

**Міністерство освіти і науки України ДВНЗ
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»**

ДИПЛОМНА РОБОТА

бакалавр
(освітній рівень)

на тему

«Облік і аналіз діяльності в установах освіти»

Виконала: студентка II курсу

Група ОО(ст)з-21 напрямку підготовки
Облік і оподаткування

Дяків Христина Богданівна

Керівник к.е.н. доц. Гнатюк Т.М.

Рецензент к.е.н., доц. Ємець О.І.

Івано-Франківськ 2022

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ	6
1.1 Основи формування державної фінансової політики, в закладах вищої освіти	6
1.2 Принципи та методи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у вищих навчальних закладах.....	9
1.3 Нормативна регламентація організації і ведення обліку в закладах вищої освіти	14
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ	23
2.1 Організація обліку діяльності та облікова політика Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"	23
2.2 Методика обліку активів, капіталу, зобов'язань, доходів та витрат в коледжі	29
2.3 Методика аналізу активів, капіталу, зобов'язань, доходів та витрат в коледжі	42
РОЗДІЛ 3 ОСНОВНІ НАПРЯМИ ОПТИМІЗАЦІЇ ОБЛІКОВО АНАЛІТИЧНОЇ СИСТЕМИ ЗАКЛАДІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ УКРАЇНИ.....	53
3.1 Удосконалення організації обліку діяльності коледжу	53
3.2 Удосконалення методики обліку та аналізу діяльності коледжу	55
3.3 Оптимізація доходів і витрат Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка" в ринкових умовах.....	57

	3
ВИСНОВОК.....	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
ДОДАТОК А.....	68
ДОДАТОК Б	81
ДОДАТОК В.....	84
ДОДАТОК Г	87

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Освіта є одним із основних чинників соціальної стабільності в країні. Тому її розвиток є важливою умовою подолання кризових ситуацій в економіці.

Основним завданням держави в сучасних умовах має бути створення відповідного нормативного й регуляторного середовища, в якому бізнес, громадські організації, будуть зацікавлені у компетентних працівниках, а отже, активніше будуть залучені до фінансування освіти.

Кризовий стан економіки, зумовив функціонування освіти в Україні за принципом обмеженості бюджетного фінансування. А тому потрібно розвивати нормативно-правове забезпечення, і механізм залучення позабюджетних коштів. Адже дуже важливо для виходу на міжнародний рівень вирішити проблема формування фінансового механізму регулювання освітньої та наукової діяльності та його обліку. Це зумовило вибір напрямку та теми дослідження.

Об'єктом дослідження є Полтавський фаховий коледж нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Предметом дослідження є облік і аналіз діяльності в установах освіти на прикладі полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Основною **метою** бакалаврської роботи є дослідження ведення обліку і аналізу в діяльності закладів вищої освіти в умовах реформування.

Для досягнення цієї мети було визначено такі **завдання**:

- Ознайомитися з основами фінансової політики в закладі освіти;
- Узагальнити принципи та методи ведення бухгалтерського обліку
- Дослідити нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах
- Проаналізувати основи облікової політики в коледжі
- Дослідити методику ведення обліку активи, капітал, зобов'язання, доходи і витрати в Полтавському фаховому коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

- Провести аналіз активів, капіталу, зобов'язання, доходів і витрати в установі освіти
- Визначити напрями удосконалення обліку в діяльності коледжу
- Модернізувати облік і аналіз в державному секторі
- Визначення методів удосконалення доходів і витрат

Практичне значення одержаних результатів. За допомогою отриманих результатів можна удосконалювати організацію обліку і аналізу доходів, витрат, активів і зобов'язань та підвищення ефективності діяльності закладів вищої освіти.

Обсяг та структуру роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Основний текст роботи викладено на 87-ми сторінках. В роботі міститься 20 таблиць та 5 рисунків, використано 4 додатки на 20-ти сторінках. Список літератури містить 60 джерел на 6-ти сторінках.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ

1.1 Основи формування державної фінансової політики, в закладах вищої освіти

На Україні відбулися значні зміни в економіці, це призвело до перегляду ролі і місця освіти в економічній діяльності. Це пов'язано з тим, що в умовах ринкової економіки досить чітко визначені фактори та пріоритети соціально-економічного розвитку постіндустріального суспільства. У цих умовах освіта є важливим елементом економіки знань, яка на сьогодні є основною теоретичною концепцією політики економічного розвитку, тобто інтелектуальна складова є визначальним чинником, що забезпечує інноваційну модель національної економіки.

За період незалежності України багато факторів впливали на освіту що спричинило негативні системні зрушення у формуванні ринкового середовища. Що і призвело до визнання освіти в системі економічних знань важливим чинником переходу до нової форми організації економіки та її інтеграції у світову економіку.

Зростання значення і ролі освіти як з точки зору соціокультурного розвитку країни, так і для збільшення конкурентоспроможності економіки спричиняє необхідність запровадження системи навчання впродовж життя. У сучасному світі освіта забезпечує конкурентоспроможність на ринку, всього впродовж 5 років, адже світ дуже швидко розвивається, і збереження кваліфікації є завданням не тільки працівника, а й потребує вдосконалення системи освіти в країні.

Освіту потрібно розділяти на такі аспекти її розвитку:

- 1) як елемент економіки який є самостійним об'єктом дослідження, що має специфічні ознаки;
- 2) як об'єкт який потрібно розглядати в тісному зв'язку з суспільною інформацією, науковою діяльністю, інноваціями та їх матеріалізацією в практичному застосуванні. Такий підхід є найбільш конструктивною та обґрунтованою,

оскільки дозволяє комплексно підійти до розгляду та вирішення проблем формування інноваційної моделі розвитку України.

У фінансовому розвитку важливу роль відіграє фінансова політика. Термін фінансова політика можна трактувати як комплекс дій і заходів, що здійснюються державою в межах наданих їй функцій та повноважень у сфері фінансової діяльності суб'єктів господарювання та фінансових інституцій, громадян і безпосередньо держави з метою вирішення певних завдань і досягнення поставлених цілей.

Відповідно до закону України «Про вищу освіту» фінансування державних вищих навчальних закладів здійснюється за допомогою коштів державного бюджету на умовах державного замовлення на оплату послуг з підготовки фахівців, наукових і науково-педагогічних кадрів та за рахунок інших джерел, не заборонених законодавством, з дотриманням принципів цільового та ефективного використання коштів, публічності та прозорості у прийнятті рішень [2, с.17]. З наведеного вище можна з'ясувати, джерела фінансування закладів освіти наступні:

- 1) Кошти які надає державний бюджет.
- 2) Кошти які отримано від ведення основної господарської діяльності (укладених договорів за навчання, підготовку підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів).
- 3) Кошти які надходять від додаткової господарської діяльності (надання додаткових освітніх послуг, реалізації продукції навчально-виробничих майстерень, підприємств, надання в оренду приміщень, обладнання).
- 4) Дотації які надають місцеві бюджети та дивіденди від цінних паперів.
- 5) А також благодійна допомога від організацій, установ, громадян та інші.

Витрати на освіту в вищих навчальних закладах, потрібно розглядати як видатки на їх основну діяльність. Можна розрізняти таку класифікацію видатків: видатки які забезпечують функціонування закладів освіти, видатки які допомагають розвиватися освіті і видатки які спрямовані на фінансову підтримку студентів.

За допомогою Державного бюджету України фінансується підготовка фахівців різних кваліфікаційних рівнів. В державних вищих навчальних закладах забезпечується навчання в обсягах на кожні 10 тис. населення понад 100 студентів 1 і 2- рівнів акредитації, та понад 180 студентів 3 і 4 рівнів акредитації.

Заклади освіти за допомогою бюджетних асигнувань можуть покривати такі витрати [20]:

- витрати з нарахування заробітної плати;
- витрати на енергоносії та комунальні послуги;
- часткове поповнення матеріальної бази.

Враховуючи кризову ситуацію в нашій країні, можна спостерігати зменшення державного замовлення на навчання нових фахівців, оскільки відбувається зменшення бюджетного фінансування. Це призводить до того, що заклади освіти запроваджувати додаткове фінансування, розширювати свою підприємницьку діяльність.

Вищі навчальні заклади можуть самостійно розпоряджатися коштами які вони заробляють. Але головна мета закладів повинна залишатися не ведення підприємницької діяльності, а розвиток освіти, підвищення рівня освіти і оплати зарплат для персоналу та професорського-викладацького складу у ВНЗ.

Найкращий спосіб для навчальних закладів одержати додаткових коштів – це збільшення обсягів і видів освітніх послуг. Це запроваджують не лише для залучення коштів, але і через вимушену політику тому що освітні заклади не дофінансовують, а для збереження професорського-викладацького складу вимушені знаходити додаткові методи залучення коштів. А тому навчальним закладам потрібно збільшувати перелік освітніх послуг на платній основі. До способів отримання додаткових коштів можна віднести:

- навчання українських та іноземних студентів;
- підготовку аспірантів;
- пробні тестування абітурієнтів;
- консультація з навчальних предметів;
- перепідготовку або підвищення кваліфікації;

- додаткові освітні послуги (гуртки, секції, клуби); і тп.

Отже, фінансова ситуація що склалася в нашій країні є незадовільною. Це призводить до того що освіта не отримує достатнього фінансування, і в результаті чого зменшується освітній рівень громадян. А тому найкращим рішенням можна вважати збільшення форм і методів фінансування які допоможуть отримати:

- Кошти для вищого навчального закладу, щоб зберігати його конкурентоспроможність на ринку;
- Змогу навчатися всім громадянам, які можуть виконати навчальну програму;
- Більш доцільно розподіляти кошти які надає держава.

Вищим навчальним закладам потрібно поступово скорочувати залежність від бюджетних асигнувань, але треба розуміти що мається на увазі не відмова від державних коштів а спосіб залучення додаткових коштів. Перехід на таке фінансування дозволить збільшувати свої можливості. Але збільшення доходів має розглядатися як інструмент збільшення конкуренто спроможності а не бути метою для закладів освіти.

1.2 Принципи та методи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у вищих навчальних закладах

Бюджетний облік відображає виконання бюджету через облік: доходів, видатків, грошових коштів бюджету, фінансування заходів, передбачених і затверджених у бюджеті, фондів, резервів й рахунків, створених у процесі виконання бюджету, касового виконання бюджету й виконання кошторисів видатків бюджетних установ.

Першими хто почав користуватися принципами бухгалтерського обліку в Україні були банки з 1998 року, вони тоді брали за основу міжнародні принципи бухгалтерського обліку. А підприємства почали їх застосовувати з 2000 року.

В ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1996 № 996-XIU визначено основні принципи ведення бухгалтерського обліку (Рис. 1.1).

Принципи бухгалтерського обліку

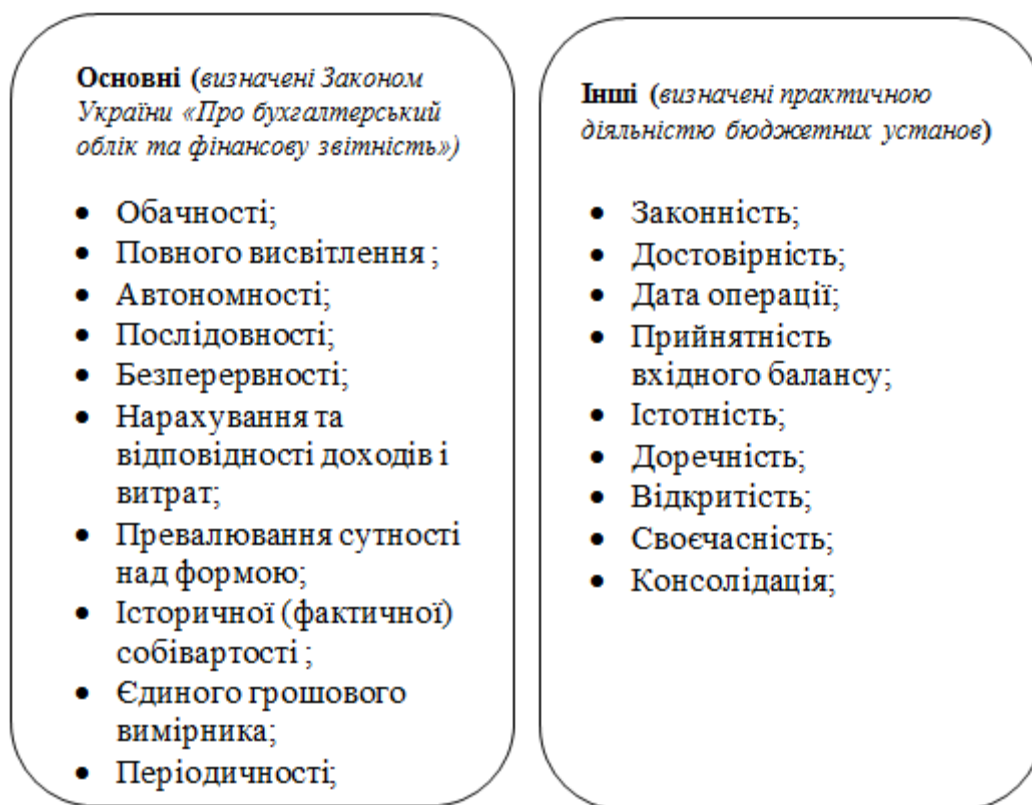


Рис. 1.1. Принципи бухгалтерського обліку[3]

Принципи бухгалтерського обліку – це положення, які регулюють усі майбутні звіти. Основи бухгалтерського обліку передбачають знання таких принципів [3]:

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;

- безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
- інших принципах, визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством.

Метод бухгалтерського обліку - це система прийомів і способів, яка забезпечує повне, суцільне, безперервне, взаємопов'язане та об'єктивне відображення об'єктів бухгалтерського обліку, що призначені для отримання інформації для управління ними. Правові норми регулювання, організації та реалізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності регулюються відповідним Законом України. [3]

Методи обліку також є базовими складовими, які необхідні для раціональної організації фінансового контролю на підприємстві. Вони також є прийомами, які використовуються для обліку та систематизації інформації, необхідної для управління підприємством, аналізу його ділової діяльності та перспектив. Мета розробки методів – зробити фінансову інформацію достовірною, повною та зрозумілою.

Метод бухгалтерського обліку полягає в сукупності наступних прийомів:

- Первинне спостереження (документація і інвентаризація);
- Вартісне вимірювання (оцінка і калькуляція);
- Групування та систематизація (рахунки та подвійний запис);

- Підсумкове узагальнення (баланс і звітність).

Методичні прийоми бухгалтерського обліку взаємопов'язані, доповнюють один одного і в сукупності становлять єдине ціле - метод бухгалтерського обліку (рис. 1.2)

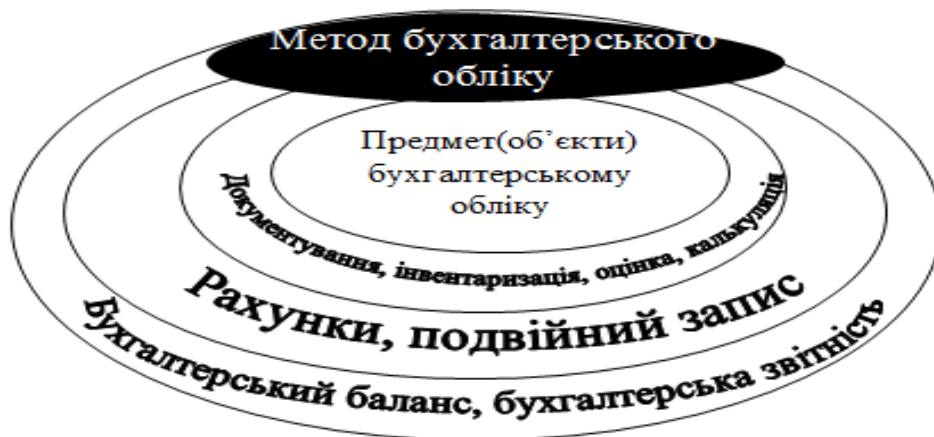


Рис. 1.2. Взаємозв'язок предмету та методичних прийомів бухгалтерського обліку

Інформація в обліку формується за допомогою таких елементів методу як документування, інвентаризація, оцінка, калькуляція, рахунки, подвійний запис, баланс, звітність (рис. 1.3).

Розглянемо елементи наведені на рис. 1.3 більш детально, зокрема [4]:

- Документування: вся суть бухгалтерського обліку - це документальне оформлення господарських операцій, які коли-небудь здійснювалися. Для цього використовуються різноманітні форми первинних, накопичувальних та зведених документів. Перед реєстрацією будь-якої господарської операції бухгалтер повинен отримати документальне підтвердження;
- Оцінювання: в бухгалтерському обліку використовуються натуральні та грошові вимірники. З для цього проводиться оцінка активів і пасивів підприємства. Володіння основами бухгалтерського обліку також передбачає функціонування методів оцінки, які регулюються стандартами та положеннями;

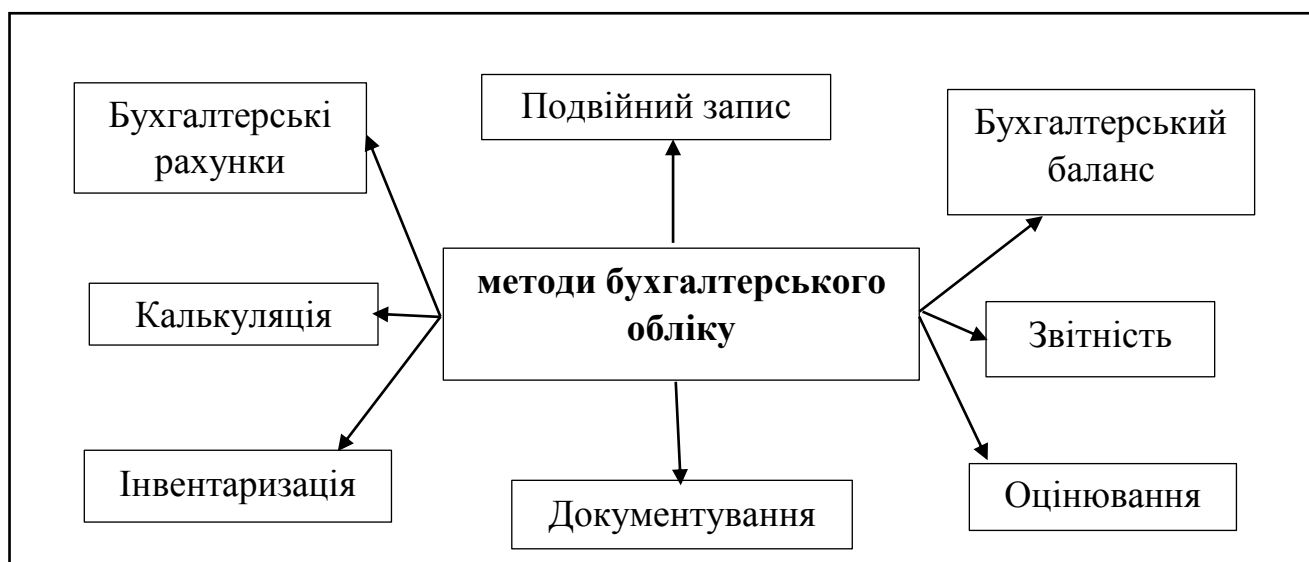


Рис. 1.3. Елементи методу бухгалтерського обліку

- **Інвентаризація:** це процес порівняння з фактичних даних з наявними в бухгалтерських документах. Інвентаризація використовується практично в усьому: матеріалах, готовій продукції, напівфабрикатах, заборгованості та ін .;
- **Калькуляція:** метод калькулювання собівартості продукції чи послуг, що надаються підприємством або спеціальним отримувачем. Входить до групи витрат на виробничі та інші операції;
- **бухгалтерські рахунки:** призначені для упорядкування інформації, що відображає джерела економічних ресурсів, а також їх стан і рух. Для кожного виду діяльності, доходу чи будь-якої потреби має бути відкритий окремий рахунок. Бухгалтерські рахунки також використовуються для виведення фінансового результату зазначеного звітного періоду;
- **подвійний запис:** такий метод обліку дозволяє створити точний бухгалтерський баланс. Проведення будь-якої господарської операції може здійснюватися на однакову суму на дебетових і кредитних рахунках. Тільки так можна уникнути втрати даних і домогтися порядку в бухгалтерії;
- **бухгалтерський баланс:** так званий метод узагальнення інформації за конкретний звітний період. Він дозволяє точно оцінити фінансовий стан суб'єкта. Баланс буде складатися з урахуванням стану діяльності та зобов'язань, які характеристики майна: склад, призначення, джерела, місце розташування;

- **звітність:** в основі бухгалтерського обліку лежить розробка різних форм звітності, які забезпечують здійснення зовнішнього та внутрішнього контролю. Вони узагальнюють і підсумовують дані про діяльність компанії за обраний період. Але він трохи відрізняється від балансу. У таких звітах може відображатися статистика трудових і матеріальних ресурсів, розрахунок собівартості продукції, виробничих потужностей. Також подаються звіти, що містять відомості про податкові, соціальні та інші види нарахувань і відрахувань. Багато компаній розробляють внутрішні форми звітності, які групують оперативні дані. Менеджери використовують їх для аналізу загальної ситуації в компанії, прийняття рішень тощо.

Отже, всі посадові особи всіх державних і не державних органів, під час ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, повинні дотримуватися принципів і методів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та надавати відповідну інформацію яка визначена законодавством.

Всі наведені елементи методу бухгалтерського обліку є важливими і взаємозалежними вони доповнюють один одного. Наприклад, Баланс складається на підставі записів на рахунках бухгалтерського обліку. У свою чергу записи на рахунках здійснюються на підставі відповідно оформлених первинних документів методом подвійного запису.

1.3 Нормативна регламентація організації і ведення обліку в закладах вищої освіти

Регулювання державою бухгалтерського обліку в Україні здійснюється з метою його стандартизації і уніфікації через створення єдиних правил складання та ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

На сьогодні існує досить велика і розгалужена система законів і нормативних актів. Законодавча база, яка пов'язана з організацією та методами обліку бюджетних установ, включає універсальне та спеціалізоване законодавство. Універсальні - використовуються в процесі своєї діяльності всіма суб'єктами господарювання, і спеціалізовані - використовуються тільки бюджетними установами, вони регламентують організацію та методи бухгалтерського обліку бюджетних установ

(форма бухгалтерського обліку, методики обліку, форми облікових реєстрів, проведення інвентаризації, форми звітності, план рахунків та ін.).

Продовжуються зміни вітчизняної системи бухгалтерського обліку, які супроводжуються прийняттям низки нових нормативних актів з метою об'єднати вітчизняне законодавство з міжнародними стандартами. Потрібно також врахувати значну кількість суб'єктів та об'єктів регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Суворе регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах забезпечує єдину основу для формування та можливості порівнювати його показників щодо діяльності установ різних відомств, можливість отримати зведених показників для контролю за виконанням кошторисів видатків і доходів бюджетів різних рівнів.

Усе це потребує дослідження та актуалізує пошук практичного вирішення проблем, пов'язаних із регулюванням бухгалтерського обліку в державному секторі.

Сьогодні бухгалтерський облік у бюджетній сфері складається з обліку виконання державного та місцевих бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ.

Держава в особі уповноважених органів, а також головного бухгалтера та керівника бюджетної установи несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку

Безпосередньо можна виокремити чотири рівня нормативно-правового регулювання.

Пріоритет на першому законодавчому рівні належить Бюджетному кодексу України, який закріплює права та обов'язки бюджетних установ у бюджетному процесі. Норми БКУ визначають загальні засади бюджетного законодавства, функціонування та організацію бюджетної системи України, правовий статус бюджетних юридичних осіб, основи бюджетного процесу та міжбюджетних відносин, види та підстави відповідальності за порушення бюджетного законодавства. Відповідно до положень БКУ бухгалтерський облік бюджетних установ ведеться розпорядниками бюджетних коштів, а облік державного та місцевих бюджетів —

органами Державного казначейства з урахуванням вимог чинного бюджетного законодавства [3] . Слід мати на увазі, що національне законодавство у цій сфері регулювання є нестабільним і постійно змінюється.

Також на цьому рівні знаходяться норми Господарського та Податкового кодексів України, Кодексу про адміністративні правопорушення. Окремі аспекти регулюються Цивільним, Трудовим, Сімейним кодексами, іншими законами та указами Президента та постановами уряду.

Другий рівень нормативно-правові акти регулюють правила та принципи облікової політики, обліку фактів бюджетних установ, майна, зобов'язань, доходів і видатків. До них належать документи Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, Державного казначейства України, Державної фіскальної інспекції, Національного банку України та інших органів управління. Вони є обов'язковими для всіх підприємств.

Відповідно норми методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності регулюється Міністерством фінансів України, воно затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. При МФУ діє Методична рада з бухгалтерського обліку. Організовує розроблення та розгляд проектів НП(С)БО, інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, удосконалює організаційні форми та методи бухгалтерського обліку в Україні, здійснює методичне забезпечення впровадження сучасної технології збору та обробки обліково-економічної інформації, виконує розробку рекомендацій щодо вдосконалення системи підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів.

Так було розроблено НП(С)БОДС 101 "Подання фінансової звітності"[5], яке розпорядники бюджетних коштів надають з 2015 року, з питань складання фінансової звітності та методології обліку активів і зобов'язань, доходів і видатків.

Стандарти містять: загальні положення, включаючи цілі та якісні характеристики інформації, основні визначення, загальні вимоги, інші положення. Вони докорінно змінили діючі звичні принципи, давши можливість вибрати одну з іс-

нуючих альтернатив для вирішення бухгалтерських завдань з використанням характеристик бюджетних установ або реалізації тактичних чи стратегічних планів.

У зв'язку зі змінами, які сьогодні відбуваються в державному секторі, МФУ розробило проект наказу «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання»[7] та проект наказу «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання». [6]

Вони оновлять бланки меморіальних ордерів, картки аналітичного обліку: касові операції; грошові та фактичні витрати; відкриті (виділені) асигнування; відкриті асигнування (перераховані кошти) розпорядникам бюджету нижчого рівня; асигнування та зобов'язання; капітальні витрати; доходи від реалізації продукції (робіт, послуг); доходи (проценти, дивіденди).

Реалізація Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку державного сектору на 2007-2015 рр. призвела до затвердження нового Плану рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі [8]. В основу якого закладено Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, а також План рахунки бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з урахуванням особливостей виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ.

План рахунків — це перелік рахунків і субрахунків для узагальнення інформації про факти діяльності суб'єктів державного сектору в бухгалтерському обліку. Він містить коди (номери) та назви синтетичних рахунків і субрахунків за десятиковою системою. [8] План рахунків має 2 розділи (табл. 1.1)

Проте з урахуванням галузевої специфіки у разі потреби, інші центральні органи виконавчої влади в межах своєї компетенції можуть розробляти методичні рекомендації щодо порядку застосування Плану рахунків у підпорядкованих їм установах з урахуванням особливостей їх діяльності.

Загалом структура та вибір об'єктів обліку, які використовуються у Плані рахунків, мають забезпечити для будь-якого користувача: прозорість облікових

процесів та складання звітності; отримання об'єктивної інформації про фінансові операції в держсекторі.

Таблиця 1. 1

План рахунків

Розділ I «Балансові рахунки», у складі якого є рахунки таких класів:		Розділ II «Позабалансові рахунки», до якого належать рахунки таких класів:	
класу 1	«Нефінансові активи»	класу 9	«Позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів»;
класу 2	«Фінансові активи»	класу 0	«Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів»
класу 3	«Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів»		
класу 4	«Розрахунки»		
класу 5	«Капітал та фінансовий результат»		
класу 6	«Зобов'язання»		
класу 7	«Доходи»		
класу 8	«Витрати»;		

Як розшифрувати коди балансових рахунків нового Плану рахунків 2017
Особливістю нового Плану рахунків є те, що код його балансових рахунків містить 4 знаки. Значення кожної із цифр рахунку зобразимо схематично: (табл. 1.2)

Як можна побачити із структури балансового рахунку, третя позиція номера рахунку має вирішальне значення для визначення користувача цих рахунків. Якщо це «1», то цими рахунками мають користуватися бюджетні установи – розпорядники державного та місцевих бюджетів.

План рахунків повинен забезпечувати точне та достовірне відображення в обліку та звітності господарських операцій бюджетних установ, а також вирішення таких конкретних завдань:

- можливість системного контролю за виконанням бюджету установи;

- прозорість бухгалтерського обліку з метою дотримання економії та цільового використання бюджетних коштів відповідно до вимог бюджетної класифікації України;
- подання повної «Про Державний бюджет України».

Таблиця 1. 2

Код рахунків

Код XXXX			
X	X	X	X
перша цифра — це клас рахунків;	друга — синтетичний рахунок	третя — ідентифікатор суб'єкта державного сектору:	четверта цифра — номер субрахунку (крім 9 та 0 класу рахунків).
		1-розпорядники бюджетних коштів	
		2-державні цільові фонди	
		3-державний бюджет	
		4-місцеві бюджети	
		5-органи Казначейства	

Мета та порядок ведення бухгалтерського обліку є узагальнення інформації про наявність та інформації, необхідної для складання звіту про виконання державного та місцевих бюджетів, а також аналізу відповідно до вимог щорічного Закону України рух активів, капіталу, зобов'язань та фактів діяльності суб'єктів державного сектору визначає Порядок застосування Плану рахунків у державному секторі та Типової кореспонденції, капіталу та зобов'язання розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів.

Для переходу від старого до нового плану рахунків розроблено Методичні рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків [9], де детально викладена методика порівняння субрахунків та перенесення залишків.

Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності про виконання бюджетів та госпрозрахункових операцій встановлює Державне казначейство України. Державна служба статистики України створює загальну

службу економічного обліку, статистики та галузевих питань первинного обліку, встановлює єдину методологію розрахунку показників, уніфікує форми звітності в Україні.

Законодавча база, що регулює їх бюджетну діяльність, досить різноманітна: від загальногосподарських положень, які затверджуються Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, іншими міністерствами та видами діяльності тощо. , до вузькоспеціалізованих затверджених Державним казначейством України тощо.

Галузеві міністерства розробляють спеціалізовані форми первинних документів і звітності, готують галузеві методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку.

На третьому методичному рівні складаються спеціальні документи галузевого характеру, які затверджуються відповідними органами, міністерствами та відомствами. Як правило, пропонують інструкції, рекомендації, можливі варіанти обліку, пов'язані з галузевою специфікою.

Цей рівень характеризується тим, що ДКУ встановлює методи і прийоми на основі елементів методу бухгалтерського обліку: документації, інвентаризації, використаних синтетичних та аналітичних рахунків, подвійного запису, оцінки активів і пасивів, балансу та звітності.

Бюджетна установа має право (в окремих випадках за погодженням з вищою установою та за наявності фінансової спроможності) обрати форму бухгалтерського обліку. ДКУ розробляє перелік та форми реєстрів бухгалтерського обліку, встановлює порядок внесення записів до реєстрів та перенесення даних до фінансової звітності.

Четвертий рівень правового регулювання — організаційний. Це накази керівництва установ, посадові інструкції, облікова політика, положення про оплату праці тощо. Він є органом влади бюджетної установи. Таким чином, державна облікова політика реалізується через:

- план рахунків бюджетного обліку;

- порядок відображення операцій з виконання бюджетів та касового обслуговування виконання бюджетів бюджетної системи на рахунках бюджетного рахунку;
- перелік типової кореспонденції рахунків бюджетного обліку;
- інші питання бюджетного обліку.

Організаційна частина облікової політики та методична частина закладу мають розвиватися самостійно. НП (С) БОДС передбачає спеціальні вимоги до облікової політики бюджетних установ. При формуванні облікової політики бюджетна установа повинна обрати такі принципи, методи та процедури ведення бухгалтерського обліку, які дозволять достовірно відображати події (операції) в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, відображати результати діяльності з урахуванням чинного НП (С) БДП, а також додаткові рекомендації.

Облікова політика визначається на підставі НП(С)БОДС, у розпорядчому документі, який має встановлювати методи оцінки, обліку, види сегментів та їх пріоритетність та процедури, які має застосовуватися суб'єктом державного сектору та щодо якого нормативно-правовий облік передбачено більше ніж один варіант [2].

Враховуючи норми бюджетного законодавства для бюджетних установ, облікова політика розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня та зміни до неї потребують узгодження з розпорядником бюджетних коштів вищого рівня як контролюючим органом, до сфери управління якого належить ця установа. Оскільки в бюджетних установах узгоджені обрані принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності з галузевими характеристиками вашої діяльності, або в рамках розпорядника бюджетних коштів використовується єдиний розрахунок облікової політики.

Таким чином, правове регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах складається з чотирьох рівнів: законодавчого, і нормативного, методичного та організаційного. Документи першого та другого рівня є обов'язковими для всіх бюджетних установ, але не повинні суперечити одному, вони є достатнім понятійним апаратом. Щодо документів третього та четвертого рівнів, то вони є

спеціалізованими та використовуються суб'єктами державного сектору залежно від галузевої спрямованості та їх діяльності. Відповідальність за дотримання законодавчих актів та правильне застосування методики (за погодженням із засновником) несуть керівник та головний бухгалтер.

РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ

2.1 Організація обліку діяльності та облікова політика Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Як ми уже знаємо, справи у бюджетній установі відображають в бухгалтерському обліку, який входить до процесу управління фінансами держави. А тому від того наскільки правильно ведеться господарські операції залежить розвиток не однієї установи, а цілої держави. Тому держава для того щоб управляти, контролює ці процеси.

Організації бухгалтерського обліку в Полтавському фаховому коледжі нафти і газу НУ імені Юрія Кондратюка став особливо актуальним у контексті вдосконалення системи державних фінансів та її складових.

Цей процес зумовлено впровадженням Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових політик та виправлення помилок», затвердженого наказом Мінфіну від 25.11.2014 р. № 1163, та Методичних рекомендацій з облікової політики, затверджених наказом Мінфіну від 23.01.15 р. № 11 (далі – Метод рекомендації № 11), згідно з якими потрібно розділити питання облікової політики та організації бухгалтерського обліку у розпорядчих документах установи [10, 11].

Організація бухгалтерського обліку – це система впорядкованих дій, способів, методів, які забезпечують управління обліковим процесом і направлені на встановлення контролю за майном установи, виконання зобов'язань та використання грошових, трудових, матеріальних та інших ресурсів відповідно до законодавства. [10]

Для складання фінансової і бюджетної звітності використовують дані бухгалтерського обліку, а тому саме йому відводять основне місце в діяльності коледжу.

Щоб краще розуміти процес організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах ми розглянемо наступну термінологію, яка використовується в державному секторі (табл. 2.1). [3]

Таблиця 2. 1

Основні терміни за нормами законодавства

№	Термін	Акт законодавства, яким визначено значення терміна
1	Бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень; [3]	Ст. 1 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996
2	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку - нормативно-правовий акт, затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам [3]	Ст. 1 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996
3	Облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності; [3]	Ст. 1 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996
4	Бюджетні установи - органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету [12]	П. 12, ст. 2 Бюджетного кодексу України

Для правильної організації бухгалтерського обліку потрібно: вивчити структуру установи, організацію діяльності цієї установи; організація облікової роботи та праці облікових працівників; визначення обсягу облікових робіт; організація володіння працівниками на високому рівні бухгалтерською службою чинною нормативною базою з ведення бухгалтерського обліку.

На першому етапі організації бухгалтерського обліку ми відносимо до первинного обліку, виконання таких операцій як:

- Знайти інформацію щодо об'єктів обліку;

- Визначити вимірники які застосовуються в бухгалтерському обліку (натуральні, трудові та грошовий);

- Зафіксувати інформацію у відповідних документах.

Наступний етап – поточний облік – включає такі операції:

- реєстрація інформації, отриманої в результаті первинного обліку;
- реєстрація інформації в облікових регістрах;
- групування показників інформаційних даних.

Третій етап облікового процесу - підсумкового, включає такі операції:

- узагальнити інформацію, отриману з отриманих даних, у відповідній формі звітності;

- • передача інформації зовнішнім і внутрішнім користувачам;
- • Ведення первинних, поточних та підсумкових облікових даних у формі бухгалтерських записів, документів та звітів.

Для відображення облікової інформації установа розробляє та затверджує облікову політику. Рекомендується визначити основні цілі облікової політики в організації бухгалтерського обліку бюджетного закладу (рисунок 2.1):

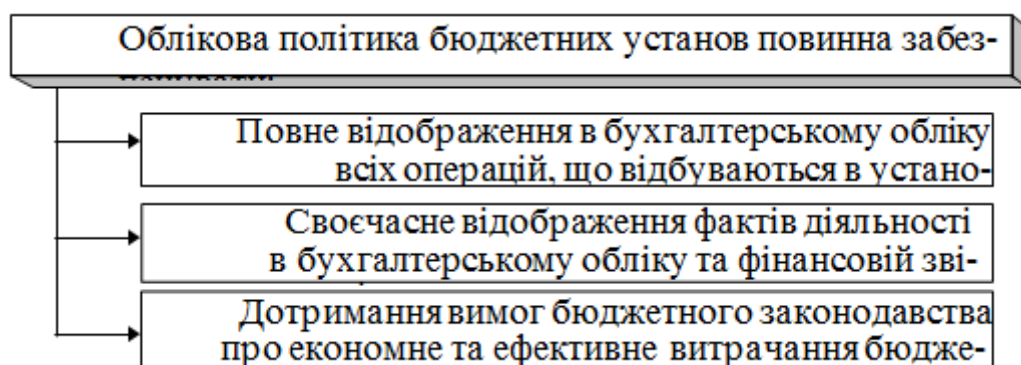


Рисунок 2.1 – Основні завдання облікової політики в бюджетних установах [3]

Облікову політику необхідно розглядати як комплекс методів і прийомів організації та форм бухгалтерського обліку, затверджених установою на підставі загальних правил та особливостей діяльності.

Важливою складовою організації бухгалтерського обліку, як зазначає Свірко С.В. є його первинна організація, яка є основною запорукою безперервної, системної діяльності бухгалтерських служб бюджетних установ, ефективного функ-

ціонування системи бухгалтерського обліку, а отже, і всієї установи. Відповідно, формування бюджетної облікової політики встановлюється основною ланкою початкової стадії організації процесу. [13].

Облікова політика бюджетного підприємства відіграє важливу роль в організації облікової інформації, а отже, відіграє важливу роль в інформаційному забезпеченні та управлінні бюджетним підприємством. Тому, облікова політика несе функціональне навантаження. Основні аспекти, що сприяють розкриттю особливостей облікової політики бюджетних органів, представлені з різних ракурсів та позицій (табл. 2.2) [3].

Таблиця 2.2

Характеристика основних аспектів облікової політики

Аспекти	Характеристика
Соціальний	створення соціальних гарантій для захисту зовнішніх користувачів шляхом забезпечення єдності інтерпретації даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності.
Економічний	економічний ефект від облікової політики виявляється в оптимальному забезпеченні інформацією для управління, скороченні обсягів документообігу, підвищенні дієвості внутрішнього контролю.
Психологічний	за допомогою елементів облікової політики та за умови конкретизації вимог до характеру необхідних даних досягається найбільш повне та ефективне забезпечення інформацією всіх рівнів управління .
Інформаційний	сталість та гласність облікової політики дозволяє на її основі будувати прогнози майбутнього стану об'єкта, наявність диспозицій дозволяє забезпечити необхідним масивом даних для побудови моделей прийняття рішень.
Юридичний	використання для усунення невизначеностей у нормативних актах з бухгалтерського обліку та у якості письмових доказів при вирішенні господарських спорів, конфліктів з контролюючими органами.

Основними складовими облікової політики є:

- соціальний аспект, полягає в наданні уніфікованих облікових даних та показників фінансової звітності для надання інформації користувачам;
- економічний та юридичний, які є ключовими для формування облікової політики, характеристики, які надають найкращу інформацію для управління та використання нормативних актів для вирішення конфліктних питань;
- інформаційний та психологічні аспекти спрямованість зосереджена на створенні моделей управління на всіх рівнях та прийняття рішень.

Крім цих аспектів облікової політики бюджетних установ, необхідно виді-

лити людський фактор, який потрібно передбачити і забезпечити контроль в бухгалтерському обліку для створення ефективної системи, що забезпечує дотримання інтересів керівників.

Визначення та застосування облікової політики визначаються законом, зокрема п.5 ст. 8 Закону України „ Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” №996 визначено, що підприємства самостійно визначають свою облікову політику. Слід зазначити, що зазначені закони поширюються на всіх юридичних осіб незалежно від їх організаційно-правової форми та форми власності, у тому числі на діяльність бюджетних органів. [3]

Основними нормативно-правовими документами, відповідно до яких організовується облік у фаховому коледжі, крім Закону України № 996 [3], є план рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та порядок його застосування, бюджетна класифікація видатків [8], інструкція про кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ [9], інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ, та порядок їх складання, інструкції з обліку основних засобів та інших необоротних активів, запасів бюджетних установ та багато інших [10] .

Відповідно, організація бухгалтерського обліку в фаховому це системи методів і заходів, що забезпечують оптимальне функціонування бухгалтерського обліку. Атамас П. Дж. зазначає, що бухгалтерський облік не може бути ефективним, якщо він не виконує контрольну функцію [14, с. 6-7].

Кожна бюджетна установа може обрати оптимальний варіант контролю за ефективним використанням бюджетних коштів відповідно до своїх потреб. Таким чином, зміст облікової політики бюджетного органу можна виразити так: (рис. 2.2)

Діюча система бухгалтерського обліку нашого коледжу побудована з урахуванням усіх необхідних змін з дотриманням міжнародних вимог та принципів щодо впровадження бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

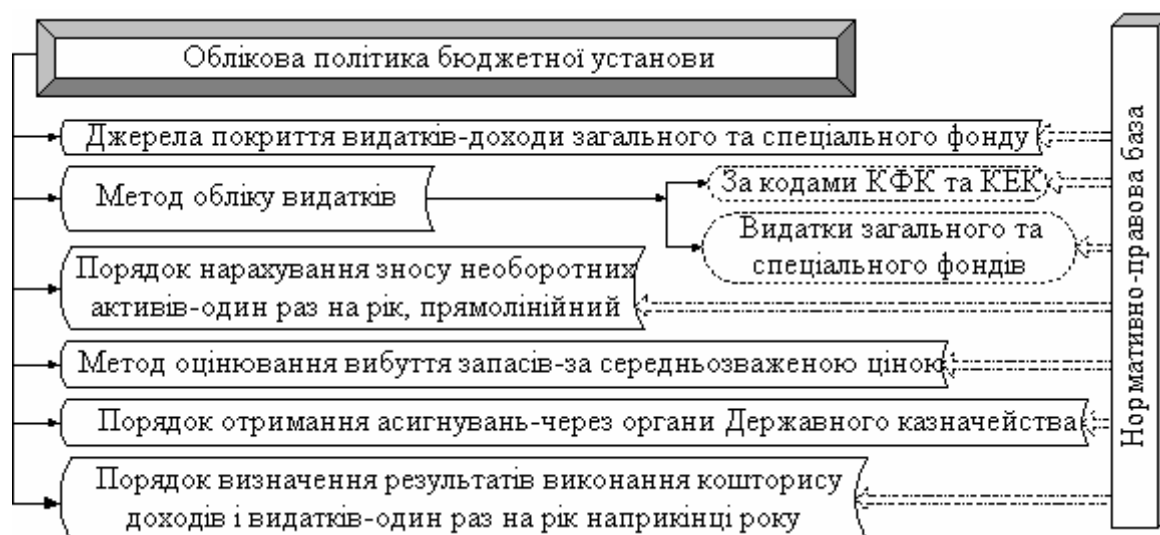


Рисунок 2.2 - Зміст облікової політики бюджетних установ

Принцип бухгалтерського обліку (згідно з п. 3 П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності") - це правила, яких слід керуватися під час вимірювання, оцінки та обліку господарських операцій та представлення їх результатів у фінансовій звітності. Принципи регулюються на загальнодержавному рівні облікової політики. Вони є унікальними і повинні використовуватися всіма суб'єктами господарювання. Основні принципи облікової політики бюджетних органів знаходяться в (табл. 2.3)[3]

Якщо дотримуватися цих принципів то ми спрямуємо облікову політику на інформаційно-аналітичне забезпечення системи управління державними фінансами, забезпечуючи систему стратегічного бюджетного планування, досягаючи ефективності всіх аспектів діяльності організації – як фінансової, так і економічної.

Облікова політика полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка" складається з таких чотирьох розділів (Додаток А):

- I. Загальні положення;
- II. Організація бухгалтерського обліку необоротних активів;
- III. Організація бухгалтерського обліку запасів;
- IV. Організація бухгалтерського обліку доходів і витрат.

Характеристика основних принципів облікової політики

Принцип	Характеристика
законність	Правдиве відображення фінансових операцій, які здійснюються учасниками бюджетного процесу відповідно до вимог нормативних актів у фінансовій звітності.
правильність	сумлінне застосування прийнятих правил та процедур [3]
достовірність	правдиве відображення у бухгалтерській звітності фінансових операцій, проведених учасниками бюджетного процесу, з дотриманням вимог відповідних нормативних актів [3]
суттєвість	корисність інформації для підготовки та прийняття економічних рішень [3]
безперервність	оцінка активів здійснюється, виходячи з того, що процес виконання бюджетів є постійним [3]
повнота бухгалтерського обліку	всі операції по виконанню бюджетів в органах Державного казначейства підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків [3]
дата операції	операції по виконанню бюджетів реєструються в бухгалтерському обліку в момент проведення відповідних платежів, що відповідає касовому методу ведення бухгалтерського обліку [3]
обережність	обґрунтована, розсудлива оцінка фактів [3]
незалежність	відокремленість фінансових бюджетних років (звітних періодів) [3]
сталість	незмінність методів бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін у діяльності або в правовій базі [3]
відкритість	інформація, що включається до бухгалтерського обліку та звітності, має бути достатньо зрозумілою і детальною, щоб уникнути двозначності [3]
співставність	здатність визначати тенденції виконання бюджету шляхом порівняння інформації, що міститься в бухгалтерському обліку та звітності за певний період часу [3]
консолідація	зведеної фінансової звітності про виконання загального бюджету в системі казначейства України з урахуванням підвідомчих управлінь та відділень в розрізі бюджетів, за винятком залишків, розрахованих за внутрішньою системою. [3]
своєчасність	Своєчасне інформування органів законодавчої та виконавчої влади, що приймають рішення [3]

Таким чином облікова політика є не лише номінальним визначенням основних принципів бухгалтерського обліку, а й важливою частиною господарської практики. Це пов'язано з сьогоденними вимогами врахування загальнонаукових і специфічних принципів бухгалтерського обліку, актуальності, яку ми надали.

2.2 Методика обліку активів, капіталу, зобов'язань, доходів та витрат в коледжі

Основні документи, що організовують бухгалтерський облік в закладі, є:

- Бюджетний кодекс України [7],
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3],
- Закон України «Про вищу освіту»[15] .

Кошторис, надає повноваження Фаховому коледжу нафти і газу отримувати доходи і здійснювати витрат, визначати обсяг і направляти кошти. Для того щоб заклад виконував свої функції та завдання, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень.

Основна мета кошторису — установа має забезпечити виконання своїх функцій і досягнути результатів, які визначені згідно з бюджетними призначеннями. [15] Ведення кошторису є обов'язковим для усіх державних установ .

Кошторис поділяється на :

- Індивідуальний кошторис — це безпосередньо кошторис бюджетної установи. Його затверджує розпорядник.
- зведений кошторис — це кошторис головного розпорядника бюджетних коштів, який є підсумком індивідуальних кошторисів, а тому не вимагає затвердження та подається до Мінфіну (держбюджетні програми) або місцевого фінансового органу (програми місцевих бюджетів).

Кошторис в бюджетній установі складається з таких складові частини як: загальний фонд і спеціальний фонд.

Загальний фонд — це надходження, які бюджетна установа отримує з бюджету, та їх витрачання. Головний розпорядник коштів відповідного бюджету після того, як бюджет затверджений, надсилає установі граничні показники на уточнення сум бюджетних призначень та бюджетних асигнувань. [15]

Спеціальний фонд— це надходження, які бюджетна установа заробляє самостійно, та визначені напрями витрачання таких коштів. Усі суми по спецфонду треба підкріпити розрахунками кожного виду доходів за кодами класифікації доходів [15] . До таких надходжень належить: надання платних послуг, здача приміщення в оренду, додаткова діяльність установи, реалізація майна і тп.

Кошторис поділяється на дохідну частину і видатки. У дохідній частині кошторису в нашому коледжі зазначають планові асигнування з загального фонду бюджету та обсяги надходжень з спеціального фонду, які спрямовують на покриття відповідних витрат організації. Дохідна частина загального фонду формується за рахунок планових обсягів бюджетних асигнувань. Міністерство освіти та науки України зазначає які обсяги показників є плановими .

Планові обсяги надходжень вказують в дохідній частині. За кожним джерелом надходжень або фінансування з бюджету складають розрахунки. Для цих розрахунків за основу беруть такі показники: обсяг надання платних послуг, розмір плати в розрахунок на одиницю показника, що встановлюється відповідно до законодавства [12].

Спеціальний фонд кошторису включає зведені показники за всіма джерелами надходження коштів до цього фонду і відповідними напрями їх використання.

До видаткової частини кошторису включають суму видатків бюджетної організації за кодами економічної класифікації, за плановими показниками які здійснюють за рахунок бюджетних асигнувань та видатків, що планують здійснити за рахунок коштів спеціального фонду.

Після опублікування Закону «Про Державний бюджет України» місцеві фінансові органи на протязі тижня доводять до головних розпорядників лімітні довідки про бюджетні асигнування [10].

Розглянемо основні операції за якими здійснюють доходи і видатки під час виконання загального і спеціального фонду кошторису:

- необоротних активів
- облік оборотних активів (запаси)
- облік розрахункових операцій (дебіторська та кредиторська заборгованість)
- обліку доходів видатків та фін результатів

Давайте детальніше їх розглянемо. Облік необоротних активів бюджетної установи відрізняється від обліку в недержавному секторі, тому що регулюються іншими нормативними документами. Наприклад, облік основних засобів регулю-

ється НП(с)БОДС 121 «Основні засоби» і метод-рекомендаціями по його застосуванню. Згідно цих документів основні засоби входять до складу активів тільки після того як їх введуть в експлуатацію, а до того часу всі витрати на придбання або створення відображають в складі капітальних інвестицій на таких субрахунках:

- 1311 придбання основних засобів;
- 1312 придбання інших необоротних активів.

Витрати на створення(придбання) основних засобів відображаються в:

МО-4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами» – якщо була передоплата товарів і послуг;

МО-6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» – під час після оплати. І будемо використовувати 2113 або 6211.(Табл. 2.4)

Таблиця 2.4

Типові операції з обліку необоротних активів*

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
		Д-т	К-т
1	Отримуємо цільове фінансування для придбання основних засобів	2313	54
2	Купуємо устаткування необхідне для монтажу основних засобів	1513	2113, 6211
3	Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
4	Передаємо устаткування у монтаж	1311, 1312	1513
5	Купуємо необоротний актив та відображаємо витрати з його придбання, у т. ч. вартість основного засобу	1311, 1312	2113, 6211
6	Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	2113, 6211

7	Накопичуємо витрати на проектні, будівельно-монтажні роботи, якщо це пов'язано зі створенням основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
8	Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
9	Накопичуємо суму витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів для введення їх в експлуатацію	1311, 1312	2113, 6211
10	Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
11	Вводимо в експлуатацію необоротний актив, первісна вартість якого дорівнює суму капітальних інвестицій	10, 11	1311, 1312
12	Зменшуємо суму цільового фінансування і збільшуємо власний капітал на суму первісної вартості необоротного активу, який введено в експлуатацію	54	51

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Відображаємо операції з таблиці 2.4 в таких первинних документах : накладна, акт виконаних робіт, акт наданих послуг (наприклад, з транспортування, монтажу тощо). Для введення в експлуатацію було складено акт введення в експлуатацію основних засобів. Після його затвердження формується відповідна інвентарна картка. Форми цих документів і порядок їх складання затверджені наказом Мінфіну від 13.09.2016 № 818.

Облік запасів урегульовує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (далі — НП(с)БОДС 123) та методичними рекомендації з їх обліку [4] .

За НП(с)БОДС 123 до запасів ми можемо віднести ті активи, що установа обліковує для: реалізації, використання як сировини в виробництві, тощо,

Виробничі запаси поділяються на такі субрахунки:

- 1511 «Продукти харчування»;

- 1512 «Медикаменти та перев'язувальні засоби»;
- 1513 «Будматеріали»;
- 1514 «ПММ»;
- 1515 «Запасні частини»;
- 1516 «Тара»;
- 1517 «Сировина і матеріали»;
- 1518 «Інші виробничі запаси».

Приклад їх застосування відображено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Типові операції з обліку оборотних активів(запаси)*

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Д-т	К-т	
1	Сплачено авансом за будівельні матеріали (попередня оплата)	2113	2313	36000
2	Відображений податковий кредит з ПДВ на основі зареєстрованої постачальником податкової накладної	6311	2113	6000
3	Оплачені авансом транспортні послуги	2113	2313	500
4	Отримано й оприбутковано будівельні матеріали	1513	6211	30000
5	Відображені ТЗВ	1519	6211	500
6	Проведений залік заборгованостей з постачальником будівельних матеріалів**	6211	2113	30000
7	Проведено залік заборгованостей з перевізником**	6211	2113	500

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Документи що підтверджують надходження запасів є:

- рахунки-фактури;
- прибуткові накладні;
- акти приймання матеріалів тощо.

В цих документах відображаємо: від кого надійшли матеріали; назва; сорт; кількість; ціна; сума; дата надходження; підпис матеріально відповідальної особи, що одержала запаси. При централізованій поставці матеріальних цінностей прий-

мання їх підтверджується не тільки підписом матеріально відповідальної особи в супровідному документі постачальника, але й штампом (печаткою) бюджетної установи.

Порядок складання цих форм визначають відповідно наказ Казначейства від 18.12.2000 № 130 і наказ Мінстату від 22.05.1996 № 145 [4] .

Бюджетна установа згідно з законодавством не повинна мати ніяких зобов'язань. Проте під час діяльності в установи все таки соже виникнути створення дебіторської заборгованості. Вона виникає через те, що бюджетна установа може перераховувати гроші авансом.

Дебіторами можуть бути як підприємства, організації так і фізичні особи, які мають відносно нашої установи дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість – це заборгованість інших організацій, фізичних осіб, підприємств перед даною установою [6]. Облік дебіторської заборгованості ведеться на рахунку 21. Приклад типової кореспонденції рахунків наведено в таблиці 2.6

Розрахунки за виданими авансами з постачальниками ти підрядниками за товари, роботи і послуги” ведеться в МО–7, в якому відображаються всі операції за місяць для кожного постачальника. Записи у відомість здійснюються за такими документами: платіжне доручення, накладна, рахунок. Під час здійснення операції але не пізніше наступного дня після того як бухгалтерія отримала документи.

Таблиця 2.6

Типова кореспонденція з обліку розрахункових операцій (дебіторська заборгованість)*

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	Видано підзвіт іноземну валюту	2116	2212
2	Повернення залишок авансу в касу підзвітною особою в іноземній валюті	2212	2116
3	Нестачі грошових коштів віднесено на рахунок винної особи	2115	2211

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Кредиторська заборгованість в нашому коледжі може виникнути через не виконання своїх зобов'язань. Кредиторська заборгованість – це заборгованість підприємства, організації, установи іншим підприємствам, організаціям тощо. [10]

Кредиторська заборгованість відображається в 6 класі рахунків “Поточні зобов'язання”, який в собі об'єднує рахунки призначені для обліку зобов'язань установи, що виникають у процесі її діяльності, і для погашення яких здійснюється протягом одного бюджетного року. (таблиця 2,7)

Таблиця 2.7

Типова кореспонденція з обліку розрахункових операцій (кредиторської заборгованості)

№	Господарська операція	Дебет	Кредит
1	Отримання довгострокового кредиту в установі банку	2312	6011
2	Відстрочення строку погашення довгострокового кредиту в установі банку	6011	6012
3	Перерахування коштів з поточного рахунку на погашення довгострокових кредитів	6011 6012	2312
4	Отримання короткострокового кредиту в установі банку	2312	6114
5	Відстрочення строку погашення короткострокового кредиту в установі банку	6114	6115
6	Відображення поточної заборгованості з довгострокового кредиту в установі банку	6011	6111
7	Погашення поточної заборгованості з довгострокового кредиту в установі банку	6111	2312

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Облік кредиторської заборгованості ведеться на рахунках [19]:

61 «Поточна заборгованість за кредитами та позиками» ;

6411 Поточні зобов'язання за цінними паперами ;

62 Розрахунки за товари, роботи, послуги ;

63 "Розрахунки за податками і зборами";

6416 Розрахунки за страхуванням";

65 "Розрахунки з оплати праці";

Проаналізувавши методику обліку дебіторської і кредиторської заборгованості в системі рахунків бухгалтерського обліку у Полтавському фаховому коледжі нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка" можна побачити що правильна організація обліку заборгованості в установі має важливе значення, оскільки допомагає створити впорядковану, прозору і достовірну інформацію за зобов'язаннями.

Аналітичний облік загального та спеціального фондів здійснюється на картках аналітичного обліку за видами доходів по кожному коду бюджетної класифікації загальних фондів та спеціальних фондів на рівні бюджету. Такий аналітичний облік дає можливість контролювати виконання кошторису, оцінку доходу та правильність зарахування коштів, що надходять на зареєстровані рахунки установи. Отримані асигнування маркуються за кодом економічної класифікації видатків бюджету на підставі виписки із зареєстрованих рахунків. Сума зняття асигнувань записується зі знаком мінус. (табл.2.8)

Облік доходів нараховується з початку до кінця бюджетного року на пасивному рахунку в класі 7 «Доходи». На цих субрахунках залишки не відображаються, оскільки на кінець звітного періоду відображається закриття рахунка доходів за рахунком 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду». Для накопичення касових операцій на зареєстрованих рахунках, відкритих у державні казначейські службі України, використовують накопичувальною відомістю ф. № 381 (меморіальний ордер № 2).

Синтетичний облік доходів спеціального фонду ведеться у книзі «Журнал-головна» (ф. № 308). Нарахування доходів спеціального фонду обліковуються в меморіальному ордері № 14 ф. № 409.

**Основні бухгалтерські проведення з обліку доходів за обмінними та
необмінними операціями**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
Облік доходів за обмінними операціями			
1	Отримання асигнувань державною установою	2313, 2311	7011
2	Нарахування суми надходжень від реалізації робіт, послуг, виробів і продукції	2111, 6212	7111
3	Оприбуткування раніше не врахованих на балансі основних засобів, які виявлені в результаті інвентаризації	10	7112
		7112	5111
4	Нарахування доходів від реалізації активів	2117	7211
5	Відображення надходження дивідендів та відсотків бюджетної установи	2117	7311
6	Нарахована плата за оренду майна	2117	7411
7	Відновлення корисності об'єктів основних засобів після усунення причин попереднього зменшення їх корисності	1411	7411
Облік доходів за необмінними операціями			
1	Відображено дохід від оприбуткування безоплатно отриманих нематеріальних активів	2311	7511
2	Отримання благодійної допомоги	2211, 2311 2313	7511

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Аналітичний облік доходів ведеться за кожним видом спеціальних коштів у книзі аналітичного обліку (ф. № 297-6). Аналітичний облік сум за дорученнями ведеться у книзі поточних рахунків і розрахунків (ф. 292) або на картках аналітичного обліку (ф. 292-а). Облік доходів може здійснюватися на багатографних картках (ф. № 283).

Крім виручки підприємства отримує ще витрати. Видатки – це фактично витрати, необхідні державним установам для виконання своїх функцій.[35]

На практиці чинні нормативні документи визначають класифікацію видатків державних установ за ознаками в залежності від джерел покриття видатків та залежно від стадії рухубюджетних коштів установи державного сектору.

При цьому за джерелом покриття видатки поділяються на видатки загального фонду та видатки спеціального фонду. Такі витрати органів державного сектору плануються в бюджеті та обліковуються на окремому спеціальному рахунку. Далі видатки поділяються на касові та фактичні відповідно до етапу руху бюджетних коштів.

Вони поділяються на дві групи: за обмінними операціями та за необмінними. Витрати за обмінні операціями включають такі елементи витрат[4]: оплата праці, відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизація, фінансові витрати (відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо), інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, втрати від зменшення корисності активів тощо).

Необмінні витрати включають такі елементи витрат: трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо); інші необмінні витрати (витрати, пов'язані з передачею активів для здійснення цільової діяльності, списання дебіторської заборгованості, тощо). Типові операції обліку витрат за обмінними та необмінними операціями наведено в таблиці 2.9

Таблиця 2.9

Методика обліку витрат від обмінних та необмінних операцій розпорядників бюджетних коштів

Елементи витрат	Господарська операція	Дебет	Кредит
Витрат від обмінних операцій			
1. Оплата праці	Оплата праці працівників, що здійснюють виконання бюджетних програм	8011, 8111 «Витрати на оплату праці»	6511 «Розрахунки із заробітної плати»
2. Відрахування на соціальні заходи	Нарахування ЄСВ	8012, 8112 «Відрахування на соціальні заходи»	6313 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування»

Продовження таблиці 2.9

3.Матеріальні витрати	а) списано запаси за операціями внутрішнього переміщення	8013 «Матеріальні витрати»	2711 «Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками»
	б) списано МШП за операціями внутрішнього переміщення		1812 «Малоцінні ташвидкозношувані предмети»
	в) видано запаси на потреби установи		15 «Виробничі запаси»
3.Матеріальні витрати	г) відображення суми ПДВ, якщо установа не є платником	8013 «Матеріальні витрати»	ПДВ 6211 «Розрахунки з поставальниками та підрядниками»
	д) затверджено звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт		2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами»
4.Амортизація	Нарахована амортизація виробничих ОЗ	8114 «Амортизація»	1411«Знос основних засобів»
5.Фінансові витрати	Нараховано відсотки за користування кредитом	8311 «Фінансові витрати»	6111«Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами»
6. Інші витрати	а) вибуття фінансових інвестицій	82 «Витрати з продажу активів»	2511 «Придбані акції»
	б) нарахована курсова різниця при зменшенні валютного курсу	8411 «Інші витрати за обмінними операціями»	2311 «Поточні рахунки в банку»
6. Інші витрати	в) відображення втрат від зменшення корисності об'єктів основних засобів	8411 «Інші витрати за обмінними операціями»	1411«Знос основних засобів»
	г) списання залишкової вартість об'єкта основних засобів при вибутті		10 «Основні засоби»
Витрати від необмінних операцій			
1.Трансфери	Нараховано субсидію з оплати комунальних послуг	8511 «Витрати за необмінними операціями»	6414 «Розрахунки за Спеціальними видами платежів
2. Інші витрати за необмінними операціями	Списання сум дебіторської Заборгованості після закінчення строку позовної давності		2113 «Розрахунки за авансами, виданими поставальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги»

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Відповідно до НП(С)БО витрати визнаються, якщо витрат можна достовірно оцінити, у разі зменшення економічної вигоди та/або потенціалу корисності, зокрема зменшення власного капіталу внаслідок вибуття активу або збільшення зобов'язань. Витрати визнаються витратами за певний період одночасно з доходом, який вони створюють [14].

За результатами виконання всіх господарських операцій ми визначаємо фінансовий результат підприємства (таблиця 2.10).

Таблиця 2.10

Типові операції з обліку фінансового результату*

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Списання на фінансовий результат доходу за бюджетними асигнуваннями	7011	5511
2	Списання на фінансові результати доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)	7111	5511
3	Списання на фінансові результати доходів від реалізації активів	7211	5511
4	Списання на фінансові результати фінансових доходів розпорядників бюджетних коштів	7311	5511
5	Списання на фінансові результати інших доходів за обмінними операціями	7411	5511
6	Списання на фінансові результати доходів за необмінними операціями	7511	5511
7	Списання на фінансові результати витрат розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм	5511	801
8	Списання на фінансові результати собівартості реалізованої продукції (наданих послуг, виконаних робіт) та інших активів	5511	8211
9	Списання на фінансові результати фінансових витрат	5511	8311
10	Списано на фінансові результати інші витрати за обмінними операціями	5511	8411
11	Списання на фінансові результати витрат за необмінними операціями	5511	8511

*Складено за обліковими даними Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

Бюджет загального фонду за звітний період навряд чи дасть позитивні фінансові результати, оскільки прибуток не включається до цього виду фінансуван-

ня. Негативні фінансові результати для загального фонду можуть свідчити про недостатнє фінансування установи на основі бюджетних та/або прийнятих бюджетних зобов'язань, які перевищують бюджетні асигнування, встановлені бюджетом установи.

Фінансовий результат бюджету спеціального фонду, як правило, є позитивним, оскільки він є результатом діяльності самого бюджетного органу (надання послуг, робіт, реалізація продукції, продукції тощо), яку доцільно здійснювати лише за наявності позитивних результатів. Отже, негативні результати бюджету Спеціального фонду зустрічаються дуже рідко і в більшості випадків пов'язані з непередбаченими обставинами (стихійні лиха, фінансові кризи тощо).

З наведеної інформації можна зробити висновок про необхідність обліку та постійного контролю отриманих асигнувань, власних доходів та їх використання відповідно до вимог Бюджетного кодексу, розпоряджень Казначейства та затвердженого бюджету.

2.3 Методика аналізу активів, капіталу, зобов'язань, доходів та витрат в коледжі

Для проведення аналізу діяльності фахового коледжу ми беремо дані бухгалтерського обліку, зокрема бюджетної та фінансової звітності (Додаток Б, додаток В) а також кошторису (Додаток Г).

Враховуючи що з 2017 року почалося оновлення нормативної бази важливим є визначення та класифікація доходів та витрат. Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» доходами є збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу; витратами є зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу [3].

Доходи та витрати розпорядників бюджетних коштів визнаються в обліку за операціями обміну і поділяються на обмінні та необмінні операції відповідно до НП(С)БОДС 124 "Доходи" і 135 «Витрати» [4; 5].

Обмінна операція це операція з продажу чи придбання в обмін на грошові

кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань. Необмінна операція - це безоплатна передача або отримання активів розпорядниками бюджетних коштів [3] .

Таким чином, основними надходженнями є доходи від обмінних операцій, які включають: бюджетне асигнування; доходи від надання послуг (виконання робіт); доходи від продажу ; доходи від відсотків, роялті та дивідендів; інші доходи від обмінних операцій. Основними доходами і витратами на підприємстві є обмінні операції. Тому це дуже важливий напрям діяльності за яким розпорядники бюджетних коштів проводять аналіз доходів і аналіз витрат.

Для аналізу доходів і витрат за обмінними та необмінними операціями інформаційною базою є фінансова звітність, зокрема Звіт про фінансові результати. Результат аналізу структури доходу підприємства можна побачити в таблиці 2.11, а витрат в таблиці 2.12.

Як видно із даних таблиці 2.11, в звітному періоді відбулося збільшення в структурі доходів на 5950441 грн. Збільшилась частка доходу від основної і іншої операційної діяльності, що становить відповідно 0,8 і 0,7 %. Резервами залишається дохід від інвестиційної діяльності, він знизився на 1,55%

Таблиця 2.11

Аналіз структури доходів підприємства

Показники	Розмір,грн.		Частка %		Відхилення (+, -)	
	2020	2021	2020	2021	Грн..	%
Дохід від основної діяльності	30227122	36144956	94,30	95,1	+5917834	+0,80
Дохід від іншої операційної діяльності	903905	1355967	2,82	3,57	+452062	+0,7
Дохід від фінансової діяльності	-	-	-	-	-	-
Дохід від інвестиційної діяльності	923846	504391	2,88	1,33	-419455	-1,55
Всього доходу	32054873	38005314	100	100	+5950441	-

Для отримання доходів підприємство несе певні витрати, величина яких значною мірою впливає на формування фінансових результатів. У зв'язку з цим є

потреба детального та комплексного вивчення динаміки понесених витрат.

Оцінка витрат за складом та структурою здійснюється в залежності від мети аналізу та прийнятої класифікації витрат на підприємстві (за економічними елементами та ін.)

Таблиця 2.12

Аналіз структури витрат підприємства

Елементи витрат	Розмір, грн.		Частка %		Відхилення (+, -)	
	2020.	2021	2020	2021	Грн..	%
Матеріальні витрати	3733691	5357367	14,35	15,98	+1623676	+1,63
Витрати на оплату праці	17665514	22214324	67,91	66,24	+4548810	-1,67
Відрахування на соціальні заходи	3826719	4742603	14,71	14,14	+915884	-0,57
Амортизація	715669	1040134	2,75	3,1	+324465	+0,35
Інші витрати	72320	179212	0,28	0,54	+106892	+0,26
Всього витрат	26013913	33533640	100	100	+7519727	-

Як можна побачити з даних таблиці, в звітному періоді відбулися негативні зміни в структурі витрат, вони збільшилися на 7519727 грн. Так, збільшилась частка амортизації, матеріальних та інших витрат на 0,35, 1,63 та 0,26 %, що потребує детального вивчення та пошуку причин змін.

Керівництво підприємства повинне знати, за рахунок яких джерел воно буде здійснювати свою господарську діяльність та, куди (тобто, в які активи) буде їх спрямовувати. Інформація про склад і динаміку наявних активів на підприємстві, а також структуру джерел їх формування є можлива внаслідок здійснення детального горизонтального та вертикального аналізу бухгалтерського балансу підприємства.

Завданнями аналізу активів і джерел формування підприємства є:

- аналіз складу і структури статей активу та пасиву підприємства;
- оцінка статей активу і пасиву підприємства у динаміці та вивчення тенденцій їх поведінки;
- визначення причинно-наслідкових зв'язків між статтями активу і пасиву бухгалтерського балансу;
- виявлення ефективних напрямків розміщення фінансових ресурсів шляхом побудови оптимальної структури балансу підприємства.

Для аналізу активів (таблиця 2.13) і джерел формування підприємства (таблиця 2.14.) використовуємо "Баланс підприємства" та інші форми фінансової звітності.

Оцінка бухгалтерського балансу може здійснюватися на основі:

- горизонтального аналізу – передбачає вивчення зміни статей балансу в часі за допомогою абсолютний і відносних величин [16] ;
- вертикального аналізу – дослідження складу і структури балансу підприємства в розрізі активу і пасиву з метою виявлення структурних зрушень та вивчення їх поведінки [16] .

Таблиця 2.13

Аналіз активів підприємств

Статі активу	Горизонтальний аналіз				Вертикальний аналіз		
	Сума, тис. грн..				Структура %		
	2020	2021	Відхилення		2020	2021	+/-
			Абсолютне +/-	Відносне %			
Основні засоби	22494202	22076685	-417517	98,14	92,7	95,99	-3,29
Запаси	494607	430271	-64336	85,05	2,04	1,87	+0,17
Дебіторська заборгованість	35408	87158	+51750	59,38	0,15	0,38	-0,23
Грошові кошти	1241332	405474	-835858	96,94	5,12	1,76	+3,36
Необоротні активи	22988809	22506956	-481853	97,86	94,74	97,86	-3,12
Оборотні активи	1276740	492632	-784108	38,58	5,26	2,14	+3,12
Баланс	24265549	22999588	-1265961	98,94	100	100	-

З даних таблиці 2.13 ми бачимо зменшення питомої ваги необоротних активів на 3,12%, та збільшення оборотних активів що позитивно впливає на наше підприємство і збільшує його ліквідність .

Важливим етапом аналізу бухгалтерського балансу є оцінка структури його пасивів, тобто вивчення видів джерел сформованого майна підприємства та їх співвідношення.

Майно підприємства може бути сформованим за рахунок:

- власного капіталу (статутний капітал, пайовий капітал, резервний капітал, неоплачений капітал, нерозподілені прибутки та ін) [16] ;

- залученого (позикового) капіталу (довго- і короткострокові зобов'язання, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та ін) [16] .

Позитивним на підприємстві є, коли власний капітал є більший ніж залучений.

Таблиця 2.14

Аналіз пасивів підприємств

Статі пасиву	Горизонтальний аналіз				Вертикальний аналіз		
	Сума, тис. грн..				Структура %		
	2020	2021	Відхилення		2020	2021	+/-
			+/-	%			
Внесений капітал	30386636	30935042	+548406	101,80	125,21	134,50	+9,29
Капітал у дооцінках	5282794	5282794	0	100	21,77	22,97	+1,2
Фінансовий результат	-11908429	-13770027	-1861598	115,63	-49,07	-59,87	-10,8
Зобов. Перед бюджетом	1566	5505	+3939	351,53	0,01	0,02	+0,01
Зобов. З оплати праці	6464	22726	+16 62	351,58	0,03	0,10	+0,07
Інші поточні зобов'язання,	496518	523548	+27030	105,44	2,05	2,28	+0,23
Власний капітал	23761001	22447809	-1313192	94,47	97,92	97,60	-0,32
Залучений капітал	504548	551779	+47231	109,36	2,08	2,40	+0,32
Валюта балансу	24265549	22999588	-1265961	94,78	100	100	-

З даних в таблиці 2.14 можна побачити що сума власного капіталу зменшилася на 1313192 грн. в абсолютному вираженні, і в структурі – зменшилася на 0,32 %, що є негативним явищем для підприємства.

Дуже важливою характеристикою для установ є платоспроможність, адже це визначає здатність установи до погашення своїх зобов'язань, в першу чергу – короткострокових.

Для погашення зобов'язань потрібні грошових коштів та їх еквівалентів. У зв'язку з цим аналітиками поряд з оцінкою платоспроможності визначається ліквідність підприємства, тобто – це здатність перетворювати оборотні активи у грошові кошти.

Найбільш ліквідними на підприємствах вважають грошові кошти , короткострокові вкладення, а також сюди відносять інвестиції. Мало ліквідними є активи

для яких потрібно час щоб перетворити їх в кошти: запаси, готова продукція, дебітори, та ін.. Найменш ліквідними вважають нематеріальні активи і незавершене виробництво.

Для визначення платоспроможності і ліквідності підприємства потрібно визначити такі показники:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності
- коефіцієнт швидкої ліквідності
- коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

За даними фінансової звітності я провела аналіз ліквідності за звітний період (таблиця 2.15).

Таблиця 2.15

Аналіз ліквідності підприємства

№	Показники	2020	2021	Граничне значення	Відхилення +/-	
					Від минулого року	Від граничного значення
1.	Оборотні активи	1771347	922903	-	-	-
	А) запаси	494607	430271	-	-	-
	Б) дебіторська заборгованість	35408	87158	-	-	-
	В) грошові кошти	1241332	405474	-	-	-
2.	Поточні зобов'язання	504548	551779	-	-	-
3.	К-нт загальної ліквідності	3,51	1,67	2,0 і вище	-1,84	-0,33
4.	К-нт швидкої ліквідності	3,44	1,51	0,7 – 0,8	-1,93	0,81
5.	К-нт абсолютної ліквідності	2,46	0,73	0,1 – 0,2	-1,73	0,63

- коефіцієнт абсолютної ліквідності = суми грошових коштів / короткострокові (поточні) зобов'язання. (Формула 1,2)

$$1241332/504548 = 3,51 \quad (1)$$

$$405474/551779 = 1,67 \quad (2)$$

- коефіцієнт швидкої ліквідності = (суми грошових коштів + суми дебіторської заборгованості) / короткострокові (поточні) зобов'язання. (Формула 3,4)

$$(35408 + 1241332) / 504548 = 3,44 \quad (3)$$

$$(87158 + 405474) / 551779 = 1,51 \quad (4)$$

- коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) = вартість всіх оборотних активів / короткострокові (поточні) зобов'язання. (Формула 5,6)

$$(494607+35408+1241332)/504548=2,46 \quad (5)$$

$$(430271+87158+405474)/551779=0,73 \quad (6)$$

Показники ліквідності показують тенденцію до зменшення в порівнянні з даними на початок року. Що негативно впливає на наше підприємство.

Стабільність для підприємства є дуже важливою, оскільки вона показує наскільки підприємство залежне від кредиторів і інвесторів. Стабільність можна характеризувати як відношення власних коштів до залучених, що у підсумку формує загальну оцінку фінансової стійкості підприємства. Для визначення фінансової стійкості нашого підприємства ми використаємо дані балансу за 2020 і 2021 рік (табл. 2.16)

Таблиця 2.16

Структура балансу

Актив, тис. грн..	Станом на		Пасив, тис. грн..	Станом на	
	01.01.2020	01.01.2021		01.01.2020	01.01.2021
А. I. Необоротні активи	22988809	22506956	П. I. Власний капітал	23761001	22447809
А. II. Оборотні активи	1276740	492632	П. II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	504548	551779
А. III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-	-	П. III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-
			П. IV. Зобов'язання пов'язані з НА, утр. Для продажу та групи вибуття	-	-
Баланс	24265549	22999588	Баланс	24265549	22999588

- Коефіцієнт автономії ми визначаємо діленням власного капіталу на баланс підприємства (Формула 7,8)

$$23\,761\,001/24\,265\,549=0,98 \quad (7)$$

$$22\,447\,809/22\,999\,588=0,98 \quad (8)$$

- Коефіцієнт фінансової залежності дорівнює одиниці мінус коефіцієнт автономії (Формула 9,10)

$$1 - 0,98 = 0,02 \quad (9)$$

$$1 - 0,98 = 0,02 \quad (10)$$

- Коефіцієнт фінансової стійкості = Власний капітал що додається до довгострокових зобов'язань і забезпечень і ділиться на баланс (Формула 11,12)

$$(23761001 + 504548) / 24265549 = 1 \quad (11)$$

$$(22447809 + 551779) / 22999588 = 1 \quad (12)$$

- Коефіцієнт фінансового ризику визначається діленням Довгострокових і поточних зобов'язань і забезпечень на Власний капітал (Формула 13,14)

$$504548 / 23761001 = 0,02 \quad (13)$$

$$551779 / 22447809 = 0,02 \quad (14)$$

- Коефіцієнт маневрування власного капіталу = (Власний капітал + Зобов'язання пов'язані з нематеріальними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття + Необоротні активи) / Власний капітал (Формула 15,16)

$$(23761001 - 22988809) / 23761001 = 0,03 \quad (15)$$

$$(22447809 - 22506956) / 22447809 = -0,0026 \quad (16)$$

- Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власним оборотним капіталом визначається як (Власний капітал мінус Необоротні активи) поділений на Оборотні активи (Формула 17,18)

$$(23761001 - 22988809) / 1276740 = 0,6 \quad (17)$$

$$(22447809 - 22506956) / 492632 = -0,12 \quad (18)$$

- Коефіцієнт постійності активів = необоротні активи поділені на власний капітал (Формула 19,20)

$$22988809 / 23761001 = 0,967 \quad (19)$$

$$22506956 / 22447809 = 1 \quad (20)$$

- Коефіцієнт співвідношення оборотних до не оборотних активів (Формула 21,22)

$$1276740 / 22988809 = 0,055 \quad (21)$$

$$492632 / 22506956 = 0,02 \quad (22)$$

Результати обчислень аналізу фінансової стійкості Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка наведено в таблиці 2.17

Таблиця 2.17

Аналіз рівня фінансової стійкості підприємства

№	Показники	2020	2021	Гран знач.	+/-
1.	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,98	0,98	$> 0,5$	-0,01
2.	Коефіцієнт фінансової залежності	0,02	0,02	$< 0,5$	-0,01
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	1	1	$\geq 0,7$	0
4	Коефіцієнт фінансового ризику	0,02	0,02	< 1	0
5	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	0,03	- 0,003	> 1	- 0,027
6	Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власним оборотним капіталом	0,6	-0,12	$> 0,5$	-0,18
7	Коефіцієнт постійності активів	0,97	1	-	+0,03
8	Коефіцієнт співвідношення оборотних до не оборотних активів	0,05	0,02	-	-0,03

Отримані показники з табл. 2.16. показують, що підприємство є фінансово несамостійний і підпорядкований державі (коефіцієнт автономії менше 0,5) та фінансово нестійким (коефіцієнт фінансової стійкості менше 0,7). Для аналізу фінансового стану використовують багато аналітичних показників, які узагальнюють і використовують в управлінському обліку. Також за цими результатами можна визначити рейтингову оцінку

Рейтинг нашого підприємства можна порівняти з даними які були в минулому році, визначаючи його динаміку (табл. 2.18), а також рейтинговою оцінкою ми можемо порівнювати дані різних підприємств.

Послідовність визначення рейтингової оцінки підприємства:

1. Відображаємо інформацію в таблиці a_{ij} , де i - номер показника; j - аналізований період.
2. Також додаємо додаткову колонку $m+1$, в ній ми вказуємо максимальне значення показника.
3. Стандартизуємо показники нашої таблиці: (Формула 23)

$$x_j = a_{ij} / \max a_{ij} \quad (23)$$

Таблиця 2.18

Аналіз рівня фінансової стійкості підприємства

Показники	2020	2021	Еталоннезначення	Стандартизований показник, x_{ij}	
				2020 рік	2021 рік
Показники фінансової стійкості:					
1. Коефіцієнт автономії	0,98	0,98	0,98	0,99	1
2. Коефіцієнт фінансової стійкості	1	1	1	1	1
3. Коефіцієнт маневрування власного капіталу	0,03	-0,003	0,03	1	-0,1
4. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	0,6	-0,12	0,6	1	-0,2
Показники ліквідності:					
1. К-нт загальної ліквідності	3,51	1,67	3,51	1	0,48
2. К-нт швидкої ліквідності	3,44	1,51	3,44	1	0,44
3. К-нт абсолютної ліквідності	2,46	0,73	2,46	1	0,30
Рейтингова оцінка, R	0,01	1,93	—	—	—
Ранг підприємства	1	2	—	—	—

4. Визначаємо рейтингову оцінку: (Формула 24)

$$R_j^1 = \sqrt{(1 - x_1)^2 + (1 - x_2)^2 + \dots + (1 - x_n)^2} \quad (24)$$

де R_j – рейтингова оцінка для j - го періоду (підприємства);

x_{ij} – стандартизований i - ий показник j - го періоду (підприємства).

Тоді ми порівнюємо рейтингові показники, і визначаємо яке підприємство має найбільший рейтинг. Найвищий рейтинг в підприємства з найменшим значенням R .

Висновок: фінансовий стан підприємства у 2020 році кращий ($R = 0,01$), порівняно з 2021 роком ($R = 1,93$).

З огляду на викладену інформацію можна зробити висновок що фаховий коледж є фінансово не самостійний і залежний від фінансування держави. Методи удосконалення організації обліку наведені в наступному розділі.

РОЗДІЛ 3 ОСНОВНІ НАПРЯМИ ОПТИМІЗАЦІЇ ОБЛІКОВО АНАЛІТИЧНОЇ СИСТЕМИ ЗАКЛАДІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ УКРАЇНИ

3.1 Удосконалення організації обліку діяльності коледжу

Розвиток міжнародної співпраці в усіх сферах діяльності, зумовлює необхідність удосконалити наше законодавство до міжнародних норм, бухгалтерський облік не є винятком. Якщо сфера обліку суб'єктів господарювання активно досліджується, то у державному секторі ситуація набагато гірша. В бюджетному обліку економічна ситуація вимагає практичного вдосконалення, яке має враховувати сучасні умови функціонування.

Бюджетні установи мають свою специфіку під час обліку. Такі організації є не прибутковими і функціонують за рахунок бюджетних коштів. Основна їхня мета надавати нематеріальні послуги, для задоволення потреб населення, а не отримувати прибуток від своєї діяльності.

Основне завдання обліку нашої установи є забезпечення своєчасно, точної, правдивої і повної інформації під час відображення господарських операцій у документах, та використовувати виділені кошти з бюджетів за своїм призначенням.

Метою покращення обліку в державному секторі є пристосування його до сучасних вимог міжнародної економіки, усунення існуючих проблем, удосконалення нормативно-правової бази, що регламентує облік.

Удосконалення обліку дасть змогу: збільшити ефективність управління, забезпечити контроль над виконанням кошторису, підвищити прозорість ведення бухгалтерського обліку, тощо.

На сьогодні можна виділити такі основні напрями модернізації обліку, а саме:

- Розробити і запровадити єдиний план рахунків який узгоджений з бюджетною класифікацією та розподілити між бухгалтерами повноваження щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат.
- Вдосконалити методику складання форм звітності, створити уніфіковані форми фінансової звітності, запровадити використання технологій.

- І ще один з напрямів адаптація бюджетної системи, покращення бухгалтерської служби і збільшити контроль Держаного казначейства над веденням і складанням звітності.

В даний час через зростання дефіциту в бюджеті збільшується запровадження платних послуг. Це і зміна нормативно правової бази, вимагає удосконалення національної облікової термінології, Оскільки вони не чітко визначені, вони спричиняють появу ряду непорозумінь та неточностей тому, що двозначність трактувань призводить до виникнення можливостей різних способів відображення інформації в системі бухгалтерського обліку.

Порядок ведення бухгалтерського обліку, складання звітності і затвердження типових форм, встановлює Державне Казначейство України. І основною проблемою є те що кожного року змінюються законодавчо затверджені форми, що спричиняє ряд незручностей.

Щоб уникнути цієї проблеми потрібно сформувати єдину нормативно-правову базу для державного сектору економіки. Це допоможе не тільки визначити вимоги і норми саме для бюджетних підприємств, але і допоможе затвердити типові форми документів, які не потрібно буде змінювати протягом більш тривалого часу.

Ще у сучасному світі відбувається розвиток інформаційних технологій, з'являється можливість для автоматизації процесу обліку. Запровадження та широке використання інформаційних технологій дозволить спростити обліковий процес, збільшити швидкість обміну інформації, а також забезпечить більш суворий контроль над використанням бюджетних коштів, а також зменшить використання державних ресурсів (у т.ч. паперу) та часу. Міжнародний досвід, підтверджує ефективність комп'ютеризації обліку, але потрібно є чітко розподіляти обов'язки між бухгалтерами. Це допоможе розподілити відповідальність за ведення бухгалтерського обліку на певній ділянці на окремих осіб.

Також можна зазначити що для удосконалення обліку в нашому закладі можна запровадити управлінський облік, який допоможе більш детально аналізувати

внутрішню діяльність закладу. Виявляти і вчасно реагувати на них, що допоможе правильно розпоряджатися бюджетними коштами.

Можна зробити висновок що для удосконалення обліку потрібно покращувати нормативно-правову базу до міжнародного рівня і збільшувати запровадження системних програм, які полегшать контроль над обліковими процесами.

3.2 Удосконалення методики обліку та аналізу діяльності коледжу

Сьогодні наша індустрія ІТ технологій дуже стрімко розвивається, і з'являється багато нових програм для полегшення роботи бухгалтерів, але більшість таких програм не пристосовані для ведення обліку в бюджетних установах і мають деякі недоліки.

Часто виникає ситуація що установа має програмне забезпечення, але на практиці вона не може автоматизувати всі процеси які відбуваються в обліку. Через це робота бухгалтерів ускладнюється, і збільшується час опрацювання облікової інформації. Тому для покращення роботи бухгалтерів потрібно створити продукт який зможе об'єднати подання звітності до облікової системи Казначейства і системи фінансової звітності в електронному виді.

Також в державному секторі для покращення обліку потрібно сформулювати нову нормативно-правову базу, яка буде адаптована до: міжнародних вимог та норм, покращити методику обліку та складання звітності. Це допоможе більш ефективно виконувати планові показники та забезпечить ефективне використання фінансових ресурсів.

Облік в Полтавському фаховому коледжі нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка" частково автоматизований. Розрахунки бухгалтерського обліку здійснюються як в «ручному режимі» за допомогою використання програми Microsoft Excel так і в програмі «Клієнт казначейства – Казначейство». Основними недоліками Microsoft Excel є те, що перевірка усіх рахунків займає багато часу, адже усі розрахунки потребують максимальної точності.

Для нашого підприємства потрібно такий системний продукт, який буде відповідати всім вимогам ведення бухгалтерського обліку. Він має в себе вклю-

чати такий функціонал що зможе забезпечувати всі операції від ведення обліку первинних документів до формування та подання всіх видів бухгалтерської звітності. Основною мета такого продукту повинна бути автоматизація системи обліку та зосередження всіх необхідних документів в одній базі, а також можливість перенесення їх до інших програм. За допомогою такої програми можна краще розподіляти робочий час, адже всі облікові процеси будуть здійснюватися в одній програмі.

Отже, можна зробити висновок, що нашій установі потрібна повноцінна комп'ютерна програма, яка допоможе автоматично виконувати такі процеси:

- бюджетне планування,
- управлінський і фінансовий контроль,
- вести бухгалтерський облік,
- сприяти безпечному управлінню інформацією, яка міститься в базі,

адже будь-який програмний продукт може бути ризикованим і незахищеним.

Тому під час вибору програми потрібно враховувати ці всі фактори. В нас час всі програми розробляються за новітніми технологіями і стараються включати всі вище наведені фактори. Адже, щоб отримати ефективну та дієву систему організації бухгалтерського обліку потрібно дотримуватися всіх вищезазначених вимог.

В даний час в Україні є дуже великий вибір програм для ведення обліку в бюджетній сфері. І дуже важко визначити яка програма є найкращою, адже в кожного підприємства є свої потреби. Проаналізувавши різні програми для бюджетних установ («FIT- Бюджет», «MASTER: Бухгалтерія», «Дебет Плюс» та «М .Е. Дос»), на мою думку найкраща «Дебет Плюс». Адже дана програма розроблялася в Україні і в ній враховані всі аспекти нашого обліку. Вона є нескладна в використанні і установці. Також в ній оперативно виходять оновлення при змінах в законодавстві.

За допомогою програми «Дебет Плюс» може не тільки полегшити роботу бухгалтера, але зменшити і час роботи, зменшити помилки, а враховуючи наявність форс-мажорних обставин сьогодення, дозволить працювати дистанційно у

віддаленому доступі. Завдяки цьому зникне потреба в здійсненні завдань в ручному режимі, таким чином можливо оптимізувати всю бухгалтерську роботу.

Таким чином, для того, щоб модернізувати облік в державному секторі необхідно належним чином сформувати єдину нормативно-правову базу, яка є адаптованою до: міжнародних стандартів, удосконалень методології обліку та складання звітності, а також впровадження інформаційних технологій. Вищезазначені шляхи вдосконалення обліку допоможуть забезпечити збільшення планових показників бюджету та правильність їх виконання, це дозволить визначати основні напрями фінансування, забезпечить дієве використання бюджетних коштів та їх збереження.

3.3 Оптимізація доходів і витрат Полтавського фахового коледжу нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка" в ринкових умовах

Україна співпрацює з міжнародними організаціями, веде свою діяльність на валютних і фондових ринках, і вони повинні бути відкриті і прозорі на економічному ринку, а саме з питань бухгалтерського обліку доходів і видатків відповідно до міжнародних стандартів.

З цього випливає що важливим напрямом розвитку бухгалтерського обліку є його удосконаленням в державному секторі і перехід на міжнародні стандарти. Щоб реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору, в Україні продовжують запроваджувати національні положення щоб уніфікувати з міжнародними.

З 2017 року набрали чинності нові національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі та новий планрахунків бухгалтерського обліку в державному секторі № 1203.

Новий план рахунків в державному секторі відрізняється від старого тим що, введено чотирьох значні коди і він призначений для обліку діяльності всіх суб'єктів господарювання державного сектору: бюджетних установ, державних цільових фондів і органів Казначейства України з питань виконання бюджетів.

За допомогою нового плану рахунку здійснюється групування господарських операцій суб'єкта господарювання за визначеними системними ознаками.

Розробниками Плану рахунків №1203 вдало його поєднали з економічною класифікацією видатків на рівні синтетичних рахунків. Також за допомогою нового плану рахунків можна обліковувати доходи і видатки на рівні синтетичних рахунків, в порівнянні з минулим де можна було відображати інформацію тільки на рівні аналітичного обліку. Це дало змогу покращити контроль бухгалтерського обліку та спростило процедуру формування звітності.

Проте ми також можемо побачити що новий план рахунків не враховує що доходи і видатки отримуються з різних джерел. Видатки по синтетичних рахунках не поділяються на кошти із спеціального фонду та загального фонду бюджету, а накопичуються на одному рахунку. Натомість в старому плані рахунків були призначені окремі рахунки.

Також до недоліків можна віднести:

1) В Україні можна застосовувати всього два методи щоб вести бухгалтерський облік (касового для виконання бюджетів і модифікований метод для виконання кошторисів) в порівнянні з міжнародною практикою де їх чотири:

I. Касовий метод який призначений для реєстрації усіх подій в обліку, і в подальшому використовується для обліку надходження і вибуття коштів на рахунках;

II. Метод нарахувань за допомогою якого визнаються всі операції під час руху грошових коштів, які виникли і списанні активи на витрати під час ведення господарської діяльності, протягом всього строку їх корисного використання;

III. Модифікований касовий метод реєстрація ведеться за рухом грошових коштів, активів і зобов'язань;

IV. І останній четвертій модифікований метод нарахувань який нараховує і визнає доходи і витрати як активи і зобов'язання під час операцій.

2) Консолідація звітності про виконання бюджетів у вертикалі Казначейства і головних розпорядників бюджетних коштів;

З) відсутність єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку операцій державних цільових фондів.

У Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і НП(С)БОДС 124 «Доходи» під методом нарахування пропонується розуміти визнання всіх операцій у момент їх виникнення і списання активів на витрати пропорційно, протягом усього терміну корисної служби; під касовим методом – визнання операцій на підставі руху грошових коштів [7].

Також одним із основних недоліків відсутність законодавчо затвердженої методики для відображення доходів і витрат в бюджетних установах. Через цей недолік держава не отримує повну, прозору і достовірну інформацію про фінансовий стан держави.

Можна ще зазначити що немає затвердженої єдиної облікової політики та методичних рекомендацій з ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Потрібно ще здійснити ряд заходів методологічного та інформаційно-консалтингового характеру для модернізації системи обліку в установах державного сектору економіки та співставлення їх з міжнародними.

Одним з перших кроків які потрібно здійснити є запровадження автоматизації обліку, а зокрема запровадження електронного документообігу, автоматизації ведення бухгалтерського обліку, подання електронної звітності. Адже, часткова автоматизація не забезпечує в повній мірі оптимізації обліку. Потрібно щоб вся інформація відображалась в одній базі даних, це дозволить систематизувати дані і оперативніше приймати рішення, вивчаючи всі фактори які впливають на ту чи іншу ситуацію.

Удосконалення обліку шляхом стандартизації організації фінансово-бухгалтерських служб в бюджетних установах і єдине програмне забезпечення для ведення обліку і складання звітності. Дозволить створити єдині бази даних що дозволять без перешкоди обмінюватися інформацією між державними організаціями, Міністерством фінансів, Державною казначейською службою України та ін.

Також стратегія покращення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 р. дозволить з'ясувати доціль-

ність переходу бюджетних установ на метод нарахувань для операцій з виконання бюджетів.

З наведеної інформації ми можемо прийти до висновку, що перехід до міжнародних стандартів, для нашого обліку є довготривалий і складний. І перехід потрібно здійснювати поетапно з проміжними методами які допоможуть не так болюче його здійснювати. Також потрібно враховувати що перехід нашої системи бухгалтерського обліку на нову повинен відбуватися в контексті цілого сектору економіки. А автоматизація допоможе здійснювати контроль над бухгалтерським обліком.

Що в кінцевому варіанті призведе до максимальної прозорості і відкритості облікових даних, і визнання нашої звітності в міжнародному співтоваристві. .

ВИСНОВОК

Діяльність установи освіти залежить від зовнішнього фінансування. Це приводить до потреби планування витрат і доходу на підприємстві та звітування по виконанні кошторису.

Доходи бюджетних установ поділяються на доходи загального фонду (бюджетні асигнування) та спеціального фонду (власні надходження), а також доходи можна поділити відповідно до. Основне положення яке визначає порядок класифікації, визнання та оцінки доходів в бюджетних установах містить НП(С)БОДС 124 «Доходи».

Під час проведення господарської діяльності для отримання доходів здійснюються витрати. Під витратами, згідно з НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» розуміється зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником).

Щоб відображати інформацію щодо обліку господарських операцій, підприємство складає і затверджує облікову політику. В обліковій політиці затверджено принципи, методи і процедури, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності. Зовнішній контроль щодо організації в бюджетних установах здійснює Рахункова палата України та Державна аудиторська служба України, а внутрішній контроль в установі регулює керівник, головний бухгалтер та інвентаризаційна комісія.

Під час аналізу нашого підприємства виявлено багато недоліків в обліку. Для удосконалення обліку потрібно покращувати нормативно-правову базу до міжнародного рівня, адже це полегшить облік і дозволить співпрацювати з міжнародними компаніями. Також потрібно запровадження нових програм для полегшення роботи бухгалтерів і контролю над виконанням бюджетних асигнувань. В даний час найкращою на українському ринку є програма «Дебет-Плюс» адже в ній враховані всі аспекти нашого обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1) В.М. Опаріна "Фінанси (Загальна теорія)" (Навч. посіб., вид. 2-е, доп. і перероб. - К.: КНЕУ, 2001. - 240 с.).
- 2) Закон України «Про вищу освіту» № 1556-VII від 01.07.2014р. // Голос України. – 2014. – № 148 – С. 9–19.
- 3) Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1996 № 996-XIV
- 4) Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит»». —Житомир: ЖІТІ, 2000. - 640 с
- 5) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" (Форми N 1-дс, 2-дс, 3-дс, 4-дс) від 24.12.2010 № 1629)
- 6) Закон України "Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання" від 24 липня 2017р. № 895/30763
- 7) Закон України "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання" від 20 листопада 2017 р. № 1416/31284
- 8) Закон України "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі" від 25 січня 2014 р. № 161/24938
- 9) Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Методичних рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків" від 21.12.2016 № 1127
- 10) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок" від 20 січня 2011 р. N 90/18828
- 11) Закон України "Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору" від 23.01.2015 № 11
- 12) Бюджетний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст.572)

- 13) Свірко С. В. Бюджетний облік в Україні: новації XXI ст. / С. В. Свірко, М. Ю. Самчик // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2017. - Вип. 1. - С. 221-246. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2017_1_17.
- 14) Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 392 с.
- 15) ЗАКОН УКРАЇНИ Про вищу освіту (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 37-38, ст.2004
- 16) НАКАЗ "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету від 12.03.2012" № 333
- 17) Дослідження проблем оплати праці: порівняльний аналіз (Україна та країни ЄС): [монографія] / А.М. Колот, Г.Т. Куликов, О.М. Поплавська. – К.:КНЕУ, 2015. – 274 с.
- 18) Дружиніна В.В., О.І.Чорноус. Оптимізація фонду заробітної плати на підприємствах в умовах кризи // Актуальні проблеми економіки. – 2014.–№9.– С.112–117.
- 19) Економічна енциклопедія: у 3-х томах / Редкол. С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр „Академія”, 2000-2002.
- 20) Економічна теорія: Політекономія: Підручник / За ред. В.Д.Базилевича.- К.: Знання, 2015. – С.382-386.
- 21) Економічний аналіз: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 —Облік і аудит. За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. - Житомир: ПП —Рута, 2010. – 680 с.
- 22) Звягільський Ю.Л. Проблеми державного регулювання заробітної плати в Україні / Ю.Л. Звягільський // Економіка України. – 2014. – № 5. – С. 65–74.
- 23) Злупко С. М. Історія економічної теорії: [підручник] / С. М. Злупко; 2-ге вид., випр.і доп. – К.: Знання, 2015. – 719 с.

- 24) Іванілов О. С. Економіка підприємства: підруч. [для студ. вищ. навч.закл.] / О. С. Іванілов — К.: Центр учбової літератури, 2016. — 728 с.
- 25) Іляш, О. І. Економіка праці та соціально-трудова відносини : навч. посіб. / О. І. Іляш, С. С. Гринкевич. — К. : Знання, 2015. — 476 с.
- 26) Кадрове діловодство на допомогу бухгалтеру [Текст]: збірник систематизованого законодавства / уклад; засн. ЗАТ —ХК —Бліц- Інформ. — К.: Бліц- Інформ, 2014, — Вип. 7. — 192 с.
- 27) Кесарчук Г.С.Удосконалення організації обліку розрахунків за виплатами працівникам / Г.С. Кесарчук // Економіка АПК. — 2016. — № 4. — С.240-246.
- 28) Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку. Навч. посібник. — К., 2014. — 320 с.
- 29) Колот А. Мінімальна заробітна плата в Україні: функції та проблеми її визначення/ А. Колот// Україна: аспекти праці. — 2015. — №1. — С.18–20.
- 30) Колот А.М. Оплата праці на підприємстві: організація та удосконалення. — К. : Фірма "Праця", 2015. — 267 с.
- 31) Кравченко М. А. Сутність оплати праці як економічної категорії / М. А. Кравченко // Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства. Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»: Збірник наукових праць. - Харків: НТУ «ХПІ», 2014. — С. 86-91.
- 32) Кравчук Л.С. Характеристика впливаючих факторів на рівень заробітної плати / Л.С. Кравчук, Т.А. Дзюба // Інноваційна економіка. — 2015. — № 4. — С.110-112.
- 33) С. Левицька; Укр. — Рівне: 2004. — 233 с.
- 34) Лісовець В.Т. Мистецтво прийняття управлінських рішень: навч. посібник/ В.Т. Лісовець, С.Ю. Монке/ Уманська державна аграрна академія. — Умань, 2001. —76 с

35) Ловінська, Л. Г. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі за економічним змістом у контексті запровадження нового плану рахунків. / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2016. – № 1. – С. 99-115.

36) Ловінська, Л. Г. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів. Т. 1 [Текст] / Л. Г. Ловінська, Н. І. Сушко, С. В. Свірко та ін.; за ред. Л. Г. Ловінської. – К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – 568 с

37) Лучко М.Р. Контроль у державному секторі економіки: навч. посіб / М. Р. Лучко, Н. М. Зорій, Н. М. Хорунжак. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 287 с.

38) Лютий І.О. Новітні тенденції розвитку фінансової системи держави / І.О. Лютий // Фінанси України. – 2015. – № 5. – С. 24–30.

39) Максимова В.Ф., Пеліпадченко Р.О. Концептуальні засади розвитку системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах / В.Ф.Максімова// Економічний простір. – 2008. – №16. – с.33-40.

40) Матросова В.О. Проблеми фінансування бюджетних організацій на основі кошторис / В.О.Матросова // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2013. - №2. – С.92-95

41) Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору № 11: наказ Міністерства фінансів України 03.015.2017 р. №481 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

42) Міновська М.В. Аспекти бюджетування : переваги та недоліки, успіхи та помилки / М.В. Міновська, Ю.О. Виноградова // Вісник Донецького національного технічного університету : зб. наук. праць. – 2007. – № 3 (3). – С. 50-57.

43) Мішина С. В. Аналіз у галузях виробництва та послуг : навч. посібн. / С. В. Мішина, О. Ю. Мішин. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2008. – 240 с

44) Н. Г. Пігуль, О. В. Люта. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ [Електронний ресурс] : Державний вищий

навчальний заклад «Українська академія банківської справи НБУ». – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/oc_Gum/Vamsu_econ/2010_2/Pig_Lut.htm

45) Н. М. Ткачук, О. В. Кравчук. Фінансування бюджетних установ: теоретична сутність, форми і методи. / Н. М. Ткачук, В. О Кравчук // Наука й економіка. – 2010. – № 2(18). – 99–105.

46) Назарова К. Аналіз діяльності бюджетних установ: навч. посіб. / К. Назарова, Т. Кумченко; За заг. ред. Г. Кравченко; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К.: КНТЕУ, 2006. – 208 с.

47) Наказ Міністерства фінансів України —Про затвердження Змін до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженим наказом Мінфіну від 24.01.12 р. № 44.

48) Напрямки удосконалення державного фінансового контролю в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/17_AND_2010/Economics/6882doc.htm

49) Пігуль Н. Г. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ / Н. Г. Пігуль, О. В. Люта // Вісник Академії митної служби України. Сер.: Економіка. - 2010. - № 2. - С. 94-102.

50) План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст]. – Затверджений наказом Міністерства фінансів від 31.12.13 р. № 1203, 2013. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

51) Полозюк К. О., Лукашова І. О. Організація управлінського обліку в бюджетних установах [Електронний ресурс] : Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/14_NPRT_2010/Economics/66896.doc.htm

52) Подольська В.О. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. / В.О. Подольська, О.В. Яріш – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с

53) Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної

казначейської служби України. Затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 року за № 309.

54) Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ [затверджений наказом Міністерства фінансів від 28.02.2002 № 228] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/228-2002->

55) Приходько Н. В. Актуальні проблеми управління фінансами бюджетних установ /Н. В. Приходько, Р. В. Руденко // Збірник наукових праць «Економіка та управління підприємствами». – 2011. – №6. – С. 108-113.

56) Про державний бюджет України на 2016 рік [Електронний ресурс]: Закон України від 25 грудня 2015 р. № 928-VIII. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/928-19>.

57) Сомов В.Ф. Бизнес-план как инструмент оценки предпринимательской деятельности (бизнеса) / В.Ф. Сомов // Стратегія розвитку України : наук. журнал. – 2003. – № 31. – С. 367-374

58) Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки [Текст]. – Затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.07 р. № 34, 2007. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>

59) Стратегія модернізації системи управління державними фінансами [Текст]. – Затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01.08.13 р. № 774-р., 2013. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80>

60) Федів Р.Є. Реформування обліку фінансових результатів діяльності бюджетних установ / Р.Є. Федів // Збірник наукових праць ЧДТУ. – Вип. 21. – С. 112–116

ДОДАТОК А

Міністерство освіти і науки України
Відокремлений структурний підрозділ
«Полтавський фаховий коледж нафти і газу
Національного університету
«Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

ПОГОДЖЕНО
Заступник Міністра
освіти і науки України

ЗАТВЕРДЖЕНО
Директор ПКНГ
Національного університету
імені Юрія Кондратюка

_____ Світлана ДАНИЛЕНКО

_____ Любов ШУМСЬКА

ПОЛОЖЕННЯ

**Про облікову політику
Відокремленого структурного підрозділу
«Полтавський фаховий коледж нафти і газу
Національного університету
«Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»**

І ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Положення про облікову політику (далі – Положення) визначає методи оцінки, обліку, процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП(С)БОДС) або щодо яких передбачено більше ніж один варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

1.2. Відокремлений структурний підрозділ «Полтавський фаховий коледж нафти і газу Національного університету «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» (далі – Фаховий коледж) здійснює бухгалтерський облік та складає фінансову і бюджетну звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

1.3. Фаховий коледж самостійно на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням загальних єдиних підходів визначення облікової політики закладів освіти та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, визначає за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів облікову політику, а також зміни до неї.

1.4. Обрана, затверджена розпорядчим документом директора Фахового коледжу та погоджена відповідно до законодавства облікова політика застосовується постійно (із року в рік).

Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій та бюджетній звітності.

У разі зміни облікової політики протягом бюджетного року, всі господарські операції у бухгалтерському обліку, що відбулися до її зміни в поточному році, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо фінансових результатів попередніх періодів на початок звітного року.

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

У разі виправлення суттєвих помилок, які відносяться до попередніх періодів, та повторного складання фінансової звітності встановлюється нульовий поріг суттєвої помилки.

II ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

2.1. До складу основних засобів (далі – ОЗ) відносяться необоротні активи, термін експлуатації яких перевищує один рік.

За вартісний критерій для бухгалтерського обліку основних засобів з 01 січня 2021 року застосовується вартісний критерій основних засобів, визначений Податковим кодексом України, без урахування ПДВ.

У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

2.2. Одиницею бухгалтерського обліку ОЗ із метою їх визнання та оцінки вважати об'єкт ОЗ.

Якщо об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна із цих частин визнається в обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Якщо об'єкт основних засобів складається з різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації) або надають економічні вигоди суб'єкту державного сектора, слід розподілити сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента, незалежно від алгоритму його надходження (придбання за плату, безо-

платне отримання тощо).

Усі складові, що входять до цілісного майнового комплексу, за наявності первинних документів та при можливості визначення кожного, обліковуються як окремі інвентарні об'єкти.

У разі придбання (отримання) об'єкта, який складається із частин, різних компонентів у розпорядчому документі Фахового коледжу, при їх введенні в експлуатацію слід зазначати його склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційної вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об'єкта.

2.3. Необоротні активи, строк корисного використання яких понад один рік і вартість менше 20 000 гривень без ПДВ за одиницю (з 01 січня 2021 року, а в подальшому відповідно до вартісного критерію основних засобів, визначеного Податковим кодексом України) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо малоцінних необоротних матеріальних активів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

2.4. Враховуючи те, що у Фаховому коледжі за галузевим профілем діяльності законодавчо передбачено систематичне та обов'язкове застосування білизни, постільних речей, одягу та взуття, віднести їх у підгрупу «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» групи «Інші необоротні матеріальні активи» та вести бухгалтерський облік на субрахунку 1114 «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» з виділенням в окремі групи.

2.5. При відображенні господарських операцій у бухгалтерському обліку, пов'язаних із нематеріальними активами, застосовуються лише два субрахунки: 1211 «Авторські та суміжні з ними права» та 1216 «Інші нематеріальні активи», які призначено для відображення господарських операцій за 5 групами.

У пояснювальній записці до фінансової та бюджетної звітності за кожною групою нематеріальних активів, у тому числі щодо створених нематеріальних активів, наводиться інформація, що розкриває їх особливості.

2.6. Первісна вартість об'єкта основних засобів або його частин (складових, компонентів) формується у бухгалтерському обліку як за рахунок капітальних витрат, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, ввізне мито, транспортні втрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до експлуатації. Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на відповідних субрахунках рахунка 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектора) є вартість, визначена достовірно в первинних документах, з урахуванням витрат, передбачених для встановлення первісної вартості у разі придбання основних засобів за плату.

У виняткових випадках (при встановленні лишків, інших непередбачених законодавством про благодійництво умов отримання матеріальних цінностей), у разі відсутності первинних документів, первісна вартість визначається на рівні справедливої вартості відповідно до законодавства.

Джерелом для здійснення видатків будуть власні надходження Фахового коледжу затверджені у спеціальному фонді відповідного бюджету за основною бюджетною програмою.

2.7. Визначення справедливої вартості активів за необхідності здійснюється комісією із інвентаризації, яка забезпечує документальне обґрунтування справедливої вартості об'єктів.

2.8. Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом директора Фахового коледжу, якщо залишкова вартість:

- об'єкта основних засобів дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використовується;
- нематеріальних активів, що мають активний ринок, дорівнює нулю та вони продовжують використовуватись, і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Визначена сума ліквідаційної вартості додається до первісної вартості акти-

ву. У подальшому амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо об'єкт основних засобів містить дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, то його ліквідаційна вартість не може бути нижчою за вартість металобрухту, дорогоцінних металів, що містяться в активі, які можуть бути отримані після ліквідації активу.

В інших випадках, зокрема при введенні ОЗ та НА в експлуатацію, ліквідаційна вартість об'єктів не визначається і прирівнюється до нуля.

2.9 Собівартість виробництва (створення) виробленого (створеного) об'єкта основних засобів, визначається виходячи з переліку і складу статей калькулювання, з урахуванням тих витрат, що передбачені при формуванні первісної вартості об'єкта у разі придбання за плату, відповідно до норми НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та інших нормативно-правових актів, які визначаються в розпорядчому документі про облікову політику.

2.10. При визнанні об'єкта активом застосовуються Типові строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, які визначені в додатках 1 та 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.

За тими об'єктами основних засобів та нематеріальних активів, щодо яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією Фахового коледжу при введенні основних засобів в експлуатацію на підставі виключно професійного судження фахівців комісії;
- відбулося поліпшення (зокрема, здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисності об'єкта, переоцінка, отримання безоплатно тощо, типові строки корисного використання (експлуатації) переглядаються комісією Фахового коледжу залежно від підстав або у бік збільшення, або у бік зменшення.

У разі визначення Фаховим коледжем строків корисного використання ОЗ та НА, які відрізняються від типових, відповідне обґрунтування такого рішення наводиться в розпорядчому документі про облікову політику, який погоджується

з Міністерством освіти і науки України.

2.11. Нарахування амортизації на основні засоби та нематеріальні активи проводиться один раз на рік перед складанням річної фінансової звітності прямо-лінійним методом.

2.12. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів здійснюється на річну дату балансу за рішенням директора Фахового коледжу, погодженого з Міністерством освіти і науки України, за наявності таких підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки об'єктів для встановлення їх справедливої вартості;
- звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності або акту оцінки майна, наданого органами державної влади або місцевого самоврядування;
- перевищення порога суттєвості – відхилення залишкової вартості об'єкта на 10 % і більше від його справедливої вартості.

Комісія Фахового коледжу за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку всіх об'єктів однієї групи ОЗ та НА (крім НА, щодо яких не існує активного ринку і вартість яких відображається за їх первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення їх корисності).

Індексація основних засобів житлового фонду, які прийнято в експлуатацію, здійснюється щорічно відповідно до вимог нормативно-правових актів для приведення балансової вартості об'єктів існуючого житлового фонду у відповідність з фактичною вартістю будівництва житла шляхом застосування індексів вартості житла залежно від строків уведення об'єктів в експлуатацію.

Результати переоцінки та індексації житлового фонду відображаються в бухгалтерському обліку на субрахунках рахунку 53 «Капітал у дооцінках».

2.13. Рішення про характер і ознаки ремонтних робіт, тобто чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що призведе у майбутньому до збільшення економічних вигід, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта у придатному

для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, приймається директором Фахового коледжу з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

2.14. Витрати на ремонт ОЗ, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані, визнаються витратами звітного періоду.

2.15. Витрати на поліпшення ОЗ, що призводять до збільшення очікуваних майбутніх вигід від об'єкта ОЗ, включаються до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням первісної вартості ОЗ. Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних із поліпшенням ОЗ, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом.

2.16. Необоротні активи, які були віднесені до складу ОЗ та НА до дати набрання чинності НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», 122 «Нематеріальні активи» та даних змін, обліковувати у складі ОЗ та НА до їх вибуття (списання) з обліку установи.

ІІІ ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗАПАСІВ

3.1. Одиницею аналітичного обліку запасів визнається їх найменування, однорідна група. У якості визначення одиниці обліку запасів використовується їх найменування.

3.2. Аналітичний облік запасів ведеться у розрізі місць зберігання, матеріально відповідальних осіб, видів запасів, окремо за коштами загального та спеціального фондів. Оборотні відомості з метою перевірки правильності записів у регістрах аналітичного обліку матеріальних цінностей та даних синтетичного обліку складаються за всіма субрахунками.

3.3. Оприбуткування запасів проводити через склад із подальшим переданням в експлуатацію.

3.4. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, узагальнювати за окремими групами запасів на окремому аналітичному субрахунку. Суму транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому аналі-

тичному субрахунку рахунків обліку запасів, пропорційно відносити на суму запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Аналітичні субрахунки для обліку транспортно-заготівельних витрат визначати шляхом додавання до основного аналітичного субрахунку групи запасів індексу «ТЗВ».

3.5. Оцінка вибуття запасів.

За ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів оцінюється вибуття запасів:

- які надходять від головного розпорядника бюджетних коштів відповідно до законодавства (централізовані закупки);
- які надходять від замовника послуг і проєктів.

За іншими одиницями обліку запасів рішення щодо оцінки вибуття запасів приймається Фаховим коледжем відповідно до вимог пункту 4 розділу IV НП(С)БОДО 123 «Запаси».

3.6. Середньозважена собівартість запасів визначається щомісячно відповідно до НП(С)БОДС 123 «Запаси».

3.7. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку за місцем експлуатації відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.8. За відсутності затверджених типових форм для оформлення окремих господарських операцій із запасами розробляються і затверджуються у положенні про організацію бухгалтерського обліку відповідні форми необхідних первинних документів. При цьому форми первинних документів повинні містити обов'язкові реквізити, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

IV ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

4.1. Доходи і витрати класифікуються як такі, що отримані від обмінних та необмінних операцій. Вони відображаються в бухгалтерському обліку та фінансо-

вій звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були проведені для отримання цих доходів.

4.2. Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

4.2.1 доходи від обмінних операцій:

- бюджетні асигнування (крім бюджетних асигнувань, за рахунок яких формується вартість необоротних активів та придбаваються фінансові інвестиції, які обліковуються як цільове фінансування);
- доходи від надання послуг (виконання робіт) (плата за послуги, що надаються Фаховому коледжу згідно з їх основною діяльністю);
- надходження Фахового коледжу від додаткової (господарської) діяльності (дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі: від оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших нефінансових активів, які виявлені в результаті інвентаризації, отримані внаслідок демонтажу, отримані в результаті списання майна тощо та будуть використовуватись для потреб Фахового коледжу, дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), не пов'язаних з основною діяльністю тощо);
- доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна) (дохід від продажу активів);
- доходи від відсотків, роялті та дивідендів (відсотки від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, відсотки від фінансових інвестицій);
- інші доходи від обмінних операцій (доходи від відновлення корисності необоротних активів, курсових різниць, суми дооцінки активів, доходи від реалізації металобрухту та макулатури, орендні платежі, тощо).

4.2.2 доходи від необмінних операцій:

- безоплатно отримані активи, послуги (роботи);

- надходження, пов'язані з перерахуванням сум трансфертів, та коштів, отриманих для виконання цільових заходів;
- отримання спонсорських, благодійних внесків, грантів, дарунків та іншої гуманітарної допомоги (у тому числі надходження у натуральній формі);
- кошти, отримані від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших розпорядників бюджетних коштів для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб;
- суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду, що включаються до складу доходів звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, що не підлягають погашенню (крім кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув).

4.3. До доходів майбутніх періодів відносяться доходи, отримані у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах (в наступному фінансовому році), зокрема оплата за навчання, орендні платежі.

Підтверджуючими документами є документи по обліку руху грошових коштів та накопичувальні відомості нарахування доходів спеціального фонду.

4.4. Витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

4.4.1 витрати за обмінними операціями:

- на оплату праці, що здійснюються в процесі основної діяльності Фахового коледжу та на виконання бюджетних програм (заробітна плата), а також витрати на оплату праці, пов'язані із організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт;
- відрахування на соціальні заходи;
- матеріальні витрати, які здійснюються Фаховим коледжем у процесі основної діяльності та на виконання програм, зокрема витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, витрат на оплату пос-

луг, отриманих від сторонніх контрагентів, у тому числі комунальних тощо), а також матеріальні витрати, які виникають в процесі надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх підприємств;

- амортизація – суми нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються Фаховим коледжем в процесі звичайної діяльності та на виконання програм, не пов'язаних із основною діяльністю, а також тих, що використовуються в процесі організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт;

- фінансові витрати (Фахового коледжу пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо);

- інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів (собівартість проданої продукції (робіт, послуг) та витрат, пов'язаних із реалізацією майна), уцінка активів, втрати від зменшення корисності активів, витрати на відрадження, плата за оренду тощо).

4.4.2 витрати за необмінними операціями:

- трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо);
- інші витрати за необмінними операціями (всі види стипендій (крім соціальних), витрати за операціями з пільгового кредитування на навчання, витрати, пов'язані з передачею активів, що передаються суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, неповернення депозитів, списана дебіторська заборгованість тощо).

4.5. До витрат майбутніх періодів, за якими можуть здійснюватися авансові платежі з урахуванням вимог законодавства і галузевих особливостей Фахового коледжу відноситься передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, тощо.

4.6. Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу, визначаються відповідно до норми НП(С)Б0ДС 135 «Витрати».

4.7. Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними опера-

ціями, за кожною бюджетною програмою, фондами бюджету (загальний та/або спеціальний) та видами діяльності.

Головний бухгалтер

Наталія ДЯЧЕНКО

ДОДАТОК Б

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

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2022	01	01
Установа	Відокремлений структурний підрозділ "Полтавський фаховий коледж нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"	за ЄДРПОУ	38324128		
Територія	Шевченківський	за КАТОТТГ	UA53080370010339303		
Організаційно-правова форма господарювання	Філія (інший відокремлений підрозділ)	за КОПФГ	610		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Фахова передвища освіта	за КВЕД	85.41		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	22494202	22076685
первісна вартість	1001	36772536	37320942
знос	1002	14278334	15244257
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	494607	430271
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22988809	22506956
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	8030	28231
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	27378	58927
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	1241332	405474
касі	1161	-	-
казначействі	1162	1241332	405474
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	1276740	492632
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	24265549	22999588

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	30386636	30935042
Капітал у дооцінках	1410	5282794	5282794
Фінансовий результат	1420	-11908429	-13770027
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	23761001	22447809
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	1566	5505
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	6464	22726
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	496518	523548
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	504548	551779



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	24265549	22999588

Керівник (посадова особа)

Любов ШУМСЬКА

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

Наталія ДЯЧЕНКО



ДОДАТОК В

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

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2022	01	01
Установа	Відокремлений структурний підрозділ "Полтавський фаховий коледж нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"	за ЄДРПОУ	38324128		
Територія	Шевченківський	за КАТОТТГ	UA53080370010339303		
Організаційно-правова форма господарювання	Філія (інший відокремлений підрозділ)	за КОПФГ	610		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Фахова передвища освіта	за КВЕД	85.41		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2021 рік**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Доходи від обмінних операцій		-	-
Бюджетні асигнування	2010	31829360	26203045
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	4167182	3953788
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	4407	16083
Усього доходів від обмінних операцій	2080	36000949	30172916
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	80263	36010
Усього доходів від необмінних операцій	2170	80263	36010
Усього доходів	2200	36081212	30208926
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	27557979	22520745
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	5796449	3420848
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	179212	72320



<i>Усього витрат за обмінними операціями</i>	2290	33533640	26013913
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	4483381	4300300
<i>Усього витрат за необмінними операціями</i>	2340	4483381	4300300
<i>Усього витрат</i>	2380	38017021	30314213
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-1935809	-105287

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	38017021	30314213
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	38017021	30314213

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	22214324	17665514
Відрахування на соціальні заходи	2830	4742603	3826719
Матеріальні витрати	2840	5357367	3733691
Амортизація	2850	1040134	715669
Інші витрати	2860	179212	72320
Усього	2890	33533640	26013913

Керівник (посадова особа)

Любов ШУМСЬКА

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

Наталія ДЯЧЕНКО



ДОДАТОК Г

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2002 року № 57

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

04.12.2015 № 1118)

Затверджений у сумі: 31 657 975 грн. 00 коп.

Тридцять один мільйон дев'ятсот п'ятдесят сім тисяч

дев'ятсот сім тисяч гривень. 00 коп.

сума словесно

Заступник Міністра

С.В. Даниленко

13 січня 2022 р.

М.П.

КОШТОРИС

на 2022 рік

38324128 Відокремлений структурний підрозділ "Полтавський фаховий коледж нафти і газу Національного університету "Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка"

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м.Полтава Полтавської області

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету ДЕРЖАВНИЙ

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201420 Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти

(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ - усього	x	26 507 975,00	5 150 000,00	31 657 975,00
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	26 507 975,00	x	26 507 975,00
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	x	-	5 150 000,00	5 150 000,00
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	x	5 150 000,00	5 150 000,00
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100		3 630 000,00	3 630 000,00
Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200		1 500 000,00	1 500 000,00
відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"	25010300		20 000,00	20 000,00
(розписати за підгрупами)			-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	x	-	-
(розписати за підгрупами)			-	-
інші надходження, у тому числі:		x	-	-
інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		x	-	-
фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		x	-	-
повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації		x		
		x	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	x	26 507 975,00	5 150 000,00	31 657 975,00
Поточні видатки	2000	26 507 975,00	5 000 000,00	31 507 975,00
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Судовська винагорода	2113	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	-	-	-
Використання товарів і послуг	2200	26 507 975,00	5 000 000,00	31 507 975,00
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-

1	2	3	4	5
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	26 507 975,00	5 000 000,00	31 507 975,00
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	26 507 975,00	5 000 000,00	31 507 975,00
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
Поточні трансферти	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
Соціальне забезпечення	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
Інші поточні видатки	2800	-	-	-
Капітальні видатки	3000	-	150 000,00	150 000,00
Придбання основного капіталу	3100	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
Капітальні трансферти	3200	-	150 000,00	150 000,00
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	-	150 000,00	150 000,00
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-

Директор

Головний бухгалтер

20 жовтня 2022 р.

М.П.***

** Сума проставляється за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього"

*** Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вкладів вищої освіти, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті

Любов ШУМСЬКА

Наталія ДЯЧЕНКО

(підпис)