

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему “Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних
установах”

Виконала: студентка _2_ курсу, групи ОО(ст.)-21
напряму підготовки (спеціальності)
071”Облік і звітність”

(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Чух Діана Ярославівна

(прізвище та ініціали студента)

Керівник _____ Лещук Галина Василівна

(прізвище та ініціали)

Рецензент _____ Дмитришин Л.І.

(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2022 р

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень “бакалавр”
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

“ ” р.

З А В Д А Н Н Я
на дипломну роботу студента

Чух Діани Ярославівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних установах.
керівник роботи: Лещук Галина Василівна, доктор економічних наук, професор
кафедри обліку і оподаткування

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

2. Перелік питань, які потрібно розробити: зробити економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань обліку та ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи; дослідити облік, аналіз і ревізія в системі управління бюджетною установою; проаналізувати економіко-правові основи обліку діяльності бюджетних установ; розкрити організаційно-економічна характеристика підприємства; вивчити організацію і планування ревізопераций з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області; виявити особливості обліку ревізії матеріальних цінностей Управління Західного офісу Держаудитслужби в умовах використання новітніх інформаційних технологій; здійснити аналіз забезпеченості та ефективності обліку і ревізії матеріальних цінностей в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби; знайти практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетних установах; провести практику обліку і ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду.

3. Дата видачі завдання

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка	Підпис керівника роботи
1.	Теоретичні основи організації обліку і ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи	19.02.2022 р.	Виконано	
2.	Аналіз і ревізія матеріальних активів бюджетної установи в умовах застосування новітніх технологій	16.03.2022 р.	Виконано	
3.	Шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби	16.04.2022 р.	Виконано	

Студент

(підпис)

Чух Д.Я.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи



Лещук Г. В.
(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України

**ДВНЗ “Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника”**

**Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування**

ВІДГУК

на дипломну роботу
студентки 2 курсу групи ОО(ст)-21

Чух Діани Ярославівни

на тему: ***“ Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних
установах ”***

Актуальність теми. В Україні функціонують близько 40 тисяч бюджетних установ та організацій різного профілю. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ характеризується низкою особливостей, які впливають на методику та організацію бухгалтерського обліку. Бюджетна установа – це орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена в установленому порядку органами державної влади, місцевого самоврядування, яка повністю утримується за рахунок державного чи місцевих бюджетів.

Бухгалтерський облік у бюджетних організаціях виконує свої конкретні задачі, має специфічні об’єкти, ведеться за окремим планом рахунків на балансі, який відрізняється від балансу комерційних підприємств, що впливає на методику організації бухгалтерського обліку, забезпечує своєчасне, повне і достовірне відображення всіх операцій з виконання кошторисів і визначення результатів їх виконання по загальному та спеціальному фондах, а також узагальнення облікової інформації у звітності.

У процесі здійснення своєї діяльності бюджетні організації та установи, як

і всі інші підприємства, організації та установи, систематично купують та використовують різні матеріальні цінності, отже вони становлять істотну частину вартості майна організації, а витрати матеріальних запасів становлять значну частку у видатках бюджетних установ та у собівартості виробленої ними продукції та послуг.

Мета дослідження. Метою даної роботи є: розгляд теоретичних та практичних аспектів ефективності обліку та контролю використання матеріальних запасів в бюджетних установах.

Об'єкт дослідження Об'єктом дослідження стала муніципальна бюджетна установа, період дослідження 2022 рік.

Недоліки. Не зважаючи на наукову і практичну цінність роботи, доцільним було дослідити питання застосування різноманітних методів та видів аудиту системи бухгалтерського обліку для визначення основних пропозицій щодо удосконалення даного процесу. Однак, дане зауваження має рекомендаційний характер, не знижує рівень виконання роботи.

Загальний висновок. Випускна робота Чух Діани Ярославівни на тему: «Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних установах» є завершеним, поглибленим, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і оформленням відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування".

Науковий керівник:

доктор економічних наук,
професор кафедри обліку і оподаткування
ДВНЗ "Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника"



Г.В. Лещук

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

Економічний факультет
Кафедра обліку та оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ
НА БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ
студентки групи ОО(ст)-21
Чух Діани Ярославівни
на тему:
«Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних установах»

Актуальність теми зумовлена тим, що матеріальні запаси становлять істотну частину вартості майна організації, а витрати матеріальних запасів становлять значну частку у видатках бюджетних установ та у собівартості виробленої ними продукції та послуг

Метою даного дослідження є розгляд теоретичних та практичних аспектів ефективності обліку та контролю використання матеріальних запасів в бюджетних установах.

З поставленої мети випливають такі завдання: зробити економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань обліку та ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи; дослідити облік, аналіз і ревізія в системі управління бюджетною установою; проаналізувати економіко-правові основи обліку діяльності бюджетних установ; розкрити організаційно-економічна характеристика підприємства; вивчити організацію і планування ревізоперацій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області; виявити особливості обліку ревізії матеріальних цінностей Управління Західного офісу Держаудитслужби в умовах використання новітніх інформаційних технологій; здійснити аналіз забезпеченості та ефективності обліку і ревізії матеріальних цінностей в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби; знайти практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетних

установах; провести практику обліку і ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду.

Об'єктом дослідження стала муніципальна бюджетна установа, період дослідження 2022 рік.

Предметом дослідження є система матеріальних активів в бюджетних установах.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Чух Діани Ярославівни на тему: «Облік і ревізія матеріальних цінностей в бюджетних установах» виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника», тому може бути допущена до захисту із оцінкою «відмінно», а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування".

Рецензент:

доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри економічної кібернетики

«Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника»

« » _____ 2022р.



Дмитришин Л.І.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І РЕВІЗІЇ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	5
1.1. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань обліку та ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи	5
1.2. Облік, аналіз і ревізія в системі управління бюджетною установою	9
1.3. Економічна характеристика операцій з матеріальними цінностями	15
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ І РЕВІЗІЯ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ НОВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	20
2.2. Організація і планування ревізопераций з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл.	24
2.3. Ревізія операцій з матеріальними активами в Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області	30
РОЗДІЛ III. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І РЕВІЗІЇ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ В УПРАВЛІННІ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТ СЛУЖБИ	39
3.2. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетних установах	47
3.3. Практика обліку і ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду.....	51
Висновки	59
Список використаних джерел	63
Додатки	77

ВСТУП

Актуальність теми бакалаврської роботи зумовлена тим, що матеріальні запаси становлять істотну частину вартості майна організації, а витрати матеріальних запасів становлять значну частку у видатках бюджетних установ та у собівартості виробленої ними продукції та послуг.

Метою даного дослідження є розгляд теоретичних та практичних аспектів ефективності обліку та контролю використання матеріальних запасів в бюджетних установах.

Виходячи з поставленої мети, основна увага була приділена вирішенню наступних взаємопов'язаних завдань:

1. Зробити економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань обліку та ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи
2. Дослідити облік, аналіз і ревізія в системі управління бюджетною установою
3. Проаналізувати економіко-правові основи обліку діяльності бюджетних установ
4. Розкрити організаційно-економічна характеристика підприємства
5. Вивчити організацію і планування ревізопераций з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області.
6. Виявити особливості обліку ревізії матеріальних цінностей Управління Західного офісу Держаудитслужби в умовах використання новітніх інформаційних технологій.
7. Здійснити аналіз забезпеченості та ефективності обліку і ревізії матеріальних цінностей в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби.
8. Знайти практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетних установах.

9. Провести практику обліку і ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду.

Об'єктом дослідження стала муніципальна бюджетна установа, період дослідження 2022 рік.

Предметом дослідження є система матеріальних активів в бюджетних установах.

В роботі використано наступні **методи дослідження**: методи порівняльного й системного аналізу, синтезу, наукових узагальнень, історичний метод застосовано при дослідженні теоретичного підґрунтя роботи; методи моделювання та поєднання історичного і логічного використані під час розробки обліково-ревізійних процедур; у ході аналізу були використані експертні оцінки та аналіз; абстрактно-логічний та метод аргументації – для формулювання висновків дослідження.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І РЕВІЗІЇ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

1.1. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з питань обліку та ревізії матеріальних цінностей бюджетної установи

Директива 2011/85/ЄС від 8 листопада 2011 року про вимоги до бюджетних структур держав-членів підкреслює, серед іншого, важливість доступності фінансових даних (підготовлених відповідно до принципів Європейської системи рахунків або ESA), які мають бути оновленими та надійними, щоб забезпечити прозорість та належне функціонування системи бюджетного нагляду Європейського Союзу. Ця прозорість і надійність є суттєвими для досягнення макроекономічних і бюджетних реалістичних прогнозів, дотримуючись при цьому бюджетної дисципліни, встановленої для держав-членів Договором про функціонування Європейського Союзу (ДФЕС). Директива визначає, що застосування вичерпної та надійної практики публічного обліку в усіх підсекторах органів державного управління є передумовою для виробництва високоякісної статистики, порівнянної від однієї держави-члена до іншої. Таким чином, бухгалтерський облік за методом нарахування, здається, відповідає цій потребі в прозорості та надійності в державному секторі, оскільки надає велику кількість інформації та забезпечує міцну основу для фінансового аналізу.

В Україні (і в усьому світі) системи державного обліку відрізняються від однієї країни до іншої та в межах однієї країни, від рівня влади до іншого. Таким чином, помітна деяка неоднорідність правил і бухгалтерської «звітності». Системи публічного обліку можна розділити на дві великі категорії: «англосаксонські» облікові системи та «континентальні» облікові системи. Перша категорія, яку можна пов'язати з Великобританією в Європі та Австралії, Новою Зеландією, США та Канадою, у глобальному масштабі, — це підхід до

бухгалтерського обліку, заснований на приватній моделі, яка зосереджена на ефективності та результативності. Таким чином, прийнята система бухгалтерського обліку надає більш точну інформацію під впливом правил, що діють у приватному секторі. Тим часом на «континентальний» підхід менше впливає практика приватного сектора, а бюджет залишається домінуючим інструментом системи бухгалтерського обліку. Ця культура є унікальною для Бельгії, Франції, Німеччини, Греції, Португалії, Іспанії, Італії та Швейцарії. Крім того, Північна традиція також була б присутня і становила б гібридну форму «континентального» підходу та «англосаксонського» підходу. До нього увійдуть такі країни, як Данія, Фінляндія, Швеція та Нідерланди. Державний облік постійно змінюється і в даний час облік за методом нарахування займає важливе місце в політичній дискусії щодо послідовності, прозорості та надійності бухгалтерських даних. Бюджетний процес України базується на доходах і видатках та ґрунтується на положеннях Основного закону України, а також Закону про бюджет України. Відповідно до цього закону, публічний облік може здійснюватися за касовим обліком або обліком методом нарахування. Система державного обліку на центральному рівні складається з двох компонентів: бюджетного обліку на основі зобов'язань і елементарного фінансового обліку. З іншого боку, на місцевому рівні кожна земля має повноваження регулювати систему обліку муніципалітетів, які знаходяться на її території. Тому облікові практики залежать від області. Таким чином, хоча деякі області вирішили запровадити облік за нарахуванням, інші вважають за краще вести облік готівки. Проте, хоча більшість областей вирішили перейти від касового обліку до обліку за нарахуванням, процес реформування ще не повсюдно завершено [18].

Правові основи державного бухгалтерського обліку закладені Законом про державні фінанси 1992 року та Законом про бухгалтерський облік 2000 року, розробленим у ряді указів і постанов. Усі органи центрального уряду дотримуються загальних принципів бухгалтерського обліку, які посилаються на такі постанови: постанова Уряду 240/2003 Про бухгалтерський облік та про складання операцій з матеріальними активами касових рахунків; Постанова

уряду 249/2000 про бухгалтерські спеціальності та складання операцій з матеріальними активами юридичного сектору державного бюджету для центральних бюджетних установ, фондів.

Основні нормативні документи, якими бухгалтеру слід керуватися при визначенні відповідного субрахунку, виду операції та бухгалтерських проводок – НП(С)БУГС, План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.2013 р. № 1203, Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219, Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капітал бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219.

Отже, можна зробити висновок, що тема матеріальних цінностей є досить актуальною темою для написання дисертацій, авторефератів. Існує багато тематичних випусків, навчальних посібників. Дана тема є досить обширною, адже в кожній бюджетній установі різних напрямків діяльності є свої матеріальні цінності, саме тому в законодавстві України цій темі присвячено стільки уваги.

1.2. Облік, аналіз і ревізія в системі управління бюджетною установою

Бухгалтерський облік за методом нарахування став еталоном систем обліку для суб'єктів державного сектору. Ця концепція є частиною нового державного менеджменту, основною метою якого є зближення практики державного та приватного менеджменту. Таким чином, зосереджуючись на ефективності та результативності, нове державне управління передбачає використання нових методів бухгалтерського обліку, які покращують фінансове управління та прийняття рішень, а отже роблять більш ефективну та конкурентоспроможну державну політику та уряди більш відповідальними. Традиційно державний облік – це касовий бюджетний облік. Винайдена 250

років тому в Австрії та вперше розроблена в Австрії, Бельгії, Фінляндії та Німеччині, ця система не дозволяє реєструвати деякі економічні події, а отже, не надає інформації про управління багатствами та борг. Але останніми роками в різних країнах, особливо Україні, спостерігається розвиток бухгалтерського обліку за нарахуванням та загального фінансового обліку, як частини ширшої структури нового державного управління [52].

Нове державне управління, яке з'явилося наприкінці 70-х років у Великобританії та США, має на меті вдосконалити практику державного сектора, щоб зробити державне управління більш конкурентоспроможним та відповідальним за прикладом кращих приватних компаній. Це логіка ринку, яка, серед іншого, звертається до гнучкості, ефективності та результативності і яка була розроблена спеціально для вирішення проблем надмірної заборгованості, значного дефіциту та неефективності державного сектору держав. Нове державне управління впроваджує нові методи управління, орієнтовані на результати, а не на процес, і наголошуючи на ефективності та прозорості. Цей новий спосіб розгляду державного управління матеріалізується через низку реформ, які змушують державні організації розробляти нові способи роботи, зокрема з точки зору бухгалтерського обліку, оскільки одним із ключових елементів нового державного управління є заміна традиційного касового обліку. на облік за методом нарахування на основі операцій, що дозволяє, серед іншого, ідентифікувати активи, зобов'язання, доходи та витрати. Облік за методом нарахування полягає в обліку фінансових операцій, коли вони відбуваються, а не в момент здійснення платежу, як у касовому обліку. Таким чином, облік за нарахуванням має сприяти плануванню, фінансовому управлінню та прийняттю рішень в урядах і, таким чином, сприяти більш ефективній державній політиці [13].

Цей «новий» публічний облік був прийнятий Україною у 2005 році для розробки власної операцій з матеріальними активами, і Україна та інші країни Європи запровадили реформи для модернізації свого бухгалтерського обліку.

Уряд України використовує з 2012 році модифікований облік за методом

нарахування (з планом запровадження обліку за нарахуванням у 2022 році), тоді як рівень місцевого самоврядування працює зі зміненим обліком готівки. У 2007 та 2009 роках Парламент України ухвалив масштабну бюджетну реформу. Першим етапом реформи, запровадженої у 2009 році, є запровадження середньострокової структури витрат та більшої гнучкості для міністерств. Другий етап набирає чинності з 2022 року і передбачає, крім того, запровадження бухгалтерського обліку за нарахуванням, що застосовується до загального обліку та до бюджету. Уряд застосовує Закон про бухгалтерський облік, тоді як області повинні відповідати Положенню про бюджет і рахунки.

Облік за методом нарахування використовується, іноді зміненим чином, на місцевому рівні. Місцеві організації застосовують систему бухгалтерського обліку на основі принципів обліку за нарахуванням. Спочатку обмежувалась бюджетним обліком готівки, система державного обліку еволюціонувала, і різні зміни призвели до системи бухгалтерського обліку, яка складається з двох аспектів: бюджетного та загального обліку, заснованого на встановлених правах, натхненних тим, що застосовуються в приватних компаніях. Місцеві органи влади першими запровадили таку систему. Україна реформувала свою систему бухгалтерського обліку в 2006 році, зараз постійно оновлюючи бухгалтерський облік. Закон від 22 травня 2003 р. Про бухгалтерський облік запроваджує систему бухгалтерського обліку, яка поєднує бюджетний і загальний облік і заснована на принципі встановленого права. На рівні суб'єктів закон від 16 травня 2003 року також передбачає, що громади та регіони ведуть загальний облік. Їх реалізація кілька разів відкладалася і остаточно була призначена на 1 січня 2023 року.

Україна застосовує модифікований касовий облік на центральному рівні, тоді як на місцевому рівні використовується готівковий облік. Уряд України застосовує вимоги Закону про бухгалтерський облік з точки зору бюджету та бухгалтерського обліку.

Структура звітності була створена на основі [22]:

- Вимог до бухгалтерського обліку, статистики та бюджетування в

державному секторі;

- Основи бухгалтерського обліку, принципи та концепції з Довідника зі статистики державних фінансів, виданого МВФ;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору (МСУДС);
- Вимоги законодавства щодо бюджетування, виконання та звітності Програми зведеного бюджету, управління та моніторингу доходів і витрат.

Крім того, структура рахунків, а також правила та принципи обліку, оцінки та класифікації активів, зобов'язань, доходів і витрат у плані рахунків у цілому впроваджуються у гармонії з ESA. Відповідно до законодавства про бухгалтерський облік і бюджет бюджетні одиниці застосовують уніфікований план рахунків (на основі обліку нарахування для звітів) і єдину бюджетну класифікацію (для звітів на касовій основі). Відповідно до органічного закону про бюджет місячні, квартальні та річні звіти складаються на основі касового обліку. Квартальні та річні фінансові звіти, як і для них, готуються на основі бухгалтерського обліку за методом нарахування, згруповані та використовуються для ЄС та МВФ для цілей макроекономічного та фіскального аналізу [14].

Україна використовує модифікований облік готівки як на місцевому, так і на центральному рівні. Як і в більшості країн континентальної Європи, українські стандарти бухгалтерського обліку визначаються законом. Нинішня ситуація з державним обліком в Україні є результатом реформ, запроваджених з кінця 1990-х років, завдяки зміні політики після тривалого періоду СРСР.

Новий адаптований план рахунків був введений у 1999 році для комерційних структур. Новий план визначає нові принципи бухгалтерського обліку та нову фінансову звітність, які спонукали до реформи плану рахунків та привели до введення нового плану рахунків для державних установ (набув чинності з 1 січня 2000 року). Метою є адаптація бухгалтерського обліку в державному секторі до принципів бухгалтерського обліку, що стосуються приватного сектора. Цей план рахунків досі діє в Україні, він показує поточну

модель звітності державного обліку, визначає принципи бухгалтерського обліку для бюджету та фінансового обліку, а також форму та зміст операцій з матеріальними активами, що включається до річної звітності. Таким чином, законодавча база для питань бюджетування та бухгалтерського обліку в Україні дуже однорідна. Система бухгалтерського обліку муніципалітетів дуже схожа на ту, яку запровадили національний уряд та переважна більшість регіональних урядів.

Україна використовує облік нарахування як на центральному, так і на місцевому рівні. Бухгалтерський облік у державному секторі в Україні регулюється Законом про бухгалтерський облік (Закон), де принципи бухгалтерського обліку повністю ґрунтуються на обліку за нарахуванням (центральный та місцевий рівні). З моменту здобуття незалежності (1991 р.) Україна перебуває в авангарді інституційних реформ у сфері фінансового управління. Перегляд Закону про державний бюджет (прийнятого в 1993 році) призвів до прийняття нового фінансового закону, який запроваджує сучасні бюджетні процедури, засновані на принципах прозорості, бюджетної дисципліни, ефективного парламентського нагляду та повного зовнішнього аудиту. З 2004 року в секторі державного управління використовується система обліку за методом нарахування на основі стандартів IPSAS. Система надає дані про активи, зобов'язання, зобов'язання та платежі та є достатньою базою для внутрішнього аудиту. Дані бухгалтерського обліку подаються до Департаменту фінансового контролю Міністерства фінансів, який відповідає за публікацію та розповсюдження операцій з матеріальними активами. Крім того, Мінфін щомісячно публікує звіти у прес-релізі в Інтернеті. Ці звіти відповідають бюджету за позиціями, щоб надати гарний огляд даних про виконання бюджету.

З 2000 року Україна розробила процедури внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів, які координує Міністерство фінансів з його департаменту. Можна вважати, що Україна має досить точну та послідовну систему фінансової інформації, яка відповідає міжнародним стандартам фінансової справи.

Ідея бухгалтерського обліку за методом нарахування була представлена у 2004 р., і країна використовує цей тип обліку для створення річних рахунків, тоді як бюджет базується на комбінації системи касового обліку та обліку за нарахуванням. Наші результати показують, що наразі Україна працює зі зміненим обліком готівки на рівні місцевого самоврядування та з модифікованим обліком за методом нарахування в місцевих організаціях. Місцеві органи влади України в 1997 році прийняли реформу бухгалтерського обліку, яка привела до моделі бухгалтерського обліку за нарахуванням, яка в деяких аспектах відрізняється від тієї, що використовується в приватному секторі. Однак наш результат для Уряду дивує, оскільки, за словами недавнього джерела, Україна готує свою консолідовану фінансову звітність відповідно до принципів обліку за методом нарахування. Зрештою, можна сказати, що влада України виступає за повне використання обліку за методом нарахування.

Система бухгалтерського обліку для центральних і місцевих державних установ ведеться за встановленими правами і, отже, дотримується принципу обліку за нарахуванням. Спочатку державна бухгалтерська система була «камерною» системою, тобто обліком готівки, що велась «в бухгалтерському обліку простого запису». Запровадження подвійної бухгалтерії (загального обліку) почалося в 1991 році, а процес завершився в 1999 році. Однак принцип обліку готівки все ще застосовується. У 1999 році посилилось бажання перейти до системи обліку нарахування, яка може дати справедливе уявлення про активи, дебіторську заборгованість та зобов'язання. У 2001 році був прийнятий органічний Закон про фінансове законодавство. Цей закон, який повністю набув чинності у 2006 році, описує принципи щодо змісту, підготовки, затвердження та звітності публічних рахунків та має на меті, серед іншого, впровадження обліку за методом нарахування (ст. 30). Таким чином, нинішня система бухгалтерського обліку державних установ подібна до тієї, що діє в приватному секторі, але, однак, має деякі відмінності, зумовлені особливостями публічного надбання. Наприклад, деякі особливості, пов'язані зі збором податку, включаючи продукти, пов'язані з податком на прибуток, мають тенденцію нав'язувати облік,

адаптований до графіка, щоб точно знати основу нарахування податків. Однак ці обмеження у розкладі не впливають на якість ведення бухгалтерського обліку чи його щирість, що підтверджується поновленим засвідченням державних рахунків з 2006 року. Зазначимо, що у листопаді 2012 року Україна прийняла повний розпорядок щодо державного бюджетного та бухгалтерського управління та фінансового контролю в державних адміністраціях (Указ Президента України № 2012-1246 від 7 листопада 2012 року Про державне управління бюджетом та бухгалтерським обліком). Указ наголошує, серед іншого, на застосуванні стандартів ESA, використанні бюджетного обліку та загального обліку на основі встановлених прав, контролю та внутрішнього аудиту [47].

Україна використовує модифікований касовий облік для центрального рівня, тоді як місцеві адміністрації використовують облік за методом нарахування. Насправді в Україні існує шість різних систем державного обліку: лікарняна, система соціального страхування, муніципалітетів, державних корпорацій (включаючи префектури), місцевої влади та центрального уряду. Зазвичай очікується перехід від касового обліку до обліку за нарахуванням, але влада дуже обережно рухається в цьому напрямку. Відповідно до порівняльного дослідження систем бухгалтерського обліку, що використовуються в європейських країнах, існують різні закони, які встановлюють центральну процедуру бухгалтерського обліку, якої повинні дотримуватися основні державні установи (міністерства). Однак міністерства можуть надавати різні дані та використовувати різні методи. Крім того, останні мають інші юридичні публічні особи зі своєї юрисдикції (лікарні, муніципалітети тощо), щодо яких не існує процедури. На муніципальному рівні також не існує загальної процедури чи унікальної моделі. Хоча рахунки центрального уряду зазвичай здаються надійними, це не стосується інших частин державного сектору. Генеральна бухгалтерія повинна стандартизувати системи бухгалтерського обліку в державному секторі та запровадити стандарти для всіх суб'єктів (у тому числі на місцевому рівні).

Система бухгалтерського обліку уряду України є «гібридною», по суті, заснована на касовому обліку, але використовує деякі елементи, пов'язані з обліком за нарахуванням.

1.3. Економічна характеристика операцій з матеріальними цінностями

Матеріальний актив – це актив, який має кінцеву грошову вартість і, як правило, фізичну форму. Матеріальні активи, як правило, завжди можуть бути здійснені за певну грошову вартість, хоча ліквідність на різних ринках буде різною. Матеріальні активи є протилежністю нематеріальних активів, які мають теоретичну вартість, а не трансакційну обмінну вартість. Чиста вартість і основні операції бізнесу сильно залежать від його активів. Управління активами та наслідками для активів є однією з ключових причин, чому компанії в цілому підтримують баланс. Активи відображаються на балансі і повинні бути збалансовані в простих рівняннях: активи мінус зобов'язання дорівнює власному капіталу, який керує балансом [5].

Компанії мають два види активів: матеріальні та нематеріальні.

Матеріальні активи є основним видом активів на балансі. Зазвичай вони є основною формою активів у більшості галузей промисловості. Вони також зазвичай найлегші для розуміння та цінності. Матеріальні активи - це активи з кінцевою або дискретною вартістю і зазвичай фізичної форми. Швидкий огляд балансу надасть макет матеріальних активів компанії, перерахованих за ліквідністю. Частина активів балансу розбивається на дві частини: оборотні активи та довгострокові активи. Оборотні активи – це активи, які можна перетворити на гроші менш ніж за один рік. Довгострокові активи – це активи, які не будуть конвертовані в готівку протягом року. Усі види активів підтримують діяльність компанії та допомагають їй досягти її основної мети – отримання доходу.

Матеріальні активи мають реальну трансакційну вартість і зазвичай

фізичну форму. Матеріальні активи зазвичай становлять більшість загальних активів фірми. Матеріальні активи можуть відображатися на балансі як поточні, так і як довгострокові активи. Матеріальними активами можуть бути як оборотні, так і довгострокові активи [19].

Поточні активи можуть мати або не мати фізичну присутність на місці, але вони будуть мати кінцеву вартість транзакції. Найбільш ліквідні матеріальні оборотні активи компанії включають грошові кошти, їх еквіваленти, ринкові цінні папери та дебіторську заборгованість. Усі ці матеріальні активи включені в розрахунок швидкого коефіцієнта компанії. Інші оборотні активи включаються в розрахунок поточного коефіцієнта компанії. Поточний коефіцієнт показує, наскільки добре підприємство може покрити свої поточні зобов'язання своїми оборотними активами.

Активи з поточним коефіцієнтом включають запаси, які не є такими ліквідними, як еквіваленти грошових коштів, але мають кінцеву ринкову вартість і можуть бути продані за готівку, якщо це необхідно під час ліквідації. Довгострокові активи, які іноді називають основними, становлять другу частину розділу активів балансу.

Ці активи включають такі речі, як нерухомість, виробничі підприємства, виробниче обладнання, транспортні засоби, офісні меблі, комп'ютери та канцелярські приладдя. Витрати на ці активи можуть бути або не бути частиною вартості проданих товарів компанії, але незалежно від того, вони є активами, які мають реальну трансакційну вартість для компанії.

Матеріальні активи відображаються на балансі за вартістю їх придбання. Довгострокові матеріальні активи з часом зменшуються за рахунок амортизації. Амортизація — це безготівковий балансовий запис, який з часом зменшує вартість активів на заплановану суму. Оборотні активи перетворюються в готівку протягом одного року, тому їх не потрібно знецінювати з часом. Наприклад, запаси — це поточний актив, який зазвичай продається протягом одного року [21].

Вартість активів має важливе значення для управління акціонерним

капіталом і показника рентабельності власного капіталу.

Матеріальні та нематеріальні активи – це два типи активів, які складають повний перелік активів фірми.

Таким чином, обидві значення записуються в балансі та аналізуються в управлінні загальною продуктивністю. Нематеріальні активи включають нефізичні активи, які зазвичай мають теоретичну вартість, створену власною оцінкою фірми. Ці активи включають такі речі, як авторські права, торгові марки, патенти, ліцензії та вартість бренду. Нематеріальні активи відображаються на балансі як довгострокові активи. Існують деякі детальні цінності, пов'язані з нематеріальними активами, які можуть допомогти сформувати основу їх балансової вартості, наприклад витрати на реєстрацію та оновлення.

Однак, як правило, витрати, пов'язані з нематеріальними активами, підпадають під загальні значення, і велика частина нематеріальної вартості повинна визначатися самою фірмою. Нематеріальні активи зазвичай не можуть бути продані окремо на відкритому ринку, але в деяких випадках їх можна придбати в інших компаній. Вони також можуть бути оплачені та передані в рамках угоди про придбання або злиття. Нематеріальні активи вносять вклад у чисту вартість і загальну вартість фірми, якщо вони записані на балансі, але рішення щодо балансової вартості має сама фірма.

Розробка класифікаційних ознак товарно-матеріальних цінностей проводиться на основі аналізу їх місця та ролі в фінансово-господарській діяльності підприємства;

Методичні підходи щодо класифікації матеріальних цінностей закріплені нормами П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 30 «Біологічні активи»;

Виділення специфічних складових товарно-матеріальних цінностей, як об'єктів обліку на підприємствах вимагає вдосконалення підходів щодо їх класифікації та балансово-рахункового відображення.

Основні засоби представляють собою довгострокові матеріальні активи, які використовуються для виробництва та доставки її продукції чи послуг, а також для управління її діяльністю. Це активи, утримувані з метою надання або

виробництва товарів чи послуг і не призначені для продажу під час звичайної діяльності. Таким чином, актив можна класифікувати як основний засіб або інакше, залежно від використання, для якого він призначений або призначений для використання. У багатьох капіталомістких галузях, таких як виробництво, виробництво електроенергії та охорона здоров'я, основні засоби є найбільшою статтею балансу.

Історично основні засоби не були перевірені ревізією, і, як наслідок, деякі серйозні фінансові шахрайства були вчинені через значні викривлення залишків основних засобів у фінансових звітах публічних компаній. На запитання, чи правильно представлені основні засоби у фінансовій звітності на кінець року, більшість організацій відповість «так». Однак аудит може дати іншу відповідь. Хоча багато організацій не проводять інвентаризацію поточних основних засобів і відповідну звірку, ці кроки забезпечують суттєвий внутрішній контроль для операцій з матеріальними активами основних засобів. Крім того, основні засоби потребують уваги, щоб забезпечити точність записів організації, а її засоби контролю забезпечують ефективний нагляд за цією сферою. Як і в інших класах активів, найкращі методи покращують облік, оцінку та фінансову звітність. Аудитор, як правило, повинен перевіряти записи з посиланням на документальне підтвердження та шляхом оцінки внутрішнього контролю. Фізична перевірка основних засобів в першу чергу є обов'язком керівництва. Аудитор повинен ретельно перевіряти рахунки витрат (наприклад, ремонти та оновлення), щоб переконатися, що нові капітальні активи та покращення не були включені до них [7].

Якщо основні засоби були списані або повністю амортизовані в рік придбання/будівництва, аудитор повинен перевірити, чи були вони записані в реєстрі основних засобів до списання чи амортизації.

Стосовно основних засобів, виведених з експлуатації, тобто знищених, утилізованих або проданих, аудитор повинен перевірити:

(а) чи було належним чином санкціоноване виведення з експлуатації та чи були дотримані відповідні процедури запрошення котирувань;

- (b) чи були належним чином скориговані рахунки активів та амортизації;
- (c) чи були повністю враховані доходи від продажу, якщо такі є; і
- (d) чи були отримані прибутки або збитки, якщо вони суттєві, належним чином скориговані та розкриті в звіті про прибутки та збитки. Можливо, певні активи, які були знищені, утилізовані або продані протягом року, не були враховані.

Аудитор може використовувати такі процедури для встановлення таких упущень: Перегляд робочих нарядів/звітів про фізичну перевірку, щоб відстежити будь-які зазначені вилучення. Вивчення основних доповнень, щоб з'ясувати, чи є вони додатковими засобами чи заміною старих активів, які, можливо, були виведені з експлуатації. Розробка запитів ключовому управлінському та наглядовому персоналу. Отримання довідки від вищої посадової особи та/або керівників відділів про те, що всі активи, знищені або продані, були записані в книгах. Право власності на такі активи, як земля та будівлі, слід перевірити шляхом вивчення правовстановлюючих документів. У випадку, якщо правовстановлюючі документи належать іншим особам, таким як соліситори або банкіри, підтвердження повинні бути отримані безпосередньо аудиторами через запит, підписаний клієнтом.

Для того, щоб допомогти аудиторам проводити якісні аудити та дотримуватися стандартів відповідності аудиту, ICAI випустила рекомендації щодо умов, які можуть виникнути через пандемію COVID-19, як вони можуть ретельно вивчити конкретні обставини під час проведення аудиту та відповідно оцінити ризик. Для аудиторів це переважно «дистанційний» аудит, який проходить через віртуальні дані, але продовжує відповідати вимогам стандартів аудиту. Спалах COVID-19 може вплинути на термін корисного використання та залишковий термін використання основних засобів, що потребує перевірки керівництва. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, то зміну оцінки слід врахувати відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Необхідно забезпечити належний рівень розкриття у фінансовій звітності (яке в більшості випадків є судженням, залежно

від фактів та обставин кожного випадку), щоб користувачі фінансових звітів могли зрозуміти вплив пандемії на компанію за оцінкою керівництва, ради директорів та ревізійної комісії.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ І РЕВІЗІЯ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ НОВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

Стратегічні цілі Держаудитслужби полягають в підвищенні інституційної спроможності Держаудитслужби з метою забезпечення виявлення порушень законодавства, які впливають на фінансову безпеку держави, недопущення зловживань у фінансовій сфері та шахрайства з державними ресурсами - до 2023 року, зокрема:

розроблення проекту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення державного фінансового контролю»;

розроблення проекту Стратегії розвитку Державної аудиторської служби України на період до 2024 року та її ефективне виконання, зокрема щодо удосконалення методичного, кадрового та інформаційного забезпечення процесу державного фінансового контролю;

удосконалення методичного, кадрового та інформаційного забезпечення процесу державного фінансового контролю (перевірки та моніторингу закупівель, державного фінансового аудиту та інспектування);

розроблення та впровадження єдиних законодавчих засад організації системи державного контролю для всіх органів державної влади.

Діджиталізація процесів у діяльності Держаудитслужби та посилення державного фінансового контролю у найбільш ризикових сферах – до 2023 року, зокрема:

впровадження сучасних ІТ-рішень в діяльність органів державного фінансового контролю для створення умов ефективного виконання ними завдань та функцій та ідентифікації, аналізу та оцінки ризиків діяльності публічних органів, зокрема високоризикових операцій публічних органів;

удосконалення методологічного забезпечення планового відбору, зокрема за індикаторами ризиків, підконтрольних установ яких буде проведено державний фінансовий аудит/ інспектування;

регламентація обміну інформацією з контролюючими органами (Державна податкова служба України, Державна казначейська служба України, Держфінмоніторинг тощо), автоматизований доступ до відповідних баз даних щодо результатів заходів контролю;

Діджиталізація процесів у діяльності Держаудитслужби з метою створення умов для ефективного виконання завдань та функцій фахівцями Держаудитслужби.

Налагодження ефективних комунікаційних зв'язків з органами державної влади, місцевого самоврядування, префектурами, контролюючими та правоохоронними органами, з Рахунковою палатою, внутрішніми аудиторами підконтрольних установ, громадськістю, інституціями ЄС, міжнародними організаціями та урядовими установами окремих держав та, зокрема, створення умов для обміну інформацією – до 2023 року, зокрема:

розвиток електронної взаємодії контролюючих органів та створення діалогового майданчика щодо обміну інформаційними ресурсами;

підвищення рівня транспарентності та прозорості у діяльності Держаудитслужби, подальша розбудова органами Держаудитслужби партнерських відносин з публічними органами, що здійснюють контроль за управлінням державними фінансами - до 2023 року.

Розвиток ефективного та продуктивного міжнародного співробітництва та залучення технічної допомоги для розвитку ефективної системи державного фінансового контролю - до 2023 року, зокрема:

розбудова механізму взаємодії з інституціями ЄС, міжнародними організаціями та урядовими установами окремих держав для розвитку функції інспектування (з акцентом на серйозні порушення та шахрайства) та державного фінансового аудиту (за його видами), вивчення та використання кращих європейських практик і законодавства, та залучення міжнародної технічної

допомоги та/або бюджетної підтримки ЄС для підтримки реформ у сфері державного фінансового контролю;

налагодження ефективної і результативної співпраці з інституціями ЄС, міжнародними організаціями та урядовими установами європейських держав щодо проведення тренінгів, семінарів з вивчення кращих європейських практик та законодавства.

Встановлення політики та процедур, які створюють умови для постійної підтримки внутрішньої культури, що визнає нульову толерантність для проявів корупції найважливішим аспектом під час виконання завдань та функцій органами Держаудитслужби - до 2023 року, зокрема:

- удосконалення внутрішніх процедур, зокрема організаційного характеру, в органах Держаудитслужби для запобігання проявам корупції;
- підвищення базової заробітної плати посадовим особам апарату Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів з метою усунення диспропорцій у оплаті праці з іншими контролюючими органами та зменшення корупційних ризиків.
- Запровадження комплексної системи заходів мотивації та заохочення до доброчесного виконання обов'язків.

Встановлення політики та удосконалення процедур управління якістю заходів державного фінансового контролю (інспектування, перевірка та моніторинг закупівель, державний фінансовий аудит), які створюють умови для постійної підтримки внутрішньої культури, що визнає якість найважливішим аспектом під час виконання завдань та функцій органами Держаудитслужби – до 2023 року, зокрема:

- розробка Стратегії управління та контролю якості заходів державного фінансового контролю;
- підвищення якості доказової бази за результатами заходів державного фінансового контролю (інспектування, державний фінансовий аудит, моніторинг та перевірка закупівель), залучення зовнішніх експертів для проведення оцінок якості підсумкових документів за результатами

державного фінансового контролю.

Встановлення політики та удосконалення процедур для професійної підготовки і підвищення кваліфікації фахівців Держаудитслужби, які створюють умови для підтримки високого рівня професійної компетентності та ефективного виконання посадових обов'язків працівниками Держаудитслужби – до 2023 року, зокрема:

- організація професійного навчання на підставі програми постійного професійного розвитку працівників Держаудитслужби, яка враховує індивідуальний підхід до формування потреби у професійній підготовці та підвищенні кваліфікації фахівця з чітким зв'язком з оцінюванням результатів службової діяльності державних службовців та оцінками якості заходів ДФК, в яких він брав участь;
- кадрове оновлення та добір професійних підготовлених молодих кадрів з сучасним мисленням, здатних до ефективного виконання завдань та функцій державного органу;
- створення та функціонування навчального центру дистанційного безперервного професійного розвитку кадрів Держаудитслужби, що дозволить реалізувати беззаперечні переваги, які має дистанційна форма навчання.

Таким чином зазначена установа виконує ряд важливих функцій та виступає головним гарантом фінансової дисципліни розпорядників бюджетних коштів в країні.

2.2. Організація і планування ревізії операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області

Сучасний стан фінансово-бюджетної дисципліни характеризується великою кількістю правопорушень, їх динаміка постійно зростає. Потреба в ефективній боротьбі із зазначеними правопорушеннями зумовлює необхідність контролю в бюджетних установах на сучасному етапі розвитку української економіки. Ревізія операцій з матеріальними активами необхідна, тому що правильно організований облік, своєчасно й реально складена та подана фінансова звітність дають змогу вести систематичний, оперативний контроль за збереженням і раціональним використанням товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів [42, с. 253].

Перевірка операцій з матеріальними активами бюджетної установи здійснюється під час проведення ревізії виконання кошторису або тематичної перевірки. У цьому зв'язку до програми і робочого плану ревізії бюджетної установи доцільно вносити окремим пунктом питання перевірки операцій з матеріальними активами та відображати її результати в окремому розділі акту.

Особливості технології ревізії в бюджетній установі обумовлюються рядом чинників, які перш за все, залежать від порядку складання, подання та реалізації показників операцій з матеріальними активами .

Так, першою особливістю є мета перевірки операцій з матеріальними активами . Метою перевірки операцій з матеріальними активами є встановлення правильності складання операцій з матеріальними активами , підтвердження даних, відображених у них, дотримання строків подання та порядку складання за формальними ознаками. Оскільки, метою ведення бухгалтерського обліку і складання операцій з матеріальними активами є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів усіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, перевірка бухгалтерського обліку бюджетної установи повинна підтвердити повноту й достовірність інформації, відображеної в регістрах її бухгалтерського обліку і фінансовій звітності [13, с. 56]. Другою особливістю являється визначення завдань ревізії операцій з матеріальними

активами бюджетної організації. Ревізія операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудит служби Івано-Франківської області здійснюється в певному технологічному режимі, який містить етапи, що приведені на рисунку 2.1.

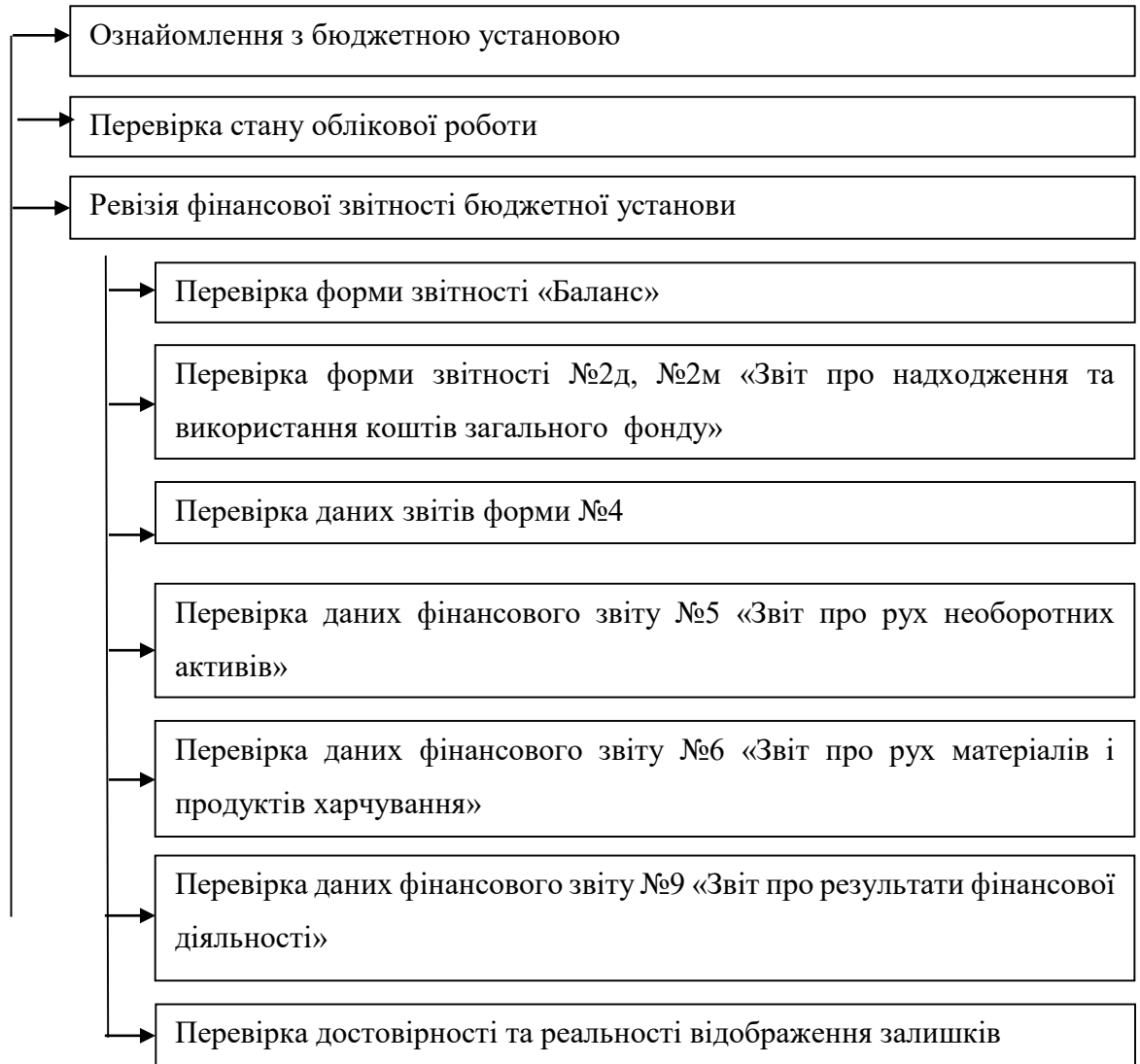


Рис. 2.1. Етапи проведення перевірки операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби Івано-Франківської області

Ревізору необхідно доцільно перевірити, щоб у довідці про рух коштів фінансування з бюджету було відображено операції про виділені кошти з бюджету та кошти, які відносяться на збільшення або зменшення фінансування, а саме дооцінка матеріалів, оприбуткування надлишків матеріалів, курсова різниця, списання дебіторської та кредиторської заборгованості.

Після того, як ревізор упевнився у наявності всіх форм звітності треба

перевірити тотожність звітних даних на початок року (періоду) з показниками головної книги. Якщо ці залишки не збігаються, у пояснювальній записці до звіту мають бути наведені причини розбіжностей [13, с. 56].

Джерелами інформації при ревізії операцій з матеріальними активами є безпосередньо фінансова звітність бюджетної установи.

Таким чином, особливості технології ревізії визначаються на основі аналітичних чинників, до яких належить: мета ревізії, завдання ревізії, напрями ревізії. Перевірка операцій з матеріальними активами є вагомим етапом загальної ревізії бюджетної установи.

В даній установі Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області було перевірено стан бухгалтерського обліку та звітності на основі таких основних нормативно-правових документів:

План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ і Порядок застосування плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Головного управління Держказначейства України від 10.12.1999 р. №114 [35];

Порядок складання, розгляд, твердження і основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою КМУ від 28.02.2002 р. №228 [36];

Інструкція про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ, затверджена наказом Держказначейства України від 10.07.2000 р. № 61 [24];

Інструкція по інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків і інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.11.1998 року №90 [23];

Порядок складання операцій з матеріальними активами розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів від 05.01.2011 р. №2 і т.д [30].

Основним нормативним документом є Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що встановлює правові засади організації, ведення та складання звітності в Україні і його дія поширюється на

бюджетні установи.

Перевірка бухгалтерського обліку включає в себе етапи, які відображені на рисунку 2.1.

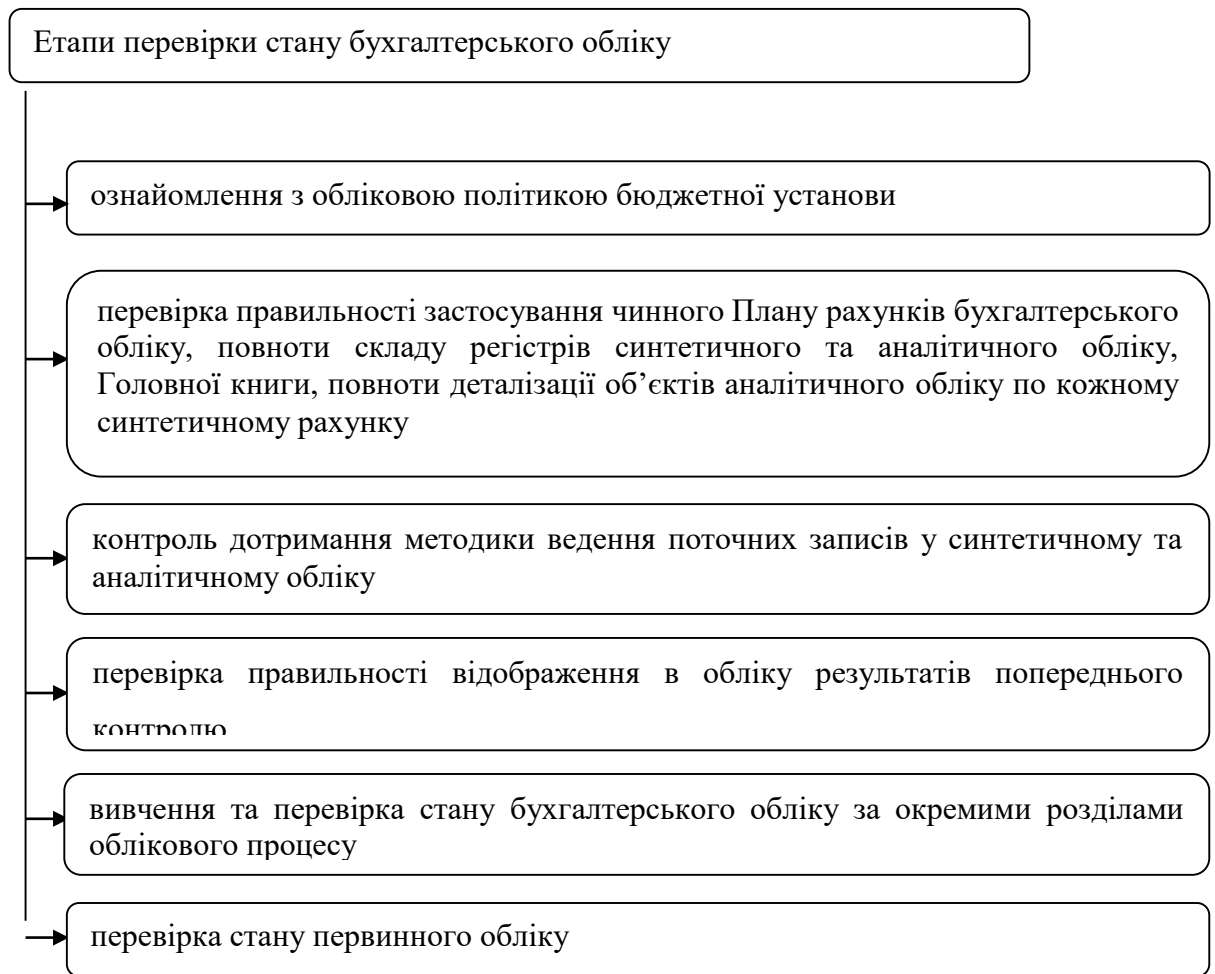


Рис. 2.2. Етапи перевірки бухгалтерського обліку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області

Бухгалтерський облік у Управління Західного Офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області ведуть за певною формою, що охоплює систему регістрів обліку, порядок і спосіб реєстрації й узагальнення інформації. Згідно із Законом про бухгалтерський облік установа сама обирає форму бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей своєї діяльності й технології оброблення облікових даних. Бюджетні установи фактично застосовують такі основні облікові форми: меморіально-ордерна (за класичною меморіально-ордерною формою та формою «Журнал-Головна») та журнально-ордерна. Кожна із

зазначених форм має автоматизований варіант.

У бухгалтерському обліку бюджетних установ застосовують різні за змістом, призначенням і побудовою бухгалтерські рахунки. Для забезпечення однаковості відображення господарських операцій, групування та накопичення облікової інформації, необхідної для систематичного контролю, складання звітності та проведення економічного аналізу, призначений План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядок застосування Плану рахунків бюджетних установ. План рахунків розроблено на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ.

Керівник Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області створив необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечив неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, які причетні до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера з дотриманням порядку оформлення та подання до обліку відповідних документів. Існує відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, а також недостовірність відображених у них даних, які склали та підписали ці документи.

Організацію бухгалтерського обліку в Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області веде головний бухгалтер. Головний бухгалтер встановлює службові обов'язки для працівників бухгалтерії. Розподіляють їх за функціональними ознаками, а саме: за кожною групою або окремим працівником залежно від обсягу робіт закріплюється конкретна ділянка роботи. Усі підрозділи Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області повинні своєчасно передавати до бухгалтерії необхідні для обліку і контролю матеріальні та фінансові звіти, первинні документи, кошториси видатків, витяги з наказів і розпоряджень, а також договори, нормативи тощо. Терміни встановлює головний бухгалтер.

Вибір меморіально-ордерної форми ведення бухгалтерського обліку медичною установою є обґрунтованим, так як меморіально-ордерна форма є найпоширенішою формою ведення бухгалтерського обліку бюджетними

установами, до яких належить Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області .

Внутрішній контроль в даній установі відсутній.

При перевірці наявності нормативно-правової інформації виявлено, що бухгалтерія повністю забезпечена бланками типових форм первинної документації, облікових регістрів. В ході перевірки організації архіву облікової інформації порушень виявлено не було.

Фактично методика бухгалтерського обліку, техніка його ведення та організація бухгалтерської служби Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області відповідають положенням, зафіксованим в обліковій політиці.

Таким чином, при перевірці стану бухгалтерського обліку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області порушень виявлено не було. Це свідчить про те, що організація бухгалтерського обліку даним медичним закладом здійснюється згідно вимогам чинного законодавства. Але присутнє вагоме порушення – це відсутність внутрішнього контролю в бюджетній установі. Дане питання вимагає найшвидшого вирішення, так як у майбутньому це може призвести до появи суттєвих порушень, пов'язаних з введенням бухгалтерського обліку та складанням операцій з матеріальними активами в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області , що перевіряється.

2.3. Ревізія операцій з матеріальними активами в Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області

Ревізією порядку ведення бухгалтерського обліку, складання операцій з матеріальними активами та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Склад та порядок складання операцій з матеріальними активами бюджетної установи на сьогодні регламентований Наказом «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» від 05.01.2011 №2 (до 05.01.2011 Наказом «Про затвердження Порядку складання операцій з матеріальними активами розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» від 25.05.2010 №164).

Встановлено, що бухгалтерський облік ведеться згідно з вимогами, передбаченими Законом України від 16.07.1999 №996-XIV з використанням бланків меморіальних ордерів, передбачених вимогами Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженою наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68 «Про затвердження інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання».

На всіх етапах перевірки установи Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області здійснювали перевірку достовірності бухгалтерського обліку, своєчасності відображення в ньому проведених фінансово-господарських операцій, перевіряли правильність відображення в бухгалтерському обліку операцій з бюджетними коштами.

Звітність Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області перевіряли на відповідність вимогам Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Державного казначейства України від 05.01.2011 № 2.

Керівник Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області несе відповідальність за достовірність даних які подаються до централізованої бухгалтерії і це необхідно враховувати ревізору під час відображення результатів ревізії в акті ревізії.

При формуванні звітності використовують коди бюджетної класифікації, перелік яких затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.12.2001 №604 «Про бюджетну класифікацію та її запровадження». Форми операцій з

матеріальними активами повинні заповнюватися за всіма передбаченими статтями (графами, рядками). За відсутності даних незаповнені статті прокреслюють або заповнюють нулями.

При перевірці звітності закладу було поставлено завдання, які відображені на рисунку 2.3.

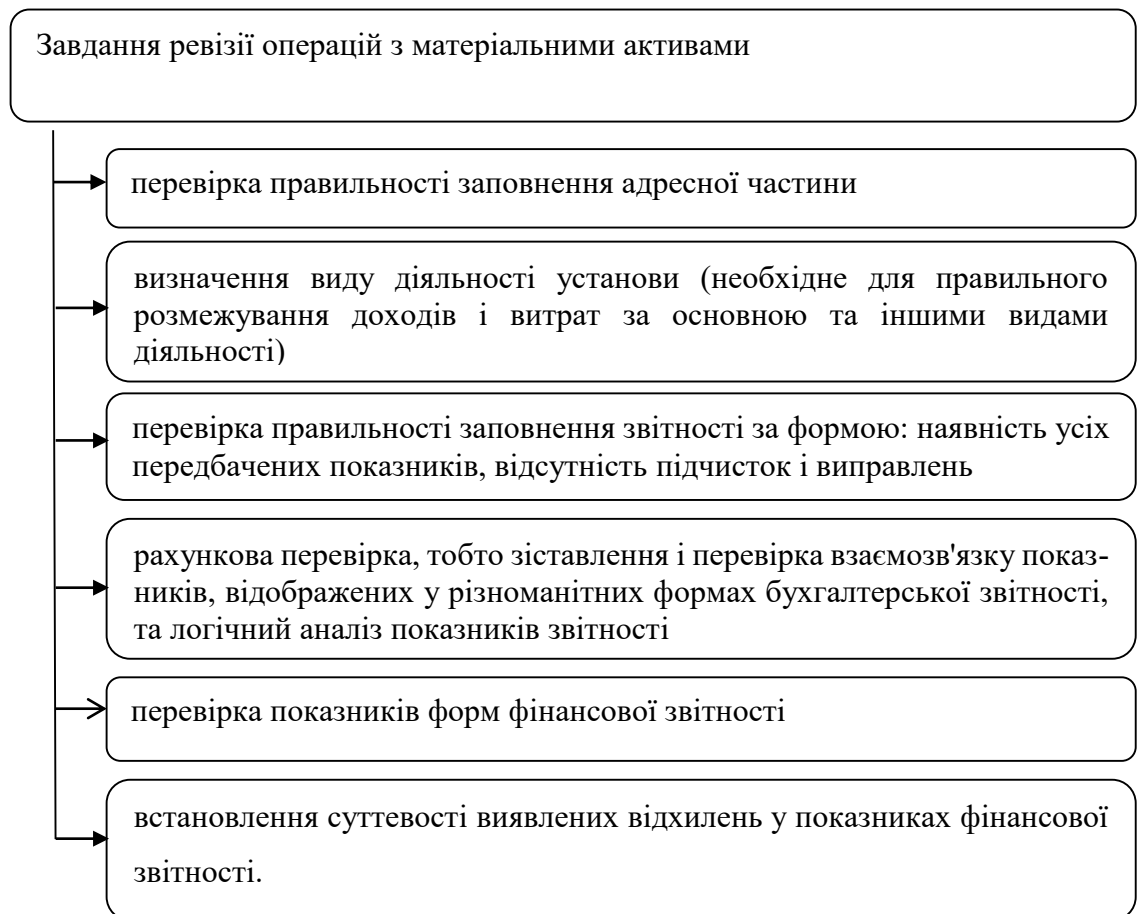


Рис. 2.3. Завдання ревізії операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області

Сам процес складання операцій з матеріальними активами бюджетних установ полягає у тому, що усі форми звітності заповнюються на підставі бухгалтерських записів, які повинні бути підтверджені конкретними виправдовувальними документами, наростаючим підсумком з початку року в гривневому еквіваленті за всіма передбаченими статтями.

При формальній перевірці форм операцій з матеріальними активами

порушень не було виявлено: у всіх формах операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області за 2010-2011 рр. відображенні усі обов'язкові реквізити.

При перевірці показників операцій з матеріальними активами потрібно перевірити всі форми операцій з матеріальними активами, але вибіркоким методом.

Результат перевірки форми №2д, №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» відображений в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Перевірка форми звітності №2д, №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2018-2020 рр. (додаток А)

Показники	2018 рік	2019 Рік	2020 Рік	Відхилення (грн)	
				2019-2018 рр.	2020-2019 рр.
1	2	3	4	5	6
Форма № 2д, № 2м, рядок 010, графа 9	6661258,00	7781279,48	8267936,34	1120021,5	486656,8
Форма № 9д, № 9м, рядок 020, графа 4	6661258,00	7781279,48	8267936,34		
Відхилення	0	0	0		
Форма № 2д, № 2м, за всіма рядками, графа 10	0	0	0	0	0
Форма № 2д, № 2м, за всіма рядками, графа 6 плюс графа 7 мінус графа 8	0	0	0		
Відхилення	0	0	0		
Форма № 2д, № 2м, рядок 010, графа 10	0	0	0	0	0

Таким чином, у формі звітності №2д, №2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2019-2020 рр. порушень не виявлено (додаток А).

Далі необхідно перевірити форму операцій з матеріальними активами №4,

згідно з четвертим питанням ревізії, а саме: «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма №4-1д, №4-1м), «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2д, №4-2м), «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4- 3д, №4-3м) (додаток Б).

Таблиця 2.2

Перевірка даних звітів форми №4 за 2018-2020 рр. (додаток Б)

Показники	2018 Рік	2019 рік	2020 Рік	Відхилення (грн)	
				2019- 2018 рр.	2020-2019 рр.
1	2	3	4	5	6
Форма № 4-1д, № 4-1м, рядок 010, графа 14	3352,00	4482,78	6819,90	1130,78	2337,12
Форма № 4-1д, № 4-1м, рядок 010, графа 5 мінус графа 6 плюс графа 7 плюс граф 9 мінус рядок 070, графа 10	3352,00	4232,78	6819,90	880,78	2587,12
Відхилення	0	-250,00	0		
Форма № 4-2д, № 4-2м, рядок 010, графа 10	19,82	19,82	19,82	0	0
Форма № 4-2д, № 4-2м, рядок 010, графа 5 мінус графа 6 плюс графа 7 мінус рядок 050, графа 8	19,82	19,82	19,82		
Відхилення	0	0	0		
Форма № 4-3д, № 4-3м, за всіма рядками, графа 11	-	-	0	0	0
Форма № 4-3д, № 4-3м, за всіма рядками, графа 6 мінус графа 7 плюс графа 8 мінус графа 9	-	-	0	0	0
Відхилення	-	-	0		

З таблиці видно, що у 2020 році установа занизила суму надходжень коштів, отриманих як плата за послуги на кінець звітного періоду на 250,00 грн.

Інших порушень при перевірці форми звітності №4 виявлено не було.

Наступною формою операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області за 2018-2020 рр, яка підлягає перевірці, згідно п'ятим питанням програми ревізії є «Звіт про рух необоротних активів» (форма № 5). Результати перевірки даних звіту №5 «Звіт про рух необоротних активів» за 2018-2020 рр наведені табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Перевірка даних фінансового звіту №5 «Звіт про рух необоротних активів» за 2018-2020 рр. (додаток В)

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 Рік	Відхилення (грн)	
				2019-2018 рр.	2020-2019 рр.
1	2	3	4	5	6
6Форма №5 рядок 100, графа 4	1625788,00	1757148,00	1804914,00	131360,00	47766,00
Форма № 1, рядок 122, графа 4	1625788,00	1757148,00	1804914,00		
Відхилення	0	0	0		
Форма №5 рядок 200, графа 4	395223,00	405613,00	432046,00	10390,00	26433,00
Форма № 1, рядок 132, графа 4	395223,00	405613,00	432046,00		
Відхилення	0	0	0		
Форма №5 рядок 500, графа 4	2148225,00	2168440,00	2242639,00	20215,00	74199,00
Форма № 5, рядок 500, графа 3 плюс рядок 600, графа 3 мінус рядок 700, графа 3	2148225,00	2168440,00	2242639,00		
Відхилення	0	0	0		
Форма №5 рядок 500, графа 4	2148225,00	2168440,00	2242639,00	20215,00	74199,00
Форма № 1, сума рядків 112, 122, 132, 140, графа 4	2148225,00	2168440,00	2242639,00		
Відхилення	0	0	0		

Отже, за результатами таблиці 2.3. можна сказати, що у фінансовому звіті

№5 «Звіт про рух необоротних активів» помилок не виявлено.

Результати перевірки форми операцій з матеріальними активами №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування», згідно з шостим пунктом програми ревізії наведено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Перевірка даних фінансового звіту №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» за 2018-2020 рр. (додаток Г)

Показники	2018 рік	2019 рік	2020 Рік	Відхилення (грн)	
				2019-2018 рр.	2020-2019 рр.
1	2	3	4	5	6
Форма №6 рядок 100, графа 4	302255,00	318237,69	401145,27	15982,00	82907,58
Форма № 6, рядок 100, графа 3 плюс рядок 200, графа 3 мінус рядок 300, графа 3	302255,00	318237,70	401145,30	1598,27	8290,76
Відхилення	0	0,01	0,03		
Форма №6 рядок 200, графа 3	622356,00	755735,01	962217,15	133379,01	206482,14
Форма № 6, сума рядків 210, 220, 230, 240, 250, графа 3	622356,00	755735,01	962217,15		
Відхилення	0	0	0		
Форма №6 рядок 300, графа 3	766245,00	772445,87	879309,57	6200,87	106863,7
Форма № 6, сума рядків 310, 320, 330, 340, 350, 360, графа 3	766245,00	772445,87	879309,57		
Відхилення	0	0	0		
Форма №6 рядок 100, графа 5	766245,00	772445,87	879309,57	6200,87	106863,7
Форма № 6, рядок 310, графа 3	766245,00	772445,87	879309,57		
Відхилення	0	0	0		

Таким чином, проаналізувавши таблицю 2.4. можна сказати, що у звіті форми №6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування» суттєвих порушень немає, але у 2018 та 2020 рр. було завищено кошти на матеріали та продукти харчування 0,01 грн. та 0,03 грн. відповідно.

Наступним питанням згідно програми ревізії перевірки достовірності

операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області за 2018-2020 рр. є перевірка достовірності та реальності відображення залишків у даних балансу. Результати перевірки наведені у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Перевірка достовірності та реальності відображення залишків у даних
балансу

Період	Актив валюти балансу		Пасив валюти балансу	
	На початок року	На кінець звітного періоду	На початок року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
2018 рік	944210,15	972548,56	944210,15	972548,56
2019 рік	971510,99	933576,29	971510,99	933576,29
2020 рік	933576,29	1068613,63	933576,29	1068613,63

Проаналізувавши таблицю 2.5. можна сказати, що порушень та відхилень при перевірці достовірності та реальності відображення залишків у даних балансу не виявлено.

У цілому в ході ревізії достовірності операцій з матеріальними активами Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області за 2018-2020 рр. було виявлено доволі суттєву кількість порушень, але деякі з них були незначними. В першу чергу це викликано недосконалим веденням бухгалтерського обліку та складанням операцій з матеріальними активами бюджетної установи.

По закінченню перевірки достовірності показників усіх форм операцій з матеріальними активами бюджетної установи за 2018-2020 рр. здійснюється узагальнення виявлених порушень та пропонується механізм їх реалізації.

РОЗДІЛ III. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І РЕВІЗІЇ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ В УПРАВЛІННІ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТ СЛУЖБИ

3.1. Аналіз забезпеченості та ефективності обліку і ревізії матеріальних цінностей в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби

Ефективність здійснення обліку і ревізії матеріальних цінностей перш за все залежить від якісної організації такого процесу. Тому доцільно підвищувати ефективність здійснення обліку і ревізії матеріальних цінностей саме з урахуванням перегляду організації окремих складових обліку і ревізії матеріальних цінностей. Саме з урахуванням зазначеного зауваження можна зробити ґрунтовний висновок про удосконалення організації обліку і ревізії матеріальних цінностей шляхом модернізації діяльності суб'єктів, які здійснюють такий контроль (керівництво чи спеціалізований підрозділ). Як вже зазначалося, основну увагу стосовно здійснення обліку і ревізії матеріальних цінностей буде приділено Управлінню Західного офісу Держаудитслужби, адже оцінка ефективності обліку і ревізії матеріальних цінностей проводиться в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби.

З метою підтвердження дієвості даного підходу проведено розрахунки на базі умовного прикладу, підґрунтям якого виступили реальні дані щодо результативності праці працівників відділів в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби, не розподілені за певними відділами. До того ж доцільність застосування керівником бюджетної установи підходу до оцінки ефективності діяльності працівників доречно довести на прикладі оцінки результативних показників діяльності працівників Управління Західного офісу Держаудитслужби.

Аналіз показників діяльності працівників дозволить оцінити ефективність функціонування обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетній установі.

До критеріїв оцінки ефективності діяльності працівників слід віднести

результативні показники, які знаходяться у звітних документах бюджетної установи [4]. Класифікація таких показників наведена на рис. 3.1.

Результативні показники діяльності включають кількісні та якісні показники, які дають змогу здійснити оцінку використання ресурсів працівників для досягнення визначених мети та завдань [4].

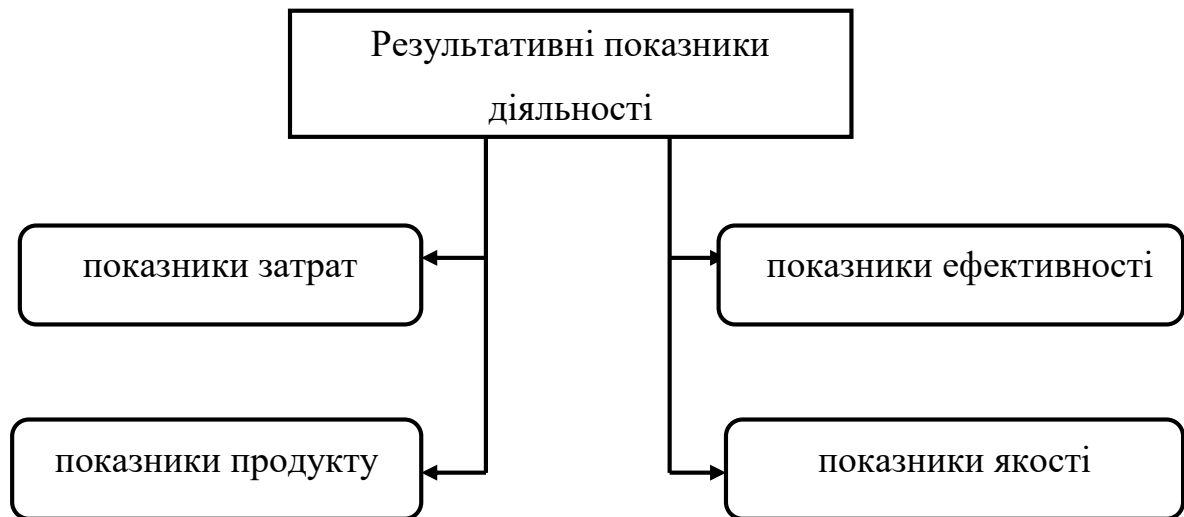


Рис. 3.1. Класифікація результативних показників діяльності працівників бюджетної установи

Результативні показники поділяються на показники затрат, показники продукту, показники ефективності та показники якості.

Показники затрат визначають обсяги та структуру ресурсів, що забезпечують виконання пунктів програми та робочого плану працівників відділу, характеризують структуру затрат робочого часу працівників.

Для аналізу використання робочого часу для всіх категорій робітників застосовується два показники: середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником (тривалість робочого періоду) і середня тривалість робочого дня (зміни). Тривалість робочого періоду, в днях, залежить від кількості вихідних і святкових днів, кількості днів тимчасової непрацездатності, кількості днів відпусток, неявок на роботу з дозволу адміністрації, прогулів тощо.

Тривалість робочого дня (зміни) робітника залежить від нормативної величини встановленого робочого тижня, часу простою протягом робочого дня (зміни), неповного робочого дня (скорочений робочий день, тиждень), часу інших скорочень робочого дня, передбачених законом.

За результатами проведених розрахунків можна зробити висновок, що сукупне фактичне значення робочого часу менше від запланованого у днях на 83 дня, а у годинах – 321 годину. Такий факт може свідчити не лише про не досить відповідальний підхід до розрахунку необхідного часу при складанні робочого плану, але й про те, що у ході проведення перевірки виникли обставини, за допомогою яких скоротився час перевірки. Такий факт може бути результатом меншого об'єму документів, що підлягають перевірці, збільшення рівня ефективності використання часу у порівнянні з попередніми перевірками, підвищення рівня кваліфікації працівників відділу тощо. Також за результатами хронометражу було виявлено, що фактична тривалість робочого дня у середньому складає 7,1 год. Кількість годин, відпрацьованих в середньому одним робітником, є інтегральним показником, який характеризує загальну величину ефективного фонду робочого часу одного робітника.

Наступним результативним показником, що допомагає оцінити ефективність роботи відділу є показники продукту.

Показники продукту використовуються для оцінки досягнення поставлених цілей. Показниками продукту є, зокрема, обсяг проведеної роботи чи наданих послуг у реалізації виконання посадових обов'язків, кількість користувачів результатами внутрішніх перевірок тощо.

В даному випадку доцільно аналізувати кількість застосованих процедур та кількість виявлених порушень.

Таблиця 3.1

Аналіз даних оперативної звітності Управління Західного офісу Держаудитслужби

№ п/п	Показник	Плановий обсяг робіт	Фактичний обсяг робіт	Кількість результатив- них заходів
1	Проведено перевірок	7	6	29
2	Повідомлення за «телефоном довіри»	42	42	2
3	Скарги громадян, посадових осіб підприємств, установ, організацій на дії працівників	14	14	1

Розглядаючи приведені дані (табл. 3.1) можна констатувати, що, стосовно проведення перевірок, було заплановано 7 на період, а проведено 6. Це пояснюється тим, що 1 перевірка ще триває. У результаті проведених шести перевірок було притягнуто до відповідальності 29 осіб.

За «телефоном довіри» надійшло 42 повідомлення. У зв'язку з цим усі вони були опрацьовані, 25 з яких не входять до компетенції працівників, 14 заплановано перевірити у майбутніх періодах, 1 перевірка не дала результату, а 2 заявки підтвердились, у результаті чого виявлено порушення на суму 25856,24 грн.

До відділу за період, який аналізувався, надійшло 14 скарг громадян, посадових осіб підприємств, установ, організацій на дії працівників Управління Західного офісу Держаудитслужби. Опрацьовано 14 скарг, серед яких лише 1 факт підтвердився. У результаті покарано одну винну особу.

Таким чином, можна зробити висновок, що Управління Західного офісу Держаудитслужби виконує всі покладені на нього обов'язки у повному обсязі, а цілі, поставлені перед відділом, досягнуто.

Контроль якості роботи працівників залежно від часу поділяють на три види: попередній (превентивний), поточний (оперативний) і ретроспективний.

Попередній контроль якості роботи працівників керівництву бюджетної установи доцільно проводити до початку виконання дорученої їм роботи.

Показники, за якими оцінюється якість роботи працівників на попередньому етапі являються: якість нормативно-правового забезпечення, методичного забезпечення, оснащення технічними засобами, забезпечення трудовими ресурсами та висока кваліфікація кадрів.

У Управлінні Західного офісу Держаудитслужби існує база нормативно-правових документів. Перед початком перевірки відділу контролю діяльності суб'єктів господарювання державного сектору економіки кожен працівник Управління Західного офісу Держаудитслужби зробив вибірку з даної бази тих законодавчих та нормативно-правових актів, які можуть знадобитись під час проведення перевірки. Для дотримання методики аудиторського дослідження працівники відділу, що залучені до перевірки неухильно дотримуються пунктів затвердженого робочого плану, де вказано не лише питання, що підлягають перевірці, а й час на її проведення. Кожен з працівників відділу забезпечений комп'ютером, що дає змогу безперешкодно користуватися необхідними інформаційними ресурсами у процесі перевірки. Кількість працівників відділу, залучених до перевірки відповідає необхідному. Рівень їх освіти та кваліфікації відповідає вимогам посадових інструкцій. Тобто за результатами попереднього контролю якості роботи працівників відділ характеризується повною забезпеченістю необхідного набору критеріїв.

Поточний контроль здійснюється керівництвом безпосередньо у процесі виконання дорученої роботи. У Управлінні Західного офісу Держаудитслужби для забезпечення якості роботи працівників контроль здійснюють за ієрархічним принципом. Тобто діє принцип відповідальності кожного керівника за роботу його підлеглих. Керівник групи відповідає за роботу асистентів, начальник відділу контролює керівника групи, а також звітує перед начальником Управління Західного офісу Держаудит служби. Таким чином, реалізація конкретних функцій на кожному ієрархічному щаблі у процесі виконання дорученої роботи забезпечує якість перевірки, її відповідність нормам чинного законодавства.

Отже, за показниками якості, внутрішній контроль керівництвом бюджетної установи здійснюється на задовільному рівні.

Ретроспективний контроль здійснюється після завершення аудиторських дорученої роботи. Так, у Управлінні Західного офісу Держаудитслужби проаналізовано зібрані аудиторські докази, що відображені в аудиторській довідці, робочі документи аудиторів та інформація, що використовувалась при перевірці. Вони відповідають вимогам методичних та нормативно-правових документів.

Таким чином, в результаті оцінки якості роботи працівників відділу можна констатувати, що у Управлінні Західного офісу Держаудитслужби проведено всі необхідні заходи для забезпечення високої якості аудиторської роботи, що є заслугою добре узгоджених заходів внутрішнього контролю з боку керівництва установи.

Слід зазначити, що отримані в ході аналізу ефективності діяльності Управління Західного офісу Держаудитслужби дані відображають не лише сучасний стан функціонування внутрішнього контролю в бюджетній установі, а й становлять базові засади науково-методичного підходу, який може стати невід'ємним елементом організації системи внутрішнього контролю в бюджетній установі в рамках заходів контролю, що здійснюються керівництвом установи.

Отже, запропонований науково-методичний підхід внутрішнього контролю до оцінки ефективності діяльності працівників бюджетної установи, змістовність якого розкрита на прикладі Управління Західного офісу Держаудитслужби, дозволяє не лише виявляти слабкі місця в роботі працівників, а й дає змогу контролювати якість роботи та вчасно приймати рішення щодо подальшої співпраці з ними.

Важливо зазначити, що перевірка ефективності діяльності працівників бюджетної установи повинна проводитись згідно програми забезпечення та підвищення якості такої діяльності. На думку автора, обов'язки за розробку,

впровадження та виконання вимог програми забезпечення та підвищення якості діяльності працівників бюджетної установи необхідно покласти на керівництво.

Така програма може слугувати результатом внутрішнього контролю з боку керівництва і повинна містити результати оцінки ефективності діяльності працівників бюджетної установи; заходи, що будуть застосовані керівництвом для підвищення результативності роботи працівників; дані щодо виконання заходів та період виконання таких заходів. Окремою колонкою необхідно виділити самооцінку працівника.

Перш ніж представити програму забезпечення та підвищення якості діяльності працівників Управління Західного офісу Держаудит служби, необхідно розробити систему заходів, що будуть застосовуватись до працівників бюджетної установи за показниками результативності. Таку систему заходів представлено у табл. 3.8.

В залежності від категорії, в яку потрапляє працівник за результатами оцінки ефективності роботи, керівнику бюджетної установи до нього необхідно застосовувати визначений перелік заходів (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

**Перелік заходів щодо підвищення результативності діяльності
працівників бюджетної установи**

Рівень результативності праці	Клас заходів	Перелік заходів для підвищення результативності праці
Висока	Мотиваційні	Преміювання, нагороди тощо
Достатня	Мотиваційні, моральні	Забезпечення відкритості та постійного діалогу керівництва з персоналом; контроль за роботою працівника з боку керівництва та співробітників; дотримання чіткої дисципліни та належної організації робочого місця
Нижче достатньої	Мотиваційні, моральні, організаційні	Підвищення рівня кваліфікації, професійних знань, вмінь працівника; проходження тестування на професійну придатність, адаптованість, інноваційність тощо; відвідування тематичних семінарів, тренінгів-семінарів, круглих столів, форумів; складання атестацій; обмін досвідом між співробітниками; забезпечення відкритості та постійного діалогу керівництва з персоналом; оцінка роботи та заслуг працівника; дотримання чіткої дисципліни та належної організації робочого місця
Низька		Відмова від співробітництва

Так, працівники першої групи мають достатню результативність, тому першочергово необхідно забезпечити відкритість та постійний діалог з керівництвом. Це допоможе з'ясувати причини, через які працівник має недоліки у роботі. Контроль за роботою працівника з боку керівництва та співробітників

здійснюється задля виявлення недоліків у методиці роботи, в обраних підходах до виконання поставлених завдань тощо. Дотримання чіткої дисципліни та організації робочого місця застосовується у результаті припущення, що працівник недостатньо добре виконує свої обов'язки, або не встигає вчасно їх виконувати через порушення трудової дисципліни чи безлад на робочому місці.

На основі даних, отриманих за результатами проведеного аналізу ефективності діяльності працівників Управління Західного офісу Держаудит служби за представленим зразком складено програму забезпечення та підвищення якості діяльності працівників.

Таким чином, за представленими даними працівники відділу мають високу та достатню результативність праці, відповідно 50% та 50%. Цей результат повинен задовольнити керівництво установи, так як недоліки, що виявлені у працівників є незначними.

3.2. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку і ревізії матеріальних цінностей в бюджетних установах

На сьогоднішній день існує велика проблема в технології ревізії. В зв'язку з цим важливим заходом є розробка заходів по вдосконаленню технології ревізії.

Такі заходи можливо проводити по декількох напрямках. На думку автора найприоритетнішим є вдосконалення системи обліку в бюджетній установі, адже при реформуванні бухгалтерського обліку підвищиться ефективність технології ревізії [11].

Актуальність удосконалення організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах пов'язана з тим, що у ринкових умовах особливого значення набувають завдання економії коштів.

Вкрай необхідним стає пошук мінімізації витрат державних бюджетних установ для виконання в повному обсязі послуг, передбачених програмами їх функціонування. Особливо це стосується науково-дослідних бюджетних

господарств, де різко скорочується затримується чи припиняється на невизначені терміни фінансування з державного бюджету [43, с. 35].

Бухгалтерський облік в бюджетних установах має свої специфічні особливості, які представлені на рисунку 2.1.

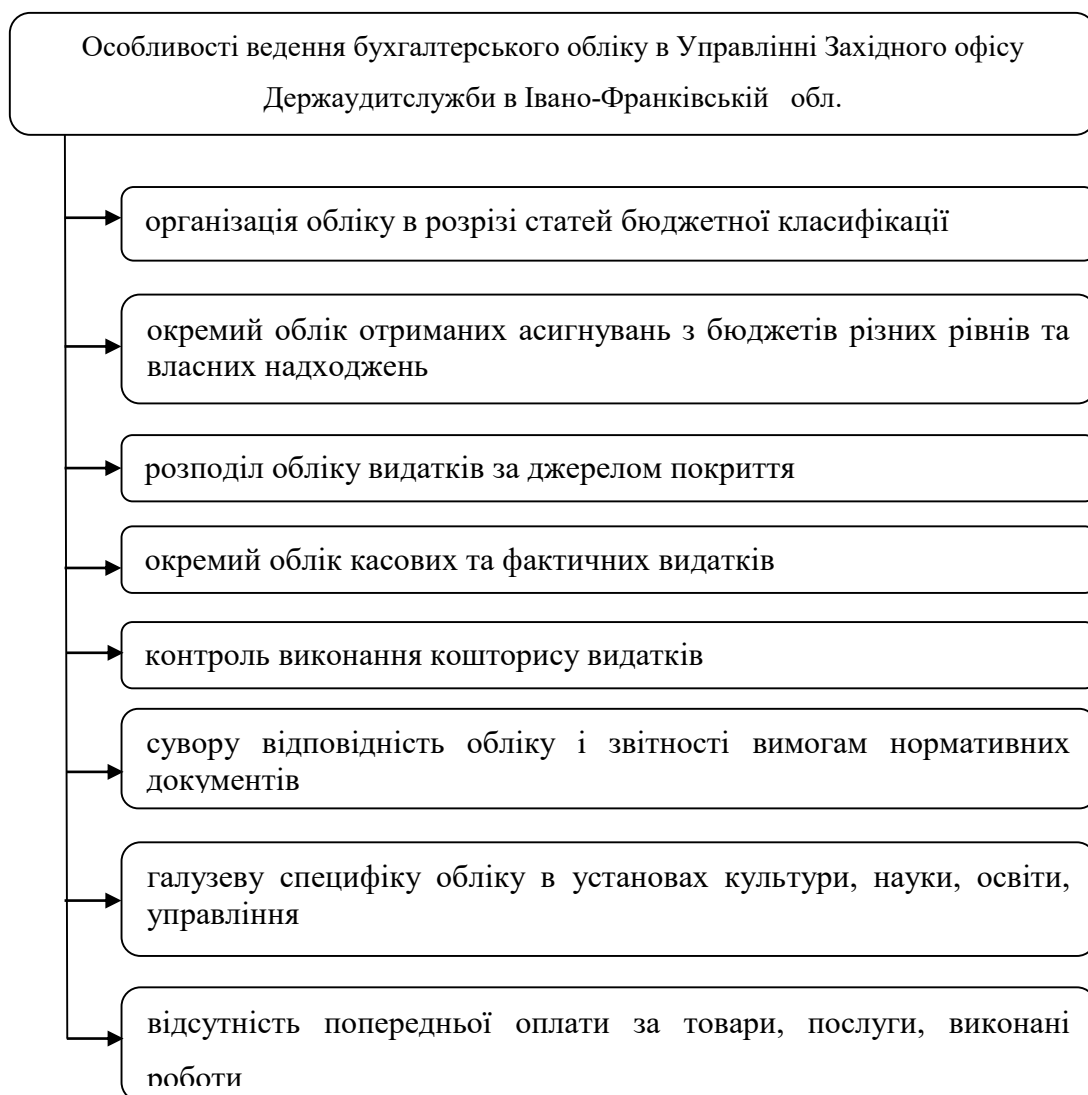


Рис. 3.1. Особливості ведення бухгалтерського обліку в Управлінні Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл.

За останні роки у бюджетній сфері відбулись значні перетворення:
змінилось бюджетне законодавство;

впроваджено казначейське обслуговування бюджетних коштів та облік зобов'язань розпорядників коштів у системі органів казначейства;

створено централізовану модель управління державними ресурсами через єдиний казначейський рахунок.

Перелічені заходи – це кроки в напрямку загальної зміни підходу до планування бюджетних показників.

Тобто змінюється система бюджетного процесу, стає іншим порядок відображення операцій в обліку і звітності. Саме це й стало фундаментом реформи в бухгалтерській галузі (рис. 3.2).

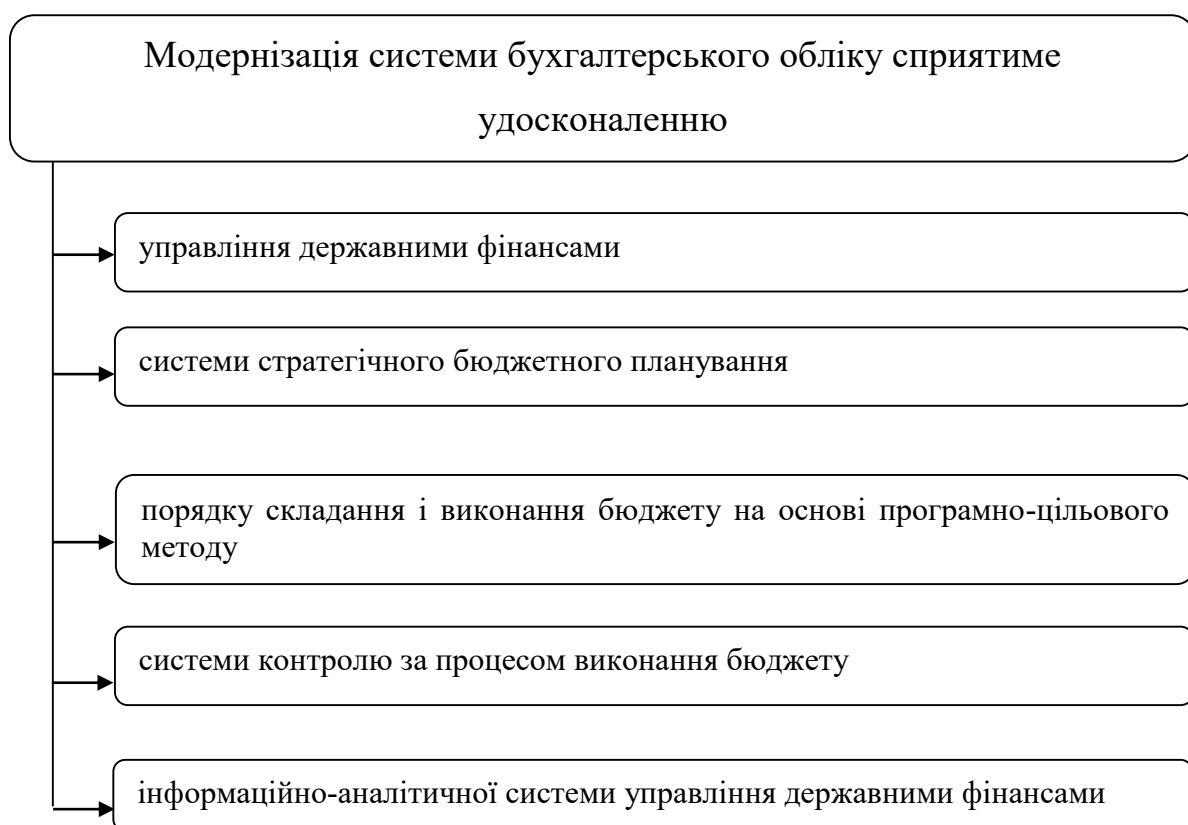


Рис. 3.2. Модернізація системи бухгалтерського обліку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл.

Реалізація стратегії передбачає здійснення заходів , які дадуть змогу виправити існуючі недоліки системи бухгалтерського обліку та розв'язати нагальні проблеми у сфері державних фінансів (рис.3.3).

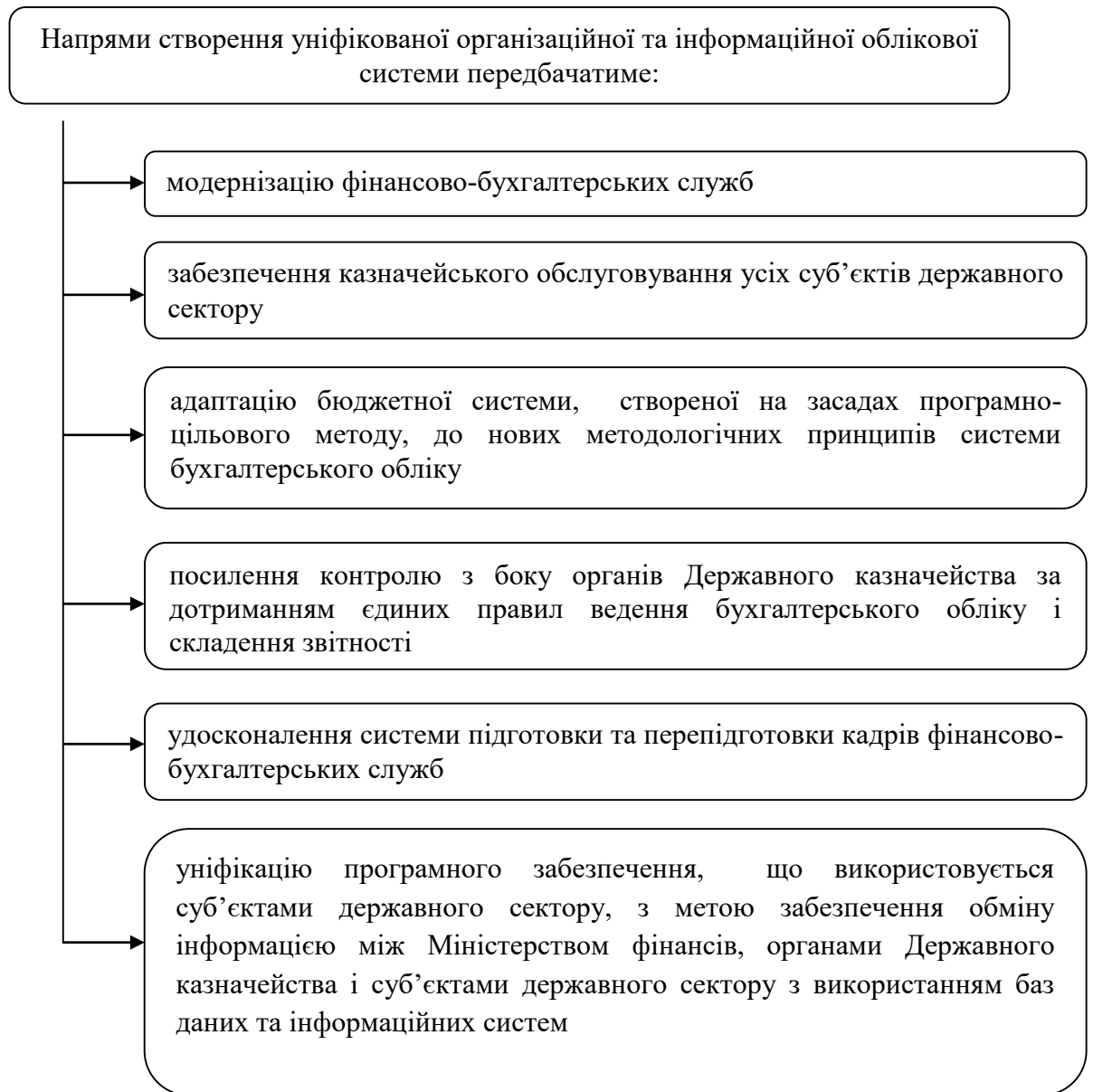


Рис. 3.3. Напрями створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл.

Таким чином, названі причини, що вимагають реформування бюджетної політики Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл. та впливають на порядок ведення бухгалтерського обліку, форми й обсяги подачі звітної інформації, систему внутрішнього і зовнішнього контролю за використанням бюджетних коштів, адже ці заходи підвищать технологію ревізії.

У зв'язку з цим, зростає роль і значення удосконалення ведення бухгалтерського обліку та складання звітності з метою більш раціонального використання фінансових ресурсів.

3.3. Практика обліку і ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду

Підґрунтям обліку та ревізії матеріальних активів у контексті зарубіжного досвіду виступають Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS/IAS), які дедалі частіше застосовуються у всьому світі. Вони прийняті як обов'язкові в більшості країн Європи, і кількість таких країн зростає. Поширення МСФЗ пояснюється тим, що фінансова звітність, потрібна для інвесторів на фондовому ринку, повинна бути зрозумілою і достовірною, тому всі міжнародні організації вимагають упровадження МСФЗ.

Прототипом національного стандарту є міжнародний стандарт МСФЗ (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” [7]. Аналіз цих двох нормативних документів виявив суттєві відмінності між ними, основна з яких – відсутність встановленого обов'язкового складу статей Балансу відповідно до МСФЗ 1.

Істотною відмінністю П(С)БО і МСФЗ можна вважати формалізацію фінансової звітності, яка в МСФЗ практично відсутня. Національними П(С)БО, як відомо, затверджені форми фінансової звітності, а в МСФЗ немає окремих стандартів по кожній формі звітності, крім Звіту про рух грошових коштів (МСБО 7).

МСФЗ містить мінімальні вимоги до переліку статей фінансової звітності, і кожна компанія самостійно вирішує питання формату своєї фінансової звітності.

Одним з нових вимог МСФЗ, відсутніх в національних П(С)БО, є необхідність розкриття порівняльної інформації за два (а не один) попередні періоди у випадках ретроспективного застосування нової облікової політики, а

також виправлення помилок і перекласифікації. У такій ситуації необхідно представляти додаткову порівняльну інформацію, тобто Звіт про фінансовий стан на початок самого раннього порівняльного періоду, а також відповідні примітки, які також відносяться до трьох періодів. Інакше кажучи, якщо компанія застосовує облікову політику ретроспективно або змінює класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, Звіт про фінансовий стан повинен бути представлений на три дати, а не на початок і кінець звітного періоду.

Відповідно до МСФЗ підприємство може вибрати порядок відображення активів і зобов'язань в балансі:

- класифікувати їх на короткострокові та довгострокові;
- представляти в порядку їх ліквідності.

Звична форма українського балансу відповідає класифікації активів і зобов'язань на короткострокові та довгострокові.

Розглянемо загальні положення МСФЗ, використовувані при обліку і ревізії матеріальних активів в зарубіжних країнах.

В зарубіжних країнах, об'єкт визнається матеріальним активом, якщо задовольняє наступним умовам:

- існує впевненість у тому, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом;
- витрати на придбання об'єкта можуть бути надійно оцінені.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Згідно Концептуальною основі майбутня економічна вигода, укладена в активі, - це можливість прямо або побічно сприяти надходженню в компанію грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів.

Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

- використовується окремо або в поєднанні з іншими активами у виробництві товарів і послуг, що продаються компанією;
- обмінюється на інші об'єкти активу;
- використовується як засіб погашення зобов'язання;

- розподіляється серед власників компанії. Звернемо увагу на правовий статус активів при їх визнанні. Зовсім не обов'язково наявність юридичного права власності на об'єкт, для того щоб визнати його активом в балансі. Ключове значення має наявність контролю і отримання економічних вигод. Так, наприклад, якщо орендоване майно приносить економічні вигоди, то воно визнається активом.

Наступною важливою категорією є зобов'язання. Концептуальна основа визначає зобов'язання як наявну обов'язок компанії, що виникла внаслідок минулих подій, виконання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічні вигоди.

При обліку об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості та П (С) БО, і МСФЗ надають підприємству право вибору моделі оцінки об'єктів обліку - за собівартістю або за справедливою вартістю.

При обліку за собівартістю об'єкт не переоцінюється (за винятком випадків знецінення). При обліку за справедливою вартістю облікової оцінкою об'єктів виступає їх справедлива вартість, яка постійно змінюється, що вимагає переоцінки, що враховуються. При переоцінці одного об'єкта необхідно переоцінювати всі об'єкти відповідної групи.

Балансова вартість об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання активу. Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані та ті, які здійснюються для отримання первісно очікуваних вигод, відносяться на витрати періоду.

Як П(С)БО 28, так і МСБО 36 вимагають, щоб підприємство оцінювало - чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу, тобто знецінення.

Знецінення виражається в перевищенні балансової вартості матеріальних активів над сумою очікуваного відшкодування сумою (п. 6 П (С) БО 28, § 8 МСБО 36). Станом на кожну звітну дату всі об'єкти слід тестувати на наявність

ознак, що вказують на можливе зниження їх корисності, визначаючи суму очікуваного відшкодування суму кожного об'єкта (яка генерує грошові кошти) і порівнюючи її з балансовою вартістю. При цьому якщо балансова вартість активу буде вищою його очікуваного відшкодування, констатується знецінення і в обліку визнаються втрати на суму різниці.

В цілому вимоги П(С)БО щодо знецінення матеріальних активів відповідають вимогам МСФЗ. Так, втрати від знецінення активів, згідно з п. 15 П (С) БО 28 і § 60 МСБО 36, повинні визнаватися у поточних витратах, а у випадках, коли мова йде про об'єкти, які раніше були переоцінені - зменшувати додатковий капітал (резерв), який був утворений в результаті раніше проведеної дооцінки активів або на рахунок поточних витрат, якщо такого резерву ще немає.

Відновлюються втрати від знецінення збільшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування (п. 18 П (С) БО 28, § 114 МСБО 36).

Після відновлення втрат від знецінення здійснюється коригування амортизаційних відрахувань стосовно цих активів для рівномірного списання скоригованої величини вартості, яка амортизується частини вартості активу протягом терміну його експлуатації, (п. 18 П (С) БО 28, § 121 МСБО 36).

На закінчення можна сказати, що, незважаючи на близькість П (С) БО і МСФЗ, вони містять ряд суттєвих відмінностей, які слід враховувати при трансформації національної звітності в звітність за міжнародними стандартами, не кажучи вже про Примітках, які за обсягом і міститься в них інформації в кілька десятків разів перевищують звичну нам форму N 5. Крім того, процес ускладнюється динамічністю МСФЗ, зміни в які вносяться сьогодні досить активно внаслідок їх зближення з US GAAP на шляху до глобальних стандартів.

Аналогом національного стандарту є міжнародний стандарт МСФЗ (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” [7]. Аналіз цих двох нормативних документів виявив суттєві відмінності між ними, основна з яких – відсутність встановленого обов’язкового складу статей Балансу відповідно до МСФЗ 1.

Порівняльний аналіз обліку матеріальних активів доцільно здійснювати в розрізі необоротних та оборотних. Особливості обліку необоротних активів

представлені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Порівняльна характеристика особливостей українського і зарубіжного обліку матеріальних активів

№ п.п.	Категорія	За національними стандартами	За міжнародними стандартами
1	2	3	4
1.	Класифікація	Основні засоби, інші необоротні матеріальні і нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції і дебіторська відстрочені податкові активи, інші необоротні активи.	Матеріальні довгострокові активи, нематеріальні довгострокові активи, довгострокові фінансові інвестиції.
2.	Критерії визнання	Принесуть в майбутньому економічну вигоду, їх вартість може бути достовірно визначена.	
3.	Оцінка	Зараховуються на баланс за первісною вартістю чи історичною собівартістю	Можуть включатися і відсотки за кредит
4.	Витрати на ремонт	Визнаються як актив, коли вони покращують стан активу.	
5.	Переоцінка	Проводиться у випадках, коли справедлива вартість суттєво відрізняється від балансової.	
6.	Амортизація	Амортизація нараховується з використанням методів: прямолінійного списання, зменшення залишку, суми одиниць продукції, згідно норм податкового законодавства, а також прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний метод.	Згідно норм податкового законодавства
7.	За умови вибуття	Списується залишкова вартість і накопичений знос, обліковується прибуток/збиток від вибуття.	

Таким чином, облік матеріальних активів в Україні має багато спільного із зарубіжною практикою. Існування певних відмінностей зумовлено специфічністю української економіки. Інтеграція України в світове господарство вимагає відповідності організації обліку та ревізії матеріальних активів МСБО.

Варто зауважити, що МСБО 16 не містить вичерпного переліку методів амортизації основних засобів, які слід використовувати для розрахунку. В ньому зазначено, що головне те, щоб використовуваний метод відображав схему за якої

підприємство споживає економічну вигоду, отриману від активу [8]. Поняття зносу основних засобів у даному стандарті взагалі не надається. У П(С)БО 7 вказано, що вартість землі (земельних ділянок) не амортизується. У МСБО 16 є положення про те, що «у деяких випадках сама земля може мати обмежений термін корисної експлуатації, тоді її амортизують методом, який відображає вигоди, що мають бути отримані від неї» [8].

У МСБО не розглядається момент початку нарахування амортизації та момент припинення нарахування амортизації, проте П(С)БО моментом початку нарахування амортизації починає з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання та моментом припинення нарахування амортизації вважає починаючи з місяця, наступного за місяцем: вибуття об'єкта основних засобів; переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Вибуття основних засобів у П(С)БО і у МСБО здійснюється на основі продажу, проте у національних стандартах є безоплатна передача, невідповідність критеріям визнання активу, у міжнародних – виключення активу з використання без очікування економічних вигід від його вибуття.

За міжнародними стандартами більш узагальнено викладено складові витрат, що ходять до первинної вартості основних засобів. За національними – більш детально викладено способи розрахунку зносу основних засобів. Відмінності між П(С)БО 7 та МСБО 16 можна пояснити тим, що міжнародний стандарт носить загальний рекомендаційний характер та не враховує національних особливостей ведення бухгалтерського обліку.

Для подальшої інтеграції міжнародних стандартів в Українську економіку необхідно узгодити ряд питань, чітко визначити складові основних засобів, елементи, що включаються до первісної вартості, методи переоцінки та її порядок, а також методи розрахунку зносу. Вирішення цих та інших питань дозволить Україні успішно вести господарську діяльність на міжнародному ринку, залучати іноземні інвестиції шляхом досягнення довіри інвесторів до показників звітності щодо використання активів (в тому числі, основних засобів)

. Високоліквідні активи, в першу чергу, цікавлять саме користувачів фінансової звітності.

Українські підприємства в примітках до фінансової звітності наводять таку інформацію:

1. Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітного періоду.

2. Сума курсових різниць, що включена протягом звітного періоду до складу іншого додаткового капіталу, а також інформація, що пояснює взаємозв'язок між сумою таких курсових різниць на початок і на кінець звітного періоду.

У разі зміни ознак класифікації діяльності господарської одиниці за межами України також наводиться така інформація:

1. Характер та причини зміни.
2. Вплив зміни на власний капітал.
3. Вплив зміни на чистий прибуток (збиток) за попередній рік, якщо така зміна відбулася на початку попереднього року.

Підприємству, що використовує МСФЗ слід розкривати, разом з коментарями управлінського персоналу, суму значних залишків грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних підприємством і недоступних для використання групою.

Існують різні обставини, за яких залишки грошових коштів та їхніх еквівалентів утримуються підприємством і є недоступними для використання групою. Прикладами можуть бути залишки грошових коштів та їхніх еквівалентів, які утримуються дочірнім підприємством, яке здійснює свою діяльність у країні, де застосовуються контроль за обміном валют або інші правові обмеження, коли залишки недоступні для спільного використання материнським підприємством або іншими дочірніми підприємствами.

Додаткова інформація може бути доречною і сприяти розумінню користувачами фінансового стану й ліквідності підприємства.

Розкриття такої інформації, разом з коментарями управлінського

персоналу, заохочується і може включати:

а) суму невикористаних запозичених коштів, що можуть бути наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, із зазначенням будь-яких обмежень щодо використання цих коштів;

б) сукупні суми грошових потоків окремо від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, які пов'язані з частками участі у спільних підприємствах, відображені у звіті за методом пропорційної консолідації;

в) сукупну суму грошових потоків, які відображають збільшення операційної потужності окремо від тих грошових потоків, які потрібні для підтримання операційної потужності;

г) суму грошових потоків, які виникають від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в кожній галузі і в кожному географічному сегменті (див. МСБО 14 "Звітність за сегментами").

Окреме розкриття інформації про грошові потоки, які відображають збільшення операційної потужності, від грошових потоків, потрібних для підтримання операційної потужності, є корисним, оскільки допомагає користувачеві визначити.

Висновки

За результатами проведеного дослідження зроблено наступні висновки:

Проблема обліку, аналізу та ревізії матеріальних цінностей є досить актуальною темою для написання дисертацій, авторефератів. Існує багато тематичних випусків, навчальних посібників. А ще, дана тема є досить обширною, адже в кожній бюджетній установі, різних напрямків діяльності, є свої матеріальні цінності, саме тому в законодавстві України цій темі присвячено стільки уваги.

Система бухгалтерського обліку в бюджетних установах України є «гібридною», по суті, заснована на касовому обліку, але використовує деякі елементи, пов'язані з обліком за нарахуванням.

Матеріальний актив – це актив, який має кінцеву грошову вартість і, як правило, фізичну форму. Матеріальні активи, як правило, завжди можуть бути здійснені за певну грошову вартість, хоча ліквідність на різних ринках буде різною. Матеріальні активи є протилежністю нематеріальних активів, які мають теоретичну вартість, а не трансакційну обмінну вартість. Чиста вартість і основні операції бізнесу сильно залежать від його активів. Управління активами та наслідками для активів є однією з ключових причин, чому компанії в цілому підтримують баланс. Активи відображаються на балансі і повинні бути збалансовані в простих рівняннях: активи мінус зобов’язання дорівнює власному капіталу, який керує балансом.

Об’єктом дослідження в даній роботі виступає Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області, місією якого є забезпечення економічного добробуту країни та виконання функцій держави шляхом здійснення державного фінансового контролю.

Ревізія операцій з матеріальними активами необхідна, тому що правильно організований облік, своєчасно й реально складена та подана фінансова звітність дають змогу вести систематичний, оперативний контроль за збереженням і раціональним використанням товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів.

Бухгалтерський облік у Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області ведуть за певною формою, що охоплює систему реєстрів обліку, порядок і спосіб реєстрації й узагальнення інформації. Згідно із Законом про бухгалтерський облік установа сама обирає форму бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей своєї діяльності й технології оброблення облікових даних. Бюджетні установи фактично застосовують такі основні облікові форми: меморіально-ордерна (за класичною меморіально-ордерною формою та формою «Журнал-Головна») та журнально-ордерна. Кожна із зазначених форм має автоматизований варіант.

По закінченню перевірки достовірності показників усіх форм операцій з матеріальними активами бюджетної установи за 2018-2020 рр. узагальнено

виявлені порушення.

В умовах реформування та з метою мінімізації впливу на діяльність суб'єктів господарювання в органах Державної аудиторської служби України впроваджено тенденцію щодо зменшення кількості проведених заходів державного фінансового контролю – з понад 4 тисяч у 2018 році до 2,2 тисяч у 2020 році, тобто у 1,8 рази. Держаудитслужбою забезпечено зростання частки аудитів протягом 2020 року з 10,3 % до 13,2 % у загальній кількості заходів державного фінансового контролю. Однак, внаслідок відсутності доступу до всієї необхідної інформації та баз даних, заходи фінансового інспектування не достатньою мірою ґрунтуються на ризикоорієнтованому відборі об'єктів з акцентуванням на серйозні порушення та шахрайство. Спроможність Державної аудиторської служби України щодо проведення спеціалізованих аудитів на теперішній час залишається низькою. В рамках реформування системи державного фінансового контролю, Держаудитслужбою розроблено низку нормативно-правових 15 актів та інших документів, спрямованих на забезпечення розвитку та ефективного функціонування органів державного фінансового контролю. Проте, існують ймовірні ризики щодо перешкоджання виконання цих завдань.

Виконання основних завдань сприятиме побудові в країні цілісної та ефективної системи державного фінансового контролю, що призведе до зміцнення фінансово-бюджетної дисципліни, мінімізації зловживання у сфері використання державних ресурсів та рівня корупції.

На сьогоднішній день існує велика проблема в технології ревізії. В зв'язку з цим важливим заходом є розробка заходів по вдосконаленню технології ревізії. Такі заходи можливо проводити по декількох напрямках. На думку автора важливим першочерговим питанням є вдосконалення системи обліку в бюджетній установі, адже при реформуванні бухгалтерського обліку підвищується ефективність технології ревізії.

Розроблено та обґрунтовано напрями модернізації системи бухгалтерського обліку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській обл..

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабіч В.В., Сагова С.В. Фінансовий облік. Навчальний посібник. — К.: КНЕУ, 2018. — 282с.
2. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні: системний підхід : монографія. — К. : Київ.нац. торг.-екон. ун-т, 2020. — 656 с., с. 283
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: навч. посібник /За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. — 3-є вид., перероб. і доп. — Житомир: ЖІТІ, ПП «Рута», 2021. — 512 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Конспект лекцій. — Житомир: ПП „Рута”, 2019. — 918с.
5. Бухгалтерський облік в Україні. Навчальний посібник/ За ред. Р.Л. Хом'яка. — 2-ге вид., доп. і перероб. — Львів: Національний університет „Львівська політехніка”, „Інтелект-Захід”, 2019. — 1420с.
6. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: навч.-практ. посібник / за ред. С.Ф. Голова. — Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2020. — 768 с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник /за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. — 3-є вид., перероб. і доп. — Житомир: ЖІТІ, 2021. — 672 с.
8. Бюджетний кодекс [Електронний ресурс] – Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2542-14>.
9. Виговська Н. Державний фінансовий контроль у системі регулювання земельних відносин / Н. Виговська, О. Стеблянка // Галицький економічний вісник. – 2012. – № 4(37). – С. 104–111.
10. Владімірова Н.П. Сутність державного фінансового контролю / Н.П. Владімірова // Сучасні проблеми фінансового моніторингу: Збірник

матеріалів IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (10 квітня 2015 р.). – Х.: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, ТО Ексклюзив. – 2015. – С. 40–44.

11. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: практ. посіб./ С.Ф.Голов, В.М. Костюченко — К.: Лібра, 2021. — 840 с.

12. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2018. – 880с.

13. Гордієнко Н.І. Фінансовий облік: навч. посіб. / Н.І. Гордієнко. – Х.: ХНАМГ, 2020. – 289с.

14. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2000: уч. пособие /Под ред. Н.В. Кужельного. — К.: А.С.К., 2020. — 624 с.

15. Даценко Г.В. Вдосконалення складових елементів державного фінансового контролю в Україні / Г.В. Даценко // Вісник ЧТЕІ. Економічні науки. – 2013. – № 2. – С. 254–257.

16. Дікань Л.В. Фінансовий контроль: теорія та методологія: монографія / Л.В. Дікань, Ю.О. Голуб, Н.В. Синюгіна. – Харків: Вид. ХНЕУ. – 2009. – 92 с.

17. Жадан Т.А. Внутрішній контроль як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту [Електронний ресурс] / Т.А. Жадан, С.О. Яценко // Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове фахове видання. – 2017. – № 16. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/issue-16-2017>

18. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (с использ. нац. стандартов): Уч. пособие для студентов вузов. — 5-е изд., доп. и перераб. — К.: А.С.К., 2021. — 848 с.

19. Закон України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" // Відомості Верховної Ради України (ВВР).

1993. № 13. Ст. 110.

20. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», затверджений ВР України 16.07.1999 р. № 996-XIV-ВР.

21. Звіт про результати діяльності Державної аудиторської служби України, її міжрегіональних територіальних органів [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://www.dasu.gov.ua/attachments/analytical-reports/2019/897f4ba0-b223-4638-93a5-2b7ba5cd1bd3_158169.pdf

22. Істоміна М. Ю. Проблеми розвитку державного фінансового контролю та напрями їх усунення [Електронний ресурс] / М. Ю. Істоміна. — Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz_/2011_2_/u1102ist.pdf

23. Керівні принципи з аудиту державних фінансів: збірник базових документів INTOSAI: Проект ПРООН з врядування «Доброчесність на практиці». — К., 2003. — 122 с.

24. Коніна М.О. Основні проблеми та напрями удосконалення фінансового контролю та аудиту / М.О. Коніна, О. Кетінг // Економіка і управління в умовах глобалізації: матеріали IV міжнар. наук. — практ. інтернет-конф., 21 трав. 2015 р. — Кривий Ріг: [ДонНУЕТ]. — 2015. — С. 173–175.

25. Конституція України. Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96. [Електронний ресурс] :— Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show>

26. Контроль у бюджетних установах: теорія та практика: монографія / Л.В. Дікань, О.В. Кожушко, Ю.О. Лядова та ін.; за заг. ред. канд. екон. наук, професора Л.В. Дікань. — Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця. — 2016. — 332 с.

27. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2017 р., схвалена розпорядженням КМУ [№ 158 від 24 трав. 2005 р.] і Планом заходів щодо реалізації цієї Концепції, затвердженим розпорядженням КМУ: [№ 1347 від 22 жовт. 2008 р.]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KR050158.html.

28. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку: підручник/ М.В.

Кужельний, В.Г. Лінник. — К.: КНЕУ, 2021. — 334 с.

29. Лисяк Л.В. Розвиток державного фінансового контролю в Україні / Л.В. Лисяк // Економічний вісник університету. — 2015. — Вип. 26(1). — С. 200–206.

30. Піхоцький В.Ф. Система державного фінансового контролю в Україні: концептуальні засади теорії та практики: монографія / В.Ф. Піхоцький. — Львів: Видавництво НУ «Львівська політехніка», 2014. — 336 с.

31. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999р. №291 і зареєстровано Міністерством юстиції України від 21 грудня 1999р., №892/4185. — К.: 1999.

32. Пожар, Т. О. Роль фінансово-економічних методів державного фінансового контролю у забезпеченні бюджетної дисципліни / Т. О. Пожар // Актуальні проблеми економіки. — 2011. — № 8 (122). — С. 327–333.

33. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Уклад. О.Андрусь. — Х.: Фактор, 2011. — 432 с.

34. Положення про організацію бухобліку і звітності виконання державного та місцевого бюджетів. Державне казначейство України, затверджено наказом від 28.11.2000р. №119[Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua>

35. Порядок проведення органами контрольно-ревізійної служби державного фінансового контролю// Електронний ресурс: zakon.rada.gov.ua

36. Постанова правління Фонду соціального страхування “Про затвердження інструкції про порядок надходження, обліку, та витрачання коштів Фонду соціального страхування України” від 26.08.99 р. № 11. — с. 2-8

37. Правові аспекти здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності. Міністерство Юстиції України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://minjust.gov.ua/m/str_24659

38. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання фінансовим порушенням, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного і комунального майна : Наказ України від 15 грудня 2005р. № 3202-IV. – [Електронний ресурс]. – Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3202-15>

39. Про державний фінансовий контроль : Проект Закону № 2020 від 08.02.2008 : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1148.683.0>

40. Про державний фінансовий контроль: Проект Закону № 1131-2 від 18.02.2004 : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?id=&pf3511=16534

41. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26.01.1993 року №2939-XII (з чинними змінами та доповненнями). – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>

42. Про затвердження методики проведення органами державної фінансової інспекції України, її територіальними органами фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання: Наказ МФУ від 26.06.2014 р. №728.

43. Про затвердження Методичних рекомендацій з проведення органами державної контрольно-ревізійної служби аудиту фінансової та господарської діяльності бюджетних установ: Наказ Головного контрольно-ревізійного управління України від 19.12.2005 р. № 451.

44. Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Постанова Кабінету Міністрів України від 20 травня 2009 р. № 506 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0451501-05>

45. Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно- ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ : станова Кабінету Міністрів України від 31.12.2004 № 1777 (зі змінами).

46. Про затвердження Стандарту Рахункової палати «Порядок підготовки і проведення перевірок та оформлення їх результатів». Постанова Колегії Рахункової палати України від 27.12.04 №28-6 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0115-05>

47. Про Положення про Державну фінансову інспекцію України : Указ Президента України від 23.04.2011 № 499/2011.

48. Про систему державного фінансового контролю в Україні : Проект Закону № 1131 від 03.06.2002 : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_2?id=&pf3516=1131&skl=5

49. Про фінансовий контроль : Проект Закону № 1131-1 від 30.08.2002 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_2?id=&pf3516=1131-1&skl=5

50. Процун К. С. Державний фінансовий аудит в Україні: елементи класифікації / К. С. Процун // Вісник ЖДТУ. – 2012. - № 1 (59). – С. 280 – 282.

51. Романів Є.М., Приймак С.В. Контроль і ревізія діяльності суб'єктів підприємництва : навчальний посібник / Є.М. Романів, С.В. Приймак. – Львів : Ліга - Прес, 2016. – 444 с.

52. Сайт Державної аудиторської служби - <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/132924>

53. Сайт Рахункової палати України - <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/index>

54. Слободяник Ю.Б. Формування системи державного аудиту в Україні: монографія/ Ю.Б. Слободяник.- Суми : ФОП Наталуха А.С., 2014.-321 с.

55. Слободяник Ю.Б. Державний аудит в Україні: теорія, методологія, організація: дис. ... доктора екон. наук: 08.00.09 / Ю.Б. Слободяник; Одеський нац. екон. ун-т. – Одеса, 2014. – 589 с.

56. Сопко В.В. Бухгалтерський облік у підприємстві, Київ, “Техніка”, 2018. – 98 с.

57. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник / В.В. Сопко. — 3-

є вид., перероб. і доп. — К.: КНЕУ, 2020. — 578 с.

58. Стещенко Д. В. Теоретичні погляди на розвиток державного фінансового контролю в Україні [Електронний ресурс] / Д. В. Стещенко. — Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2011_2/u1102ste.pdf.

59. Чумакова І.Ю. Державний фінансовий контроль: підручник / І.Ю. Чумакова, Н.В. Шульга; за аг. ред. О.А. Петрик. — К.: КНЕУ, 2013. — 412 с.

60. Якимчук І. М. Державний фінансовий контроль в Україні та перспективні напрями його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. № 7. С. 34–39. DOI: [10.32702/2306-6806.2021.7.34](https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.7.34)

ДОДАТКИ

Додаток 1

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку, аналізу та аудиту
виробничих запасів

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному (аудиторському) процесі
1	Конституція України N 2222-IV (2222 -15) від 08.12.2004	Основний закон України	Виступає основним законом про захист прав та свободи людей.
2	Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003р. (зі змінами і доповненнями)	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини	Виступає елементом регулювання господарських відносин
3	Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003р. (зі змінами і доповненнями)	Регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності	Для регламентації правових відносин
4	Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 грудня 2010 року. Кодекс набрав чинності з 1 січня 2011, однак деякі статті наберуть чинності пізніше, аж до 1 січня 2015 року.	Визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів	Для нарахування податків та зборів
5	Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” N 4224-VI (4224-17) від 22.12.2011	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання операцій з матеріальними активами в Україні	Для організації бухгалтерського обліку на підприємстві
6	Закон України «Про аудиторську діяльність» ВР України 06.07. 2005р. №2738-IV	Дотримання прав, обов'язків і відповідальності суб'єктами аудиторської діяльності	Для проведення аудиторських процедур
7	Закон України «Про підприємництво» , від 19.06.2009, підстава 1391-17	Визначає загальні засади здійснення підприємницької діяльності громадянами на території України	Для здійснення підприємницької діяльності
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до	Визначає мету, склад і принципи підготовки операцій з матеріальними	Для організації облікових процедур з метою узагальнення показників

	операцій з матеріальними активами ” N 1125 від 25.09.2009	активами та вимоги до визнання і розкриття її елементів	
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» від 26 вересня 2011 року N 1204	Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма балансу та загальні вимоги до розкриття його статей	Для узагальнення інформації про складання балансу
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 „Звіт про фінансові результати”; N 1204 від 26.09.2011	Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей	Для узагальнення інформації про складання „Звіту про фінансові результати” на підприємстві
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 „Звіт про рух грошових коштів” від 10 червня 2010 року N 382	Цим Положенням (стандартом) визначаються зміст і форма звіту про рух грошових коштів та загальні вимоги до розкриття його статей	Для узагальнення інформації про складання „Звіту про рух грошових коштів” на підприємстві
13	Положення (Стандарт) Бухгалтерського Обліку 6 „Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” та ін. від 25 вересня 2009 року N 1125	Цим Положенням (стандартом) визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	Для виправлення помилок і змін у фінансових звітах підприємств
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» МФУ 20.10.1999 р. N 246	Регулює порядок обліку та контролю запасів підприємств	Для регулювання та контролю за оцінкою та розкриттям інформації щодо запасів в бухгалтерському обліку
15	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» МФУ 22.11. 2004 р. №731	Визначається порядок обліку та контролю операцій з дебіторською заборгованістю	Для регулювання та контролю за оцінкою та розкриттям інформації щодо дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м)
за 2019 р.

Управління Західного офісу Держаудит служби в Івано-Франківській області

Періодичність: квартальна, річна.
Одиниця виміру: грн коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік) ¹	Залишок на початок звітнього року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові видатки за звітний період (рік)	Фактичні видатки за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видатки - усього	X	010	7 940 757,00	7 940 757,00		7 524 154,12	7 524 154,12	7 781 279,48	
у тому числі:			7 940 757,00			7 519 892,05	7 519 892,05	7 776 153,03	
Поточні видатки	1000	020							
Видатки на товари і послуги	1100	030	7 935 357,00			7 519 892,05	7 519 892,05	7 776 153,03	
<i>Оплата праці працівників бюджетних установ</i>	<i>1110</i>	<i>040</i>	4 716 239,00	4 716 239,00		4 716 218,77	4 716 218,77	4 716 218,77	
Заробітна плата	1111	050	4 716 239,00			4 716 218,77	4 716 218,77	4 716 218,77	
Грошове утримання військовослужбовців	1112	060							
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	<i>1120</i>	<i>070</i>	1 702 815,00	1 702 815,00		1 695 527,35	1 695 527,35	1 695 527,35	
<i>Придбання товарів і послуг</i>	<i>1130</i>	<i>080</i>	834 203,00			533 024,36	533 024,36	768 481,68	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування	1131	090	46 000,00			18 027,30	18 027,30	32 275,23	
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132	100	112 300,00	112 300,00		92 320,28	92 320,28	112 679,59	
Продукти харчування	1133	110	87 100,00			65 289,79	65 289,79	79 796,32	

Продовження додатку А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата послуг (крім комунальних)	1134	120	586 985,00			356 859,78	356 859,78	543 203,33	
Інші видатки	1135	130	1 808,00			527,21	527,21	527,21	
<i>Видатки на відрядження</i>	<i>1140</i>	<i>140</i>							
<i>Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення</i>	<i>1150</i>	<i>150</i>							
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	<i>1160</i>	<i>160</i>	<i>682 100,00</i>	<i>682 100,00</i>		<i>575 121,57</i>	<i>575 121,57</i>	<i>595 925,23</i>	
Оплата тепlopостачання	1161	170	520 900,00			437 577,00	437 577,00	455 432,02	
Оплата водопостачання і водовідведення	1162	180	82 900,00			63 500,96	63 500,96	66 447,80	
Оплата електроенергії	1163	190	64 400,00			64 381,88	64 381,88	64 381,88	
Оплата природного газу	1164	200	2 600,00			1539,77	1539,77	1539,77	
Оплата інших комунальних послуг	1165	210	11 300,00			8 121,96	8 121,96	8 123,76	
Оплата інших енергоносіїв	1166	220							
<i>Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення</i>	<i>1170</i>	<i>230</i>							
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	1171	240							
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1172	250							
Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями	1200	260							
Субсидії і поточні трансферти	1300	270							
<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	<i>1310</i>	<i>280</i>							
<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	<i>1320</i>	<i>290</i>							
<i>Поточні трансферти населенню</i>	<i>1340</i>	<i>300</i>	<i>5 400,00</i>	<i>5 400,00</i>		<i>4 262,07</i>	<i>4 262,07</i>	<i>5 126,45</i>	
Виплата пенсій і допомоги	1341	310	5 400,00	5 400,00		4 262,07	4 262,07	5 126,45	
Стипендії	1342	320							
Інші поточні трансферти населенню	1343	330							
<i>Поточні трансферти за кордон</i>	<i>1350</i>	<i>340</i>							
Капітальні видатки	2000	350							
Придбання основного капіталу	2100	360							
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	<i>2110</i>	<i>370</i>							
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	<i>2120</i>	<i>380</i>							

Будівництво (придбання) житла	2121	390							
Інше будівництво (придбання)	2123	400							
<i>Капітальний ремонт</i>	2130	410							
Капітальний ремонт житлового фонду	2131	420							
Капітальний ремонт інших об'єктів	2133	430							

Закінчення додатку А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Реконструкція та реставрація</i>	2140	440							
Реконструкція житлового фонду	2141	450							
Реконструкція інших об'єктів	2143	460							
Реставрація пам'яток культури, історії, архітектури	2144	470							
Створення державних запасів і резервів	2200	480							
Придбання землі і нематеріальних активів	2300	490							
Капітальні трансферти	2400	500							
<i>Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	2410	510							
<i>Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	2420	520							
<i>Капітальні трансферти населенню</i>	2430	530							
<i>Капітальні трансферти за кордон</i>	2440	540							
<i>Капітальні трансферти до бюджету розвитку</i>	2450	550							
Нерозподілені видатки	3000	560							
Внутрішнє кредитування	4100	570							
<i>Надання внутрішніх кредитів</i>	4110	580							
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	590							
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	600							
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	610							
<i>Повернення внутрішніх кредитів</i>	4120	620							
Повернення кредитів органами державного управління інших рівнів	4121	630							
Повернення кредитів підприємствами, установами, організаціями	4122	640							
Повернення інших внутрішніх кредитів	4123	650							
Зовнішнє кредитування	4200	660							
<i>Надання зовнішніх кредитів</i>	4210	670							

Повернення зовнішніх кредитів	4220	680							
-------------------------------	------	-----	--	--	--	--	--	--	--

¹ Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Звіт
про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м)
за 2020 р.

Управління Західного офісу Держаудит служби в Івано-Франківській області

Коди

Періодичність: квартальна, річна.
Одиниця виміру: грн коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік) ¹	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові видатки за звітний період (рік)	Фактичні видатки за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видатки - усього	X	010	8 696 048,00	8 696 048,00		8 583 861,69	8 583 861,69	8 267 936,34	
у тому числі:			8 696 048,00			8 583 861,69	8 583 861,69	8 267 936,34	
Поточні видатки	1000	020							
Видатки на товари і послуги	1100	030	8 693 384,00			8 581 665,96	8 581 665,96	8 267 936,34	
Оплата праці працівників бюджетних установ	1110	040	5 095 872,00	5 095 872,00		5 095 864,44	5 095 864,44	5 095 864,44	

Заробітна плата	1111	050	5 095 872,00			5 095 864,44	5 095 864,44	5 095 864,44	
Грошове утримання військовослужбовців	1112	060							
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	<i>1120</i>	<i>070</i>	1 829 418,00	1 829 418,00		1 820 821,39	1 820 821,39	1 820 821,39	
<i>Придбання товарів і послуг</i>	<i>1130</i>	<i>080</i>	1 027 040,00			927 292,30	927 292,30	709 042,87	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування	1131	090	41 532,00			37 734,08	37 734,08	29 878,47	
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132	100	179 253,00	179 253,00		179 122,01	179 122,01	137 113,00	

Продовження додатку А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продукти харчування	1133	110	136 688,00	136 688,00		123 911,22	123 911,22	83 693,63	
Оплата послуг (крім комунальних)	1134	120	669 555,00			586 513,39	586 513,39	458 346,17	
Інші видатки	1135	130	12,00			11,60	11,60	11,60	
<i>Видатки на відрядження</i>	<i>1140</i>	<i>140</i>							
<i>Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення</i>	<i>1150</i>	<i>150</i>							
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	<i>1160</i>	<i>160</i>	741 054,00	741 054,00		737 687,83	737 687,83	640 876,29	
Оплата тепlopостачання	1161	170	566 495,00			564 232,00	564 232,00	481 658,98	
Оплата водопостачання і водовідведення	1162	180	89 438,00			89 119,94	89 119,94	74 881,42	
Оплата електроенергії	1163	190	72 097,00			71 889,70	71 889,70	71 889,70	
Оплата природного газу	1164	200	1 751,00			1 435,12	1 435,12	1 435,12	
Оплата інших комунальних послуг	1165	210	11 273,00			11 011,07	11 011,07	11 011,07	
Оплата інших енергоносіїв	1166	220							
<i>Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення</i>	<i>1170</i>	<i>230</i>							
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	1171	240							
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1172	250							
Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями	1200	260							
Субсидії і поточні трансферти	1300	270	2 664,00			2 195,73	2 195,73	1 331,35	

Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	1310	280							
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	1320	290							
Поточні трансферти населенню	1340	300	2 664,00	2 664,00		2 195,73	2 195,73	1 331,35	
Виплата пенсій і допомоги	1341	310	2 664,00			2 195,73	2 195,73	1 331,35	
Стипендії	1342	320							
Інші поточні трансферти населенню	1343	330							
Поточні трансферти за кордон	1350	340							
Капітальні видатки	2000	350							
Придбання основного капіталу	2100	360							
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2110	370							
Капітальне будівництво (придбання)	2120	380							
Будівництво (придбання) житла	2121	390							
Інше будівництво (придбання)	2123	400							
Капітальний ремонт	2130	410							
Капітальний ремонт житлового фонду	2131	420							
Капітальний ремонт інших об'єктів	2133	430							

Закінчення додатку А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реконструкція та реставрація	2140	440							
Реконструкція житлового фонду	2141	450							
Реконструкція інших об'єктів	2143	460							
Реставрація пам'яток культури, історії, архітектури	2144	470							
Створення державних запасів і резервів	2200	480							
Придбання землі і нематеріальних активів	2300	490							
Капітальні трансферти	2400	500							
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2410	510							
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	2420	520							
Капітальні трансферти населенню	2430	530							
Капітальні трансферти за кордон	2440	540							
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	2450	550							
Нерозподілені видатки	3000	560							
Внутрішнє кредитування	4100	570							
Надання внутрішніх кредитів	4110	580							

Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	590							
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	600							
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	610							
<i>Повернення внутрішніх кредитів</i>	<i>4120</i>	<i>620</i>							
Повернення кредитів органами державного управління інших рівнів	4121	630							
Повернення кредитів підприємствами, установами, організаціями	4122	640							
Повернення інших внутрішніх кредитів	4123	650							
Зовнішнє кредитування	4200	660							
<i>Надання зовнішніх кредитів</i>	<i>4210</i>	<i>670</i>							
<i>Повернення зовнішніх кредитів</i>	<i>4220</i>	<i>680</i>							

¹ Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Додаток Б

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги
(форма № 4-1д, № 4-1м),
за 2019 р.

Коди

Періодичність: квартальна, річна.

Одиниця виміру: грн коп.

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затвер- джено на звіт- ний рік	Зали- шок на поча- ток звіт- ного року	Перерахо- вано зали- шок	Отри- мано зали- шок	Нарахо- вано до- ходів за звітний період (рік)	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові видатки за звітний період (рік)		Фактичні видатки за звітний період (рік)		Зали- шок на кінець звітного періоду (року)
									усього	у т. ч. спрямо- вано на пога- шення заборго- ваності загаль- ного фонду	усього	у т. ч. проведені за видат- ками загаль- ного фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Надходження коштів - усього	X	010	17888,00	1080,69	0,00	0,00	16804,94	16804,94	X	X	X	X	4482,78
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	X	020	4755,00	X	X	X	4754,13	4754,13	X	X	X	X	X

Продовження додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Від додаткової (господарської) діяльності	X	030	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	X	X	X	X
Від оренди майна бюджетних установ	X	040	12270,00	X	X	X	11188,79	11188,79	X	X	X	X	X
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	X	050	863,00	X	X	X	862,02	862,02	X	X	X	X	X
Фінансування	X	060	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Видатки - усього	X	070	17888,00	X	X	X	X	X	13402,85	0,00	11808,05	0,00	X
у тому числі: Поточні видатки	1000	080	17888,00	X	X	X	X	X	13402,85	0,00	11808,05	0,00	X
Видатки на товари і послуги	1100	090	17888,00	X	X	X	X	X	13402,85	0,00	11808,05	0,00	X
Оплата праці працівників бюджетних установ	1110	100	860,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

Заробітна плата	1111	110	860,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Грошове утримання військовослужбовців	1112	120	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Нарахування на заробітну плату	1120	130	319,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Придбання товарів і послуг	1130	140	14469,00	X	X	X	X	X	11171,17	0,00	9576,37	0,00	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування	1131	150	6649,00	X	X	X	X	X	5100,23	0,00	3505,43	0,00	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132	160	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Продукти харчування	1133	170	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата послуг (крім комунальних)	1134	180	7 540,00	X	X	X	X	X	5827,48	0,00	5827,48	0,00	X
Інші видатки	1135	190	280,00	X	X	X	X	X	243,46	0,00	243,46	0,00	X
Видатки на відрядження	1140	200	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення	1150	210	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1160	220	2240,00	X	X	X	X	X	2231,68	0,00	2231,68	0,00	X
Оплата теплопостачання	1161	230	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата водопостачання і водовідведення	1162	240	450,00	X	X	X	X	X	442,00	0,00	442,00	0,00	X
Оплата електроенергії	1163	250	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата природного газу	1164	260	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата інших комунальних послуг	1165	270	1790,00	X	X	X	X	X	1789,68	0,00	1789,68	0,00	X
Оплата інших енергоносіїв	1166	280	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення	1170	290	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по	1171	300	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

реалізації державних (регіональних) програм													
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1172	310	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями	1200	320	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Субсидії і поточні трансферти	1300	330	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	<i>1310</i>	<i>340</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	<i>1320</i>	<i>350</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти населенню</i>	<i>1340</i>	<i>360</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Виплата пенсій і допомоги	1341	370	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Стипендії	1342	380	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Інші поточні трансферти населенню	1343	390	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти за кордон</i>	<i>1350</i>	<i>400</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальні видатки	2000	410	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Придбання основного капіталу	2100	420	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	<i>2110</i>	<i>430</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	<i>2120</i>	<i>440</i>	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Будівництво (придбання) житла	2121	450	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітнього року	Перераховано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові видатки за звітний період (рік)	Фактичні видатки за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Надходження коштів - усього	X	010	29880,00	1949,02	0,00	27929,60	X	X	19,82
Від отриманих благодійних внесків, грантів та дарунків	X	020	26847,00	X	X	26846,60	X	X	X
Отримані на виконання окремих доручень	X	030	3033,00	X	X	1083,00	X	X	X
Фінансування	X	040	0,00	X	X	X	X	X	X
Видатки - усього	X	050	29880,00	X	X	X	29858,80	32979,20	X
у тому числі:									
Поточні видатки	1000	060	16939,00	X	X	X	16917,80	20038,20	X
Видатки на товари і послуги	1100	070	16939,00	X	X	X	16917,80	20038,20	X
<i>Оплата праці працівників бюджетних установ</i>	1110	080	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Заробітна плата	1111	090	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Грошове утримання військовослужбовців	1112	100	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	1120	110	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
<i>Придбання товарів і послуг</i>	1130	120	16939,00	X	X	X	16917,80	20038,20	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування	1131	130	12546,00	X	X	X	12525,93	11890,10	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132	140	2469,00	X	X	X	2467,94	6252,83	X
Продукти харчування	1133	150	1204,00	X	X	X	1203,93	1175,27	X
Оплата послуг (крім комунальних)	1134	160	720,00	X	X	720,00	720,00	720,00	X
Інші видатки	1135	170	0,00	X	X	0,00	0,00	0,00	X
<i>Видатки на відрядження</i>	1140	180	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
<i>Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення</i>	1150	190	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	1160	200	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Оплата теплопостачання	1161	210	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X

Оплата водопостачання і водовідведення	1162	220	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Оплата електроенергії	1163	230	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Оплата природного газу	1164	240	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Оплата інших комунальних послуг	1165	250	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Оплата інших енергоносіїв	1166	260	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення	1170	270	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	1171	280	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1172	290	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями	1200	300	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Субсидії і поточні трансферти	1300	310	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	1310	320	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	1320	330	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Поточні трансферти населенню	1340	340	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Виплата пенсій і допомоги	1341	350	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Стипендії	1342	360	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Інші поточні трансферти населенню	1343	370	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Поточні трансферти за кордон	1350	380	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні видатки	2000	390	12941,00	X	X	X	12941,00	12941,00	X
Придбання основного капіталу	2100	400	12941,00	X	X	X	12941,00	12941,00	X
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2110	410	12941,00	X	X	X	12941,00	12941,00	X
Капітальне будівництво (придбання)	2120	420	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X
Будівництво (придбання) житла	2121	430	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X

Інше будівництво (придбання)	2123	440	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Капітальний ремонт	2130	450	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Капітальний ремонт житлового фонду	2131	460	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Капітальний ремонт інших об'єктів	2133	470	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Реконструкція та реставрація	2140	480	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Реконструкція житлового фонду	2141	490	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Реконструкція інших об'єктів	2143	500	0,00	X	X	X	0,00	0,00	X	
Реставрація пам'яток культури, історії, архітектури	2144	510	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Створення державних запасів і резервів	2200	520	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Придбання землі і нематеріальних активів	2300	530	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти	2400	540	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2410	550	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	2420	560	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти населенню	2430	570	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти за кордон	2440	580	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти до бюджету розвитку	2450	590	0,00	X	X	X	X	0,00	0,00	X

Звіт
про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги
(форма № 4-1д, № 4-1м),
за 2019 р.

Коди

Періодичність: квартальна, річна.

Одиниця виміру: грн коп.

[illegible]

Видатки - усього	X	070	27729,87	X	X	X	X	X	20909,97	0,00	23501,42	0,00	X
у тому числі: Поточні видатки	1000	080	27729,87	X	X	X	X	X	20909,97	0,00	23501,42	0,00	X
Видатки на товари і послуги	1100	090	27729,87	X	X	X	X	X	20909,97	0,00	23501,42	0,00	X
<i>Оплата праці працівників бюджетних установ</i>	1110	100	4100,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Заробітна плата	1111	110	4100,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Грошове утримання військовослужбовців	1112	120	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	1120	130	1500,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Придбання товарів і послуг</i>	1130	140	8253,27	X	X	X	X	X	7137,35	0,00	4946,45	0,00	X
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування	1131	150	2886,90	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1132	160	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Продукти харчування	1133	170	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Оплата послуг (крім комунальних)	1134	180	4506,37	X	X	X	X	X	3922,35	0,00	3922,35	0,00	X
Інші видатки	1135	190	860,00	X	X	X	X	X	860,00	0,00	860,00	0,00	X
<i>Видатки на відрядження</i>	1140	200	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення</i>	1150	210	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	1160	220	13876,60	X	X	X	X	X	13722,62	0,00	13722,62	0,00	X
Оплата теплопостачання	1161	230	2164,00	X	X	X	X	X	2164,00	0,00	2164,00	0,00	X
Оплата водопостачання і водовідведення	1162	240	7033,78	X	X	X	X	X	7033,78	0,00	7033,78	0,00	X
Оплата електроенергії	1163	250	4464,82	X	X	X	X	X	4360,84	0,00	4360,84	0,00	X
Оплата природного газу	1164	260	214,00	X	X	X	X	X	214,00	0,00	214,00	0,00	X
Оплата інших комунальних послуг	1165	270	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

Оплата інших енергоносіїв	1166	280	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення</i>	1170	290	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	1171	300	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1172	310	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями	1200	320	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Субсидії і поточні трансферти	1300	330	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	1310	340	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	1320	350	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти населенню</i>	1340	360	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Виплата пенсій і допомоги	1341	370	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Стипендії	1342	380	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Інші поточні трансферти населенню	1343	390	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Поточні трансферти за кордон</i>	1350	400	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальні видатки	2000	410	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Придбання основного капіталу	2100	420	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	2110	430	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	2120	440	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

Будівництво (придбання) житла	2121	450	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Інше будівництво (придбання)	2123	460	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальний ремонт	2130	470	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальний ремонт житлового фонду	2131	480	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальний ремонт інших об'єктів	2133	490	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Реконструкція та реставрація	2140	500	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Реконструкція житлового фонду	2141	510	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Реконструкція інших об'єктів	2143	520	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Реставрація пам'яток культури, історії, архітектури	2144	530	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Створення державних запасів і резервів	2200	540	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Придбання землі і нематеріальних активів	2300	550	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти	2400	560	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2410	570	0,00	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	X

Звіт

про рух необоротних активів (форма № 5)

на__1 січня__2021 року

Коди

Періодичність: річна.

Одиниця виміру: грн коп.

Показники	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього року
1	2	3	4
Основні засоби	100	11764416,00	12591584,00
з них:		11491870,00	12318150,00
Будинки та споруди (103)	110		
з них житлові будинки	111	-	-
Машини та обладнання (104)	120	162897,00	158977
Транспортні засоби (105)	130	30646,00	30646,00
Інструменти, прилади та інвентар (106)	140	73734,00	78542,00
Робочі і продуктивні тварини (107)	150	-	-
Багаторічні насадження (108)	160	5269,00	5269,00
Інші основні засоби (109)	170		-
Інші необоротні матеріальні активи	200	427112,00	450076,00

з них:		78973,00	7897,00
Бібліотечні фонди (112)	210		
Білизна, постільні речі, одяг та взуття (114)	220	98239,00	95275,00
Нематеріальні активи	300	7967,00	11318,00
з них:		7122,00	7122,00
Авторські та суміжні з ними права (121)	310		
з них програмне забезпечення	311	7122,00	7122,00
Інші нематеріальні активи (122)	320	845,00	4196,00
Незавершене капітальне будівництво	400	14037,00	14037,00
з них:		14037,00	14037,00
Капітальні видатки за невведеними в експлуатацію основними засобами (141)	410		
Капітальні видатки за невведеними в експлуатацію іншими необоротними матеріальними активами (142)	420	-	-
Капітальні видатки за невведеними в експлуатацію нематеріальними активами (143)	430	-	-
Разом необоротних активів	500	1234032,00	13067015,00

Показники	Код рядка	За звітний рік
1	2	3
<u>Зміни в необоротних активах</u>		867879,00
Збільшено необоротних активів – разом	600	
Надійшло необоротних активів	610	41645,00
у тому числі:		29905,00
від придбання за рахунок капітальних видатків загального фонду	611	
від придбання, безкоштовного отримання за рахунок капітальних видатків спеціального фонду	612	11710,00
з них за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків	613	-
після закінчення капітального будівництва	614	-
після завершення добудови, дообладнання, реконструкції, модернізації	615	-
від виготовлення власними силами	616	-
Незавершене капітальне будівництво	620	-
Отримано в межах головних розпорядників бюджетних коштів	630	-
Дооцінено необоротні активи	640	826280,00
у тому числі, придбані за рахунок:		826280,00
коштів загального фонду	641	
коштів спеціального фонду	642	-
Інші надходження	650	-
Зменшено необоротних активів – разом	700	14412,00
Продано	710	-
Безоплатно передано	720	8034,00
у тому числі:		8034,00
у межах головних розпорядників бюджетних коштів	721	
іншим установам	722	-

Списано як непридатні	730	6378,00
Уцінено необоротні активи	740	-
у тому числі, придбані за рахунок:		-
коштів загального фонду	741	
коштів спеціального фонду	742	-
Незавершене капітальне будівництво	750	-
Інші вибуття	760	-

Звіт
про рух матеріалів і продуктів харчування (форма № 6)
на _____ 01 січня _____ 2021 ____ року

Періодичність: річна.

Одиниця виміру: грн коп.

Показники	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року	Витрачено на потреби установи за звітний рік
1	2	3	4	5
Матеріали для учбових, наукових та інших цілей (231)	010	-	-	-
з них:		-		-
<i>дорогоцінні метали</i>	<i>011</i>		-	
<i>скло</i>	<i>012</i>	-	-	-
<i>реактиви</i>	<i>013</i>	-	-	-
Продукти харчування (232)	020	-	-	-

Медикаменти і перев'язувальні засоби (233)	030	3763,30	1936,01	502,19
Господарські матеріали і канцелярське приладдя (234)	040	245513,53	171660,09	138838,56
<i>з них будівельні матеріали для поточного і капітального ремонту</i>	<i>041</i>	106584,00	91876,02	15271,13
Паливо, горючі і мастильні матеріали (235)	050	571,86	1990,30	787,03
Тара (236)	060	-	-	-
Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання (238)	070	3108,00	3108,00	-
Інші матеріали (239)	080	-	-	-
Разом матеріалів і продуктів харчування (231 – 239)	100	252956,69	178694,40	140127,78

Продовження додатку Г

Показники	Код рядка	За звітний рік
1	2	3
Надходження - разом	200	68011,35
у тому числі за рахунок:		8477,40
коштів загального фонду бюджету	210	
коштів спеціального фонду бюджету	220	59533,95
з них:		-
<i>гранти, дарунки</i>	<i>221</i>	
<i>надлишків</i>	<i>222</i>	-
безоплатних надходжень у межах головних розпорядників бюджетних коштів	230	-
дооцінки майна	240	-
у тому числі, придбаного за рахунок:	241	-
коштів загального фонду		
коштів спеціального фонду	242	-
інших надходжень	250	-

Вибуття – разом	300	140948.54
у тому числі:		140127,78
витрачено на господарські потреби	310	
списано внаслідок недостач, виявлених при інвентаризації	320	820,76
з них:		-
<i>винних осіб не встановлено</i>	<i>321</i>	
<i>віднесено на рахунок винних осіб</i>	<i>322</i>	820,76
безоплатно передано в межах головних розпорядників бюджетних коштів	330	-
списано непридатні	340	-
реалізація зайвих та непотрібних матеріалів і продуктів харчування	350	-
уцінено майно	360	-
у тому числі, придбане за рахунок:		-
коштів загального фонду	361	
коштів спеціального фонду	362	-
інші вибуття	370	-