(167). С. 46-49.
20. Галузіна С. М. Аспекты повышения роли учетно-аналитической информации в системе управления организацией: моногр. / С. М. Галузіна. СПб. : Знание, 2016. 392 с.
21. Горбатовська Ю.Г. Регламентация обліку і аналізу доходів і видатків загального фонду бюджетних установ / Ю.Г. Горбатовська // Формування ринкових відносин в Україні. 2010. №7-8. С. 59-61.
22. Грищенко І. М. Фактори підвищення ефективності освітньої діяльності вищих навчальних закладів України // Актуальні проблеми економіки. 2016. №3, С.134-141.
23. Жукевич С.М., Жук Н.Т. Фінансовий аналіз в управлінській інформаційній системі: суть, значення, основні напрямки здійснення / С.М.

Жукевич, Н.Т. Жук// Міжнародний збірник наукових праць "Облік, економіка, менеджмент". 2014. № 4. С. 127-133.

24. З історії Надвірнянщини. URL : https://www.libnadvirna.info/?page_id=57 (дата звернення: 02.06.2021).

25. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 1999, № 40, ст.365.

26. Каленюк І. С., Куклін О. В., Ямковий В. А. Сучасні ризики розвитку вищої освіти в Україні. *Економіка України*. 2015. № 2. С. 70–83.

27. Козарезенко Л.В. Соціально-економічна ефективність функціонування сфери освітніх послуг. ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. В.Гетьмана». Київ,. 2010. С. 21-25.

28. Кондрашова Т.М. Управлінський облік в державних вищих навчальних закладах: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / Т.М. Кондрашова. К.: КНЕУ, 2017. 22 с.

29. Король Г. Методичний підхід до розробки і удосконалення обліковоаналітичної системи підприємства / Г. Король, Ю. Труш // Обліково-аналітичні системи суб'єктів господарської діяльності в Україні : Тези міжнар. наук.- практ. конф. Львів. 2015. С. 140–141.

30. Куцинська М. В. Удосконалення класифікації центрів відповідальності ДВНЗ / М. В. Куцинська // Пріоритети нової економіки знань в ХХІ сторіччі : Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції. Дніпропетровськ : ПДАБА, 2011. С. 119–123.

31. Левицька С.О. Облік та аналіз діяльності бюджетних установ: Монографія. – Рівне: УДУВГП, 2014. 233 с.

32. Лучко М. Фінансовий аналіз / Лучко М., Жукевич С., Фаріон А. Тернопіль.Економічна думка, 2016 р. 300 с.

33. Моргулець О. Б. Управління вищим навчальним закладом як суб'єктом ринку. К.: КНУТД. 2017. С. 454-456.

34. Надвірнянська міська рада. URL :<http://nadvirnamr.gov.ua/category/news/page/30/> (дата звернення: 02.06.2021).

35. Надвірнянський коледж НТУ. URL : <http://ncntu.com.ua> (дата звернення: 02.06.2021).

36. Надвірнянський коледж НТУ. URL : <http://ncntu.com.ua/index.php/32-holovna> (дата звернення: 02.06.2021).

37. Надвірнянський коледж НТУ. URL : <https://osvita.ua/vnz/college/16314/> (дата звернення: 02.06.2021).

38. Надвірнянський коледж НТУ. URL : https://uk.wikipedia.org/wiki/Надвірнянський_коледж (дата звернення: 02.06.2021).

39. Надвірнянський коледж НТУ. URL : https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/25789848/ (дата звернення: 02.06.2021).

40. Надвірнянському коледжу НТУ – 50. URL : <http://volya.if.ua/2012/05/nadvirnyanskomu-koledzhu-50/> (дата звернення: 02.06.2021).

41. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі: Затверджено Міністерством фінансів України від 25.01.2012 р. № 52. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0200112>. (дата звернення: 02.06.2021).

42. Нечипорук Н. Спеціальний фонд бюджетних установ: планування і формування / Н. Нечипорук // Економічний аналіз. 2016. Випуск 6. С. 131-134.

43. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст]. *Затверджений наказом Міністерства фінансів від 31.12.13 р. № 1203, 2013.*

44. Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України. *Затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 року за № 309.*

45. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія і організація / Свірко С.В. К.: КНЕУ, 2016. 243 с.

46. Свірко С.В. Доходи спеціального фонду бюджетних установ в вітчизняній та міжнародній обліковій практиці: характеристика та порівняльний аналіз / С.В. Свірко // Вчені записки: науковий збірник. К.: КНЕУ, 2019. Випуск 11. С. 89-95.

47. Сисюк С. В. Облік і контроль витрат і калькулювання собівартості платних освітніх послуг : автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / С. В. Сисюк. К., 2018. 20 с.

48. Шрамко О. О., Бахчеван Е. В. Проблеми фінансування освіти на сучасному етапі. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2014. Вип. 2. С. 289–293.

49. Яременко Л.М. Напрями удосконалення механізму фінансування вищої освіти в Україні. *Формування ринкових відносин в Україні*. К. 2017. Вип. 7 (74). С. 153–157.

50. Яришко О.В., Ткаченко Є.Ю. Фінансовий аналіз бюджетної організації./ О.В. Яришко, Є.Ю. Ткаченко // *Вісник Запорізького національного університету*. Сер. Економічні науки. 2018. №1(3). С. 174-180.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2020	01	01
Установа	Надвірнянський коледж Національного транспортного університету	за ЄДРПОУ	38651796		
Територія	Надвірна	за КОАТУУ	2624010100		
Організаційно-правова форма господарювання	Філія (інший відокремлений підрозділ)	за КОПФГ	610		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2020 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	19092967	18756306
первісна вартість	1001	39948316	40177880
знос	1002	20855349	21421574
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	57491	57491
первісна вартість	1021	72951	72201
накопичена амортизація	1022	15460	14710
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	1535438	1594776
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20685896	20408573
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акцій та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданнями кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-

Сторінка 1 / 23



розрахунками із соціального страхування	1140	40236	8662
іншими внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	16082	8488
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	544725	386170
касї	1161	-	-
казначействі	1162	544725	386170
установчих банків	1163	-	-
дорожі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших класифікацій на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установчих банках, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	601043	403320
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	16175	20453
БАЛАНС	1300	21303114	20832346

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	30684592	31195148
Капітал у дооцінках	1410	5796874	5796874
Фінансовий результат	1420	-15226405	-16168338
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	21255061	20823684
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	40236	8662
за внутрішніми розрахунками	1570	2888	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	4929	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	48053	8662
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-



20

<https://ezvit.treasury.gov.ua/barsapp/FastReport.Export.axd?ID=f97c499&displayline=True>

ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1709	-	-
А.ЛАНС	1800	21303114	20832346

Керівник (посадова особа)

*Насоний РВ*Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)*Шинько ГМ*

Додаток 2 до Національного положення (закону)
про класифікацію об'єктів в економічному секторі 100
«Положення фінансової діяльності»

	Надвірнянський коледж Національного транспортного університету	за СДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
Установа	Надвірнянський коледж Національного транспортного університету	за СДРПОУ	38651796		
Територія	Надвірня	за КОАТУУ	2624010100		
Організаційно-правова форма господарювання	Філія (інший відокремлений підрозділ)	за КОПФГ	610		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2019 рік

Форма №2-де

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	32276038	29921343
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	2396417	2534081
Доходи від продажу активів	2030	1748	11153
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	8894	8235
Усього доходів від обмінних операцій	2080	34683097	32474812
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Нендаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	105092	16637
Усього доходів від необмінних операцій	2170	105092	16637
Усього доходів	2200	34788189	32491449
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	26776678	24163882
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	3375483	3238904
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	49081	33634
Усього витрат за обмінними операціями	2290	30201242	27436420

2020

https://ezv.treasury.gov.ua/barsapp/FastReport.Export.asp?ID=f9bfe6&displayinline=True

Витрати за необхідними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	5528880	5660161
Усього витрат за необхідними операціями	2340	5528880	5660161
Усього витрат	2380	35730122	33096581
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-941933	-605132

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	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судові влади	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	35730122	33096581
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	35730122	33096581

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік	фактична сума виконання за звітний період	рóżниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	рóżниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2520	-	-	-	-	-	-
Податковий надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від комунальної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші податкові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Інші податковий бюджетних утримань	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2539	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надійшли до державного фінансового фонду	2589	-	-	-	-	-	-
Надійшли до Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



2020

https://ezvit.treasury.gov.ua/barsapp/FastReport.Export.aspx?ID=15b9eb66&displayInLine=True

Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2182	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2183	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2189	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2689	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ							
Сплата пенсії і надбавок на заробітку пеніу	2610	-	-	-	-	-	-
Векселесна торгівля і послуги	2620	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-
орган державного управління (інших рівнів)	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Перехідні видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Предбачення майбутніх витрат	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-
орган державного управління (інших рівнів)	2691	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2789	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	20854988	19125118
Відрахування на соціальні заходи	2830	4567140	4168814
Матеріальні витрати	2840	3882816	3184267
Амортизація	2850	847217	924587
Інші витрати	2860	49081	33634
Усього	2890	30201242	27436420

Керівник (посадова особа)

Нагорний РВГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Шинько ГМ