

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Економічний факультет
(назва інституту, факультету)

Обліку і оподаткування
(повна назва кафедри)

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

бакалавр
(освітній рівень)

на тему

ОБЛІК І АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Виконав: студент IV курсу,
групи ОО 41 напряму
підготовки (спеціальності)

Облік і оподаткування
(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Гопайнич В. Р.

(прізвище та ініціали студента)

Керівник к.е.н. доц. Савків У. С.
(прізвище та ініціали)

Рецензент к.е.н. доц. Ємець О. І.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ - 2021 р.

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

Факультет Економічний факультет

Кафедра обліку і аудиту

Освітній рівень бакалавр

Напрямок підготовки (Спеціальність) 071 Облік і оподаткування
(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“12” жовтня 2020 р.

ЗАВДАННЯ

НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Гопайнич Владислав

(прізвище, ім'я, по батькові)

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

керівник роботи _____ к.е.н., доц. Савків У.С.

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

2. Перелік питань, які потрібно розробити: визначити суть поняття “фінансові результати” та їх роль в обліковій системі; узагальнити зарубіжний досвід обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності та систематизувати його роль; ідентифікувати нормативно-правове забезпечення обліку фінансових результатів в об'єднаних територіальних громадах; дослідити організаційні підходи до обліку в об'єднаних територіальних громадах; розкрити характер методики обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи; виявити напрямки удосконалення обліку фінансових результатів використовуючи інформаційні технології; систематизувати методику аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи; здійснити організацію аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи; обґрунтувати напрями вдосконалення методики обліку та аналізу фінансового забезпечення сталого розвитку об'єднаних територіальних громад.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/П	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	19.02.2021 р.	Виконано
2	РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-ОСАДСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ	16.03.2021 р.	Виконано
3	РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-ОСАДСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ	16.04.2021 р.	Виконано

Студент


(підпис)

Гопайнич В.Р.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи


(підпис)

Савків У.С.

(прізвище та ініціали)

ДВНЗ Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ВІДГУК

Наукового керівника, к.е.н., доц. Савків Уляни Степанівни
на дипломну роботу бакалавра ОО -41

Гопайнич В. Р.

на тему: **“Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах”**

Поняття реформування економіки нашої держави, її нормативно-законодавчої бази обумовило необхідність систематизації та вдосконалення методів мобілізації та ефективного використання бюджетних ресурсів, а також зумовлює вдосконалення важелів управління установами державного сектору економіки. Суб'єкти господарювання бюджетної сфери задовольняють соціальні, культурні та інші потреби суспільства шляхом фінансування їх діяльності за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, які надаються їм безповоротно, а тому виникає необхідність ефективного управління рухом бюджетних коштів та майна. Для задоволення даних потреб держава щорічно виділяє з бюджету значну кількість фінансових ресурсів.

В роботі розкрито теоретичну суть поняття “фінансові результати” та їх роль в обліковій системі; узагальнено зарубіжний досвід обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності та систематизувати його роль. У роботі ідентифіковано нормативно-правове забезпечення обліку фінансових результатів в об'єднаних територіальних громадах та досліджено організаційні підходи до обліку в об'єднаних територіальних громадах.

Проте, доцільно було, у дипломній роботі розкрити питання щодо напрямки удосконалення обліку з використанням інформаційних систем. Проте відмічені недоліки і зауваження не впливають на загальну позитивну оцінку дипломної роботи.

Загальний висновок: дипломна робота Гопайнич В. Р. на тему: “Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах” виконана відповідно

до вимог кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту із оцінкою “добре”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 – “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник:

к.е.н., доцент,

кафедри обліку і аудиту

ДВНЗ “Прикарпатський національний
університет ім. В. Стефаника”

“16” _____ червня _____ 2021 р.



Савків У.С.

РЕЦЕНЗІЯ

НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

бакалавра четвертого курсу групи ОО -41 Гопайнич В.Р.

на тему: **“Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах”**

Актуальність теми. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ характеризується низкою особливостей, які впливають на методику й організацію господарської діяльності цих установ, а саме: функціонують на засадах державної чи комунальної форми власності; не можуть приватизуватися; належать до неприбуткових організацій і реєструються як такі; не можуть ставати банкрутами; не можуть самоліквідуватися; не можуть створювати орендні чи спільні підприємства. Питання фінансового аналізу установ державного сектору економіки завжди є актуальним в силу специфіки їх діяльності, а також постійного реформування та уточнення нормативно-правових актів.

Основною метою роботи є наукове обґрунтування теоретико-методологічних підходів та опрацювання проблем щодо удосконалення методики обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Брошнів-Осадської селищній раді об'єднаної територіальної громади.

Предметом дослідження визначено сукупність теоретико-методологічних засад організації обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.

Самостійні розробки і пропозиції автора. Дипломна робота є самостійним дослідженням автора з обраної тематики. Слід відзначити належне оформлення дипломної роботи, послідовність та логічність викладення матеріалу; повноту, достовірність інформації; використання діаграм, рисунків та таблиць, що полегшує сприйняття матеріалу, посилює його доказовість.

Загальний висновок: дипломна робота Гопайнич В.Р. на тему: “Облік і аналіз фінансових результатів в бюджетних установах” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 – “Облік і оподаткування”

Рецензент:

к.е.н., доцент,

доцент кафедри теоретичної

і прикладної економіки

ДВНЗ “Прикарпатський національний

університет ім. В. Стефаника”

“19” травня 2021 р.

Ємець О.І.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ	
ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	7
1.1. Сутність поняття “фінансові результати”	7
1.2. Зарубіжний досвід обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи	12
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу фінансових результатів у бюджетних установах	16
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ	
ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-ОСАДСЬКІЙ	
СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ’ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ	22
2.1. Організація обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи	22
2.2. Методика обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи	28
2.3. Відображення фінансових результатів у звітності	33
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-	
ОСАДСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ’ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ	
ГРОМАДИ.....	41
3.1. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи	41
3.2. Організація аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи	46
3.3. Напрями удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів	55
ВИСНОВКИ.....	62
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64
ДОДАТКИ.....	71

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку бюджетної системи України та нації зокрема, ефективне функціонування об'єднаних територіальних громад потребує чіткої організації обліку та аналізу фінансових результатів. Бюджетна система та об'єднані територіальні громади (ОТГ), які функціонують вимагають удосконалення з урахуванням реалій сучасності.

Бюджетні організації є складовими бюджетної системи країни і діють відповідно до її бюджетного устрою. Функціонування бюджетних установ є зазвичай багатоманітним, оскільки включатиме: соціальну сферу, керування державою, міське, обласне самоврядування, органи суду та ін. Особливістю роботи бюджетних установ не є одержання прибутку. Головною ціллю їх діяльності виступають здобутки, які зазначені у планах та кошторисах та виконання їх завдань та функцій. Функціонування бюджетних установ відбуваються за рахунок фінансування з бюджетів. Структурна перебудова бюджетної системи є на часі вже давно проте вичерпним треба ствердити формулювання, що вона включає сукупність різних видів бюджетів, оскільки побудована враховуючи економічні відносини та є урегульована нормами права.

В ринкових умовах та дефіциту бюджетних коштів доцільним є проведення аналізу та контролю за їх споживанням. Отже у контексті проблем, які склалися щодо реформування бюджетної системи удосконалення обліку фінансових результатів є вагомим, а отже вибрана тема є актуальною.

Визначний внесок у розробку науково-методологічних, організаційних та інформаційних засад обліку та аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ та ОТГ зробили такі вчені: М.О. Баланов, С.І. Барнгольц, І.О. Голяченко, З. Гуцайлюк, І.В. Ігнатенко, С.Я. Зубілевич І.І. Каракоз, Н.А. Карпова, І.О. Кондратюк, Т.М. Кондрашова, М. Лучка, Г.М. Мельничук, Є.В. Мних, Я.А. Накатис, Л. Нападовська, В.Ф. Палий, В.В. Рудень,

В.І. Самборський, С. Свірко, Т. Сльозко, В.В. Сопко, Н.І. Сушко, І. Фаріон, М.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет та ін.

Серед зарубіжних вчених які вивчали облік у бюджетних організаціях є: Питер Атрилл, Едди МакЛейни, О.Е. Николаєва, Т.В. Шишкова, А. Яругова, та ін.

Дані наукові роботи в основному характеризують облік і аналіз у бюджетних установах, описують бюджетний устрій як організацію вертикальної структурної побудови бюджету держави не розкриваючи роль їх фінансово-господарської діяльності та не здійснюється системний аналіз та контроль за витратами на утримання фінансового забезпечення об'єднаних територіальних громад в умовах конкурентного середовища.

Мета та завдання дослідження. Метою нашого дослідження є наукове обґрунтування теоретико-методологічних підходів та опрацювання проблем щодо удосконалення методики обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах.

Досягнення поставленої мети зумовило реалізацію слідуєчих завдань:

- визначити суть поняття “фінансові результати” та їх роль в обліковій системі;
- узагальнити зарубіжний досвід обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності та систематизувати його роль;
- ідентифікувати нормативно-правове забезпечення обліку фінансових результатів в об'єднаних територіальних громадах;
- дослідити організаційні підходи до обліку в об'єднаних територіальних громадах;
- розкрити характер методики обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи;
- виявити напрямки удосконалення обліку фінансових результатів використовуючи інформаційні технології;

- систематизувати методику аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи;
- здійснити організацію аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи;
- обґрунтувати напрями вдосконалення методики обліку та аналізу фінансового забезпечення сталого розвитку об'єднаних територіальних громад.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Брошнів-Осадської селищній раді об'єднаної територіальної громади.

Предметом дослідження визначено сукупність теоретико-методологічних засад організації обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.

Методи дослідження. Теоретико-методологічною платформою бакалаврської роботи є основні положення облікової науки про фінансово-господарську діяльність. Для досягнення мети нами використано такі методи: економіко-математичні методи – для здійснення узагальнення та систематизації кошторисних видатків бюджетної установи, абстрактно-логічний – для уточнення сутності та змісту поняття “фінансові результати” визначення його ролі у розвитку ОТГ; структурного аналізу – для аналізу надання послуг ОТГ; систематизації та узагальнення – для виявлення теоретичних характеристик методики обліку фінансових результатів. Основними прийомами дослідження є метод формалізації для вивчення зарубіжного досвіду обліку фінансових результатів.

Інформаційну базу дослідження сформовано з застосуванням законодавчих актів, нормативно-правових документів, енциклопедій та довідкових джерел, методичних рекомендацій та офіційних матеріалів Брошнів-Осадської селищної ради ОТГ, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, дані обліку та звітності Брошнів-Осадської селищної ради ОТГ та власні спостереження.

Структура та обсяг роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Робота викладена на сторінках 64 друкованого тексту і містить 20 таблиць, 9 рисунки, 8 додатків. Список використаних джерел нараховує 70 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

1.1. Сутність поняття “фінансові результати”

Будова економіки України за соціально-орієнтованою моделлю включає потребу у дотриманні основних засад побудови економіки означеного типу. Для цього потрібно розробити низку заходів по забезпеченню збалансованого розвитку територіальних громад, основну роль у якому відіграє бухгалтерський облік. Слід акцентувати увагу на зміні пріоритетів економічного розвитку за рахунок зміни чинників і важелі вплив на конкурентоспроможності економіки та роль людини у розвитку суспільства.

У європейських країнах свідчить про доцільність дослідження способу господарювання як на мікро так і на макрорівні, з визначенням особливостей основних економічних моделей. Уникнути можливих помилок на шляху досягнення економічного зростання дозволяє знання теорії та досвіду розвинених країн, розуміння умов, в яких дають ефект певні заходи державної політики. З економічних моделей виділяють ліберальну модель і соціально-орієнтоване господарство з ринковими відносинами. У конкретному економічному середовищі вони не діють у чистому вигляді. Проте соціально-орієнтоване господарство з ринковими відносинами включає участь держави у контролі за їх економічною діяльністю через фінансове забезпечення закладів соціального сектору.

ОТГ свої видатки планують у фахових документах під назвою кошториси. Вони в подальшому групуються у зведених кошторисах, які є у вищого розпорядника та подаються у Мінфін України для додавання їх до видатків Державного бюджету на наступний бюджетний рік [1, с. 8]. Отже, кошторис кожної бюджетної установи виступає частиною Державного бюджету України [2].

Функціонування бюджетних установ включає:

- бюджетне фінансування;
- власні кошти зароблені установою;
- організація ведення бухгалтерського обліку [3, с. 116].

Бюджетні установи включають також і свої особливості:

- впроваджувати облік за отриманими асигнуванням;
- здійснювати контроль власними надходженнями;
- контроль за використанням власними надходжень відповідно до вимог

Бюджетного кодексу та кошторису.

На етапі розбудови економіки ОТГ неабияку роль відіграють також і фінансові результати оскільки повинні забезпечували стале економічне зростання ОТГ, та зміцнення її від зовнішніх чинників.

Ведення обліку фінансового результату на пряму впливає на величину виплат у бюджет.

Правильне відображення у звіті даних про фінансові результати є основою для подальшого здійснення аналізу діяльності ОТГ. Оскільки в обліку мають бути правильно: з'ясовано суть фінансових результатів; основа формування фінансових результатів; подані дані про доходи і витрати, кореспонденція рахунків; відображені галузеві особливості.

Для цього ми підсумуємо різні визначення суті фінансових результатів табл 1.1.

Фінансово-господарська діяльність ОТГ як господарюючих суб'єктів має низку особливостей, які мають вплив на будову фінансового обліку та складання ними звітності. Оскільки у них не розглядають отримання прибутку і його поділ між учасниками як головну мету їх діяльності, через те, що його створення націлено на постанову суспільно важливих завдань, а зокрема: освітніх, соціальних, управлінських, наукових, культурних та ін.

Ефективність побудови бюджетної системи займає істотне значення як колись так тепер під впливом ряду факторів:

- відбір соціально орієнтованої економіки держави;
- недостатність бюджетних коштів.

Таблиця 1.1

Визначення сутності поняття “фінансових результатів”

Визначення поняття “фінансових результатів”	Автори, які вивчали дану проблему
Фінансовий результат є прибутком або збитком у закінчених операціях	Янюк Д.А. [4, с. 19]
Фінансовий результат є прибуток та збиток який утворився як різниця між доходами і витратами та призводить до зростання або скорочення капіталу у результаті фінансово-господарської діяльності	Петранковська О.В. [5, с. 20]
Фінансовий результат виступає прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, який визначається як різниця між його сукупними доходами та витратами, що за позитивного результату є одним із джерел фінансування подальшого розвитку і поточної діяльності, основним критерієм оцінки їх ефективності	Білик Т.О. [6, с. 18]
Фінансовий результат є кінцевим результатом діяльності підприємства за звітній період, який виражається прибутком і збитком та відображається у формі звітності 2 Звіт про фінансові результати	Кучеркова С.О. [7, с. 19]
Фінансовий результат доцільно розглядати з двох сторін: як економічну категорію і як методику визначення результату діяльності конкретного суб'єкту підприємницької діяльності	Токарева Т.О. [8, с. 362]
Фінансовий результат є наслідком порівняння доходів отриманих від господарської діяльності та витрат, понесених для отримання цих доходів за визначений період	Мазіна О.І. [9, с. 21]

* Джерело: згруповано автором на основі [4; 5; 6; 7; 8; 9].

Аналіз даних понять дозволив нам виокреми, що суть фінансового результату полягає у вивчення порядку формування доходів і витрат, як основи прийняття виважених рішень для успішного регулювання діяльності установи.

У розмірах фінансових результатів прослідковується всі аспекти діяльності нашої установи, а зокрема система управління та контролю за їх діяльністю.

Успішне поєднання цих факторів матиме вплив на формування прибутку як головного джерела економічного і соціального розвитку об'єднаної територіальної громади та держави загалом.

На основі вивчених понять можна виокремити власне бачення фінансового результату як кінцевого результату діяльності об'єднаної територіальної громади за звітний період її роботи та відображається у формі 1 дс у першому розділі пасиву балансу та у формі 2 дс у третьому розділі.

Фінансові результату можна розглядати з трьох аспектів, а зокрема: податкового, фінансового та управлінського, рис. 1.1.

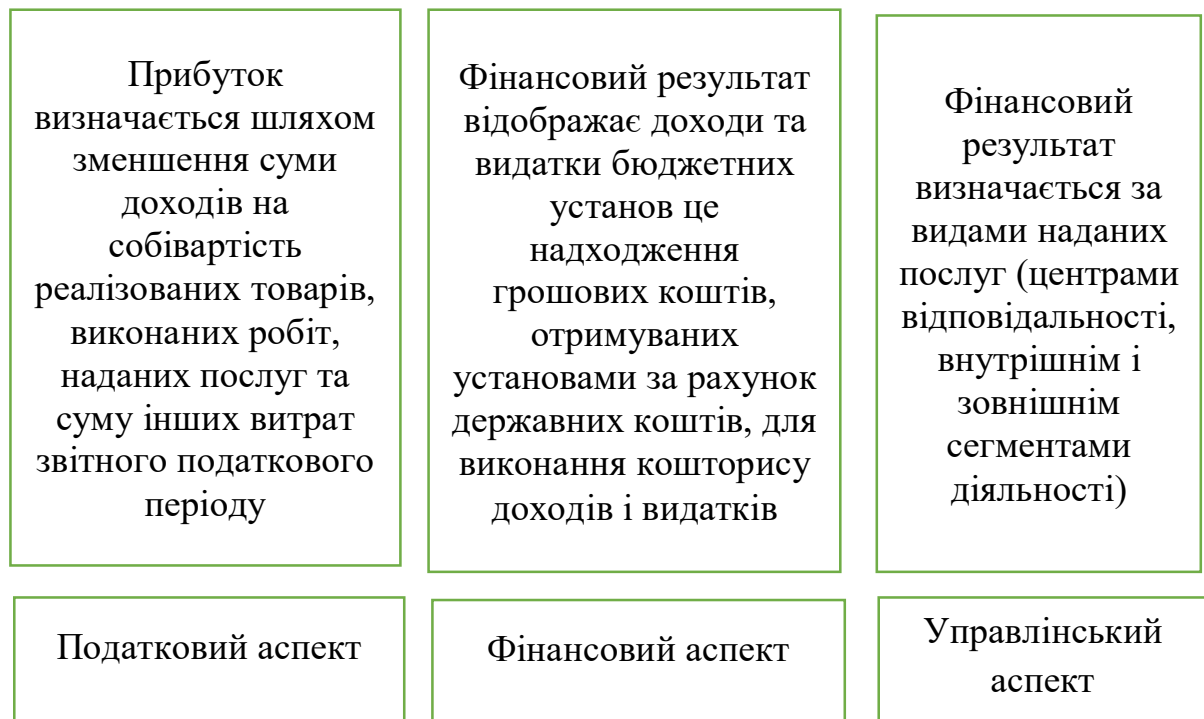


Рис. 1.1. Тлумачення поняття “фінансові результату” у різних аспектах

Доходи будуть позитивним фінансовим результатом та обчислюватиметься за звітній період і обчислюватиметься у групі приросту власного капіталу.

Фінансовим результатом для досліджуваної ОТГ виступає виконання покладених на неї державних зобов'язань. Та у кінці звітнього періоду ОТГ обраховують результат виконання кошторису. Для цього виводять суми окремо за загальним і спеціальним фондом. За рахунок відповідного списання всіх доходів і видатків ОТГ. А тому обчислені залишки на рахунках обліку є кінцевими показниками їх діяльності.

Також треба відмітити заходи щодо забезпечення їх виконання органами Державного казначейства України (ДКУ) через здійснені реформи:

- перевід усіх розпорядників бюджетних коштів на казначейське обслуговування;
- вчасна реакція на потреби бюджетної системи за рахунок унесення змін до плану рахунків;
- покращення обліку зобов'язань;
- чітке розмежування грошових та інформаційних потоків за рахунок оплати рахунків розпорядників без можливості їх зарахування на рахунки які відкриті у ДКУ.

Для цього треба привернути увагу до підвищення ефективності бюджетної системи та покращення фінансових результатів діяльності ОТГ, а це потребує удосконалення та перебудови обліку у бюджетному секторі. Черговим етапом дослідження повинні бути особливості соціально-орієнтованої моделі економіки та ОТГ характерної до будови бюджетної системи з вираженням особливостей організації і методики обліку, яка вдовольнятиме потребам останньої [10, с. 18].

Також із бюджетною системою пов'язане поняття бюджетного устрою країни [11, с. 131]. Оскільки, бюджетний устрій афішує будову бюджетної системи.

Отже, підводячи підсумки фінансових результатів ОТГ ми дійшли висновку, що її доходи мають своєрідний характер та включають доходи загального та спеціального фондів, певний порядок організації яка регулюється законодавчими актами щодо кожного з них. А тому, видатки і витрати ОТГ віддзеркалюють джерела їх забезпечення (зазначені фонди (загальний і спеціальний) та розкривають дві категорії (доходи і видатки), це і визначатиме специфіку діяльності бюджетної установи.

1.2. Зарубіжний досвід обліку і аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Європейський досвід країн, які мають позитивну динаміку реформування ОТГ, вказує, що кількість кваліфікованого персоналу ОТГ повинна бути вищою, ніж кількість керівництва ОТГ. Для цього пропонується проводячи аналіз структури кадрів ОТГ обов'язково обчислювати відсотковий показник чисельності обслуговуючого персоналу ОТГ та вивчати його рух по роках.

Визначальною недоліком порядку надання послуг ОТГ та її фінансового забезпечення є брак напрямків щодо зниження витрат та зростання якості наданих ними послуг [12, с 18].

Європейський досвід обліку фінансових результатів показує термін «витрати» з точки зору зменшення економічних вигод або запасу вигідності протягом року у поставі вибуття чи використання активів. Це може бути також і через виникнення зобов'язань. Це все веде до скорочення чистих активів або власного капіталу, за виїмком скорочення пов'язаного з виплатами власникам [13].

Досвід Польщі вказує коли є недостатнє стимулювання працівників ОТГ та є нерезультативне використання бюджетних коштів тоді простежуються

проблемами теперішньої організаційної системи у діяльності ОТГ. Їх розв'язання можливе через введення конкурентних засад у сфері ОТГ [13, с. 60].

Досвід Чехії агітує, що найефективніше використовуються кошти бюджету за рахунок виготовлення нової фінансової структури. Дана структура має певний напрям фінансування тільки із застосуванням рахунків органів казначейства. Даний напрям є передовим за своїм природою показує позитивні наслідки у частині руху державних ресурсів. Одержання вчасної інформації про доходи і витрати дані про перерозподіл коштів, державний аудит за фінансовими операціями установ, є саме запорукою успіху обліку фінансових результатів. За недостатнього фінансування ОТГ з бюджету та недостатності власних надходжень ваговиту роль у їх фінансуванні ОТГ має припадати і на місцеві бюджети [14, с. 186-187].

Румунські автори [15], трактуючи поняття фінансування соціальних програм розвитку ОТГ, вимічають, що державну модель фінансування застосовують також і Польща, Канада, Румунія, Італія, Великобританія, Чехія та Австралія. Дана модель добре себе зарекомендувала і у Фінляндії, Угорщині, Швеції, Латвії, Норвегії. Оскільки держава здійснює фінансування ОТГ до 40 % усіх витрат на розвиток ОТГ, а у США – до 60 %. Також на думку авторів, ці системи мають переваги та недоліки але жителі ОТГ вбачають у них суспільний інтерес [16, с 197].

У праці А.П. Андруховського [17, с. 52] подано огляд типів систем управління територіальною громадою. Оскільки територіальні громади є ключовим інструментом сучасної демократії, то ефективне місцеве самоврядування проявляється у двох її формах:

- представницька (включає організацію представницьких органів тобто місцевих рад, які є головним суб'єктом місцевого самоврядування;
- пряма.

Представницька демократія дозволяє ОТГ одержувати великий діапазон прав щодо планування їх розвитку громади та організацію бюджетування, змін

у щодо їх економічного розвитку, притягнення інвестицій, розвитку малого бізнесу на даній ОТГ, керування земельними ресурсами, розвій місцевої інфраструктури, надання житлово-комунальних послуг, контроль за станом вулиць та доріг, формуванні пасажирських перевезень, охорони, соціальних послуг, адміністративних послуг утримання інфраструктури сіл та галузі первинної медичної допомоги [18, с. 364]

Як зазначає О.Д. Писарчук [19, с. 65], “...ні в одній країні світу жодна з названих систем не існує в чистому вигляді.” Як бачимо, кожен із двох демократії ОТГ має своєрідні ознаки, які залежно від ситуації та мети досліджують як переваги або недоліки.

За твердженням О.С. Височан [20, с. 162], реформи які на сьогодні проходять у світі, демонструють, що у Польщі, Болгарії та Угорщині, проглядається рух від системи першого типу до другого. В Чехії здійснюється коридор у зворотному напрямку. У Румунії система першого типу поєднується з ринковими елементами, Білорусія та Латвія процес переноситься до системи другого типу.

ОТГ у Латвії є громадою, яка може за допомогою органів місцевого самоврядування створити мешканцям відповідний рівень освіти, ЖКГ, захист здоров'я та економічно-фінансові спроможності розвитку [21, с. 14].

Порівнюючи її з Україною у якої глобальний процес децентралізації розпочався з 2014 р., ми можемо побачити, що кількість проблем в Україні з кожним роком тільки зростає [22]. Ці проблеми пов'язані з фінансуванням та майном органів місцевого самоврядування. Також ОТГ України потрібно чітко налагоджувати облікові процесів які стосуються перерозподілу коштів, щодо отримання бюджетних трансфертів, розрахунків, змін у русі нефінансових активів активів тощо.

Таке ефективне управління прослідковується у Латвії оскільки це потребує використання модерних підходів до методології облікових робіт в ОТГ.

Отже, розгляд зарубіжного досвіду щодо існуючих фінансування розвитку ОТГ показав, що у більшості країн є необхідна належна інформація для правильного обліку ОТГ.

У Румунії також присутні проблеми в обліку фінансових результатів ОТГ через можливість, ймовірного некоректного та перекривленого бюджетного прогнозу і планування, або через недотримання запланованих програм, проєктів, недофінансування запланованих доходів, поодинокі втрати активів громади або небезпека нерезультативного відчуження та їх використання.

Європейська практика свідчить про застосування в обліку такого поняття як надлишок (дефіцит) у результаті звичайної діяльності. Під цим вона розуміє (різницю, яка залишається після віднімання витрат, які з'являються у результаті звичайної діяльності. Показник який ми отримаємо справляють на фінансовий результат від надзвичайних подій та обчислюють як чистий надлишок або дефіцит [23, с. 85].

МСФЗ для обліку витрат використовують такий принцип як нарахування. Він оснований на відображенні витрат у міру виникнення. Використання принципу нарахування витрат окреслює:

- віддзеркалення операцій у звітності того періоду, у якому операції були здійснені;
- підтвердження операції на момент її виникнення;
- організація інформації про зобов'язання ще до їх отримання.

Як показує практика Латвії віддзеркалення доходів і витрат ведеться у міру їх споживання та появи економічних вигод. Тому звітність яка формується у них має дані про минулі операції, та про ті які пов'язані з виплатою та одержанням коштів у майбутньому.

Порівнюючи Латвію та Україну у них присутня невідповідність щодо формулювання фінансового результату і методики яка подана у МСБОДС [24, с. 195].

Для бюджетних установ України специфічним є надання державних послуг соціального спрямування тільки безкоштовній основі. А тому фінансовим результатом у них виступає виконання покладених державних зобов'язань. Для цього у кінці періоду ОТГ обраховують результат виконання кошторису. Це проводять окремо за загальним і спеціальним фондом, а обчислені залишки по рахунках будуть кінцевим показником їх функціонування.

З цього випливає, що вітчизняна та міжнародна практика обліку фінансових результатів збігаються характеризуючи залишки на рахунках фінансового результату не як прибуток. Ці залишки відображатимуться як показник ефективності використання бюджетних коштів.

Отже, враховуючи практику діяльності зарубіжних бюджетних установ, доцільно обліковувати та визнавати у звітності доходи та видатки із застосуванням методу нарахування і норм. Дані правила застосовуються також і для МСФЗ, це дасть змогу легше уніфікації організацію фінансових результатів отримувачів бюджетних коштів. Для обчислення фінансового результату треба застосовувати ідеологію надлишок або дефіцит від звичайної діяльності. Оскільки це дасть змогу віддзеркалювати доходи і видатки під час виникнення і споживання економічних вигод та матиме змогу отримувати укомплектовані дані про державні активи і зобов'язання ОТГ. Запровадження цього дозволить правильно розробляти прогноз впливу господарських операцій на фінансову стійкість установи та дасть змогу розширити управлінські можливості.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку і аналізу фінансових результатів у бюджетних установах

Система фінансового обліку та формування звітності у ОТГ виступає вирішальною часткою інфраструктури ринкової економіки за рахунок

забезпечення потрібними даними для затвердження господарських рішень у державному секторі.

Базовим нормативним документом, який налагоджує діяльність бюджетних установ, а зокрема і ОТГ виступає Бюджетний Кодекс України (БКУ). Даний документ наголошує на впровадженні засади бюджетної системи її структуру та основні принципи [25]. Він також регламентує правові засади діяльності ОТГ, вказує на основи засади бюджетного процесу та міжбюджетних відносин в Україні та на завершення регулює сферу відповідальності за його порушення.

Пункт 12 ст. 2 БКУ тлумачить, що бюджетні установи “є органами державної влади, органи місцевого самоврядування, створені ними у встановленому порядку, що абсолютно утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету” [25], а тому вони є неприбутковими організаціями.

Пункт 1 ст. 2 БКУ доводить, що для дотримання завдань і функцій, які органами місцевого самоврядування на протязі року бюджетні установи користуються планом формування та використання фінансових ресурсів. Даний документ має назву – бюджет [26].

Для створення неподільних методологічних основ організації обліку і формування звітності ВРУ затвердила Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" яким і керуються бюджетні установи також [27]. Він окреслює засади організації обліку і звітності для всіх підприємств. А стаття 6 передбачає організацію обліку також і щодо виконання бюджетів і госпрозрахункових операцій бюджетних установ України [27].

На бюджетні установи поширюється дія НПСБО ДС, які затверджує Мінфін України.

Бюджетні установи мають також і свій окремий план рахунків бухгалтерського обліку державного сектору [28] та інструкцію про кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку для бюджетних установ

[29], та інструкції про форми меморіальних ордерів та порядок їх складання [30] та різного роду інструкції.

У таблиці 1.2. подано нормативно-правові документи, які відображаються у Положенні про облікову політику ОТГ.

Таблиця 1.2

Окремі аспекти нормативно-правових документів, які відображаються у Положенні про облікову політику ОТГ*

Об'єкт регулювання	Напрями регулювання
1	2
Форма обліку	Зазвичай передбачається застосування меморіально-ордерної форми обліку та автоматизований механізм її реалізації з використанням спеціального бухгалтерського програмного забезпечення.
Документування	Наводяться вимоги до оформлення та подання первинних документів відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 р. № 88. [31]
Касові операції	Основним документом, що визначає порядок ведення касових операцій, є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 29.12.2017 р. № 148. [32]. В обліковій політиці наводиться порядок оформлення касових операцій; механізм встановлення та розмір ліміту каси; особливості зберігання та обігу грошових документів.
Доходи та витрати	У Положенні про облікову політику наводиться порядок облікового відображення надходження та витрачання коштів із реєстраційних (особових) рахунків в органах Держказначейства України (доходи та видатки загального фонду), а також спеціальних реєстраційних рахунків в органах Держказначейства України (поточних – в установах банків) (доходи та видатки спеціального фонду). Наводиться також перелік доходів та витрат від обмінних та необмінних операцій. Основними законодавчо-нормативними документами є НП(С)БОДС 124 «Доходи» [33] та 135 «Витрати» [34]
Розрахунки з поставачальниками матеріальних цінностей, робіт та послуг	В обліковій політиці наводиться порядок облікового відображення результатів господарських відносин із поставачальниками, оформлених договорами, та розрахунків за ними.
Розрахунки за заробітною платою	В обліковій політиці слід передбачити порядок нарахування та виплати заробітної плати; утримання, нарахування, перерахування податків, зборів та платежів, пов'язаних із виплатою заробітної плати.
Цінності та умовні зобов'язання, що відображаються поза балансом	Наводиться порядок ведення позабалансового обліку в розрізі окремих об'єктів: необоротні активи, отримані за договором оренди; особисті речі працівників, прийняті на відповідальне зберігання; списана дебіторська заборгованість; нестачі матеріальних цінностей, винні особи за якими не встановлені, тощо.

1	2
Необоротні активи	Базовими документами, в яких визначені методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи, є НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [35] та НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» [36]. У Положенні про облікову політику ОТГ уточнюється: – порядок визнання та первісної оцінки необоротних активів; – структура присвоєних необоротним активам інвентарних номерів; – періодичність та вибраний метод нарахування амортизації; – порядок встановлення строків корисного використання груп основних засобів (зазвичай наводиться окремим додатком); – порядок списання об'єктів державної власності; – порядок ведення аналітичного обліку основних засобів та нематеріальних активів.
Запаси	Базовим документом, в якому визначені методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси є НП(С)БОДС 123 «Запаси» [37]. У Положенні про облікову політику ОТГ уточнюється: – одиниця обліку запасів; – порядок визнання запасів активом; – організація обліку запасів за місцями їх зберігання; – метод оцінки вибуття запасів; – порядок руху цінностей, виданих працівнику ОТГ за довіреністю.
Розрахунки за службовими відрядженнями працівників	Базовий документ регулювання – Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон від 13.03.1998 р. № 59. У Положенні про облікову політику наводиться: – порядок оформлення документів, пов'язаних із службовим відрядженням: розпорядження (наказ); кошторис витрат; звіт про відрядження тощо; – перелік документів, що засвідчують величину понесених у відрядженні витрат: квитки на проїзд, рахунки готелю, інші розрахункові документи; – послідовність та терміни звітування про службове відрядження; – граничні суми витрат у відрядженнях; – особливості обліку розрахунків за відрядженнями працівників, які мають роз'їзний характер роботи (за їх наявності в установі) [38].
Експлуатація службового автомобільного транспорту	Базовий документ – Постанова КМУ «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» від 04.06.2003 р. № 848 [39]. В обліковій політиці наводиться: – порядок поточного та накопичувального обліку витрат паливно-мастильних матеріалів; – порядок заповнення, подання та контролю подорожніх листів; – організація уособленого обліку акумуляторних батарей та автомобільних шин.
Інвентаризація	Базовим документом, що регулює порядок проведення інвентаризації, є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 р. № 879 [40]. Звітність Наводиться склад та строки подачі фінансової, бюджетної, статистичної, податкової та соціальної звітності ОТГ

* Джерело: згруповано автором на основі джерел

Аналіз фінансових результатів діяльності ОТГ регулюється такими документами:

1. Закон України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” [41];
2. Бюджетний кодекс України [25];
3. Положення Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації [42];
4. Цивільним кодексом України [43];
5. Законом України “Про добровільне об’єднання територіальних громад” [44];
6. Постанова Кабміну України “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ” [45];
7. Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [27];
8. Наказ Мінфіну України “Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету” [46];
9. Типовими положеннями про бухгалтерську службу бюджетної установи [47];
10. Наказ Державного казначейства України “Про затвердження Інструкції про порядок складання за 2020 рік річних фінансових звітів установ та організацій, які отримують кошти державних та/або місцевих бюджетів” [48].

Функціонування бюджетних установ та ОТГ створених у результаті децентралізації мають всі шанси до залучення додаткових активів для їх результативного функціонування. ОТГ мають право на законодавчому рівні залучати додаткові активи, а зокрема через укладання угод з грантодавцями.

Для ОТГ дані відносини є новими та не добре врегульованими тому вони при поданні грантових заявок повинні правильно їх урегулювати. Оскільки від кількісних показників у даній заявці і залежатиме задоволення їх заявки. Для ОТГ грантрайтинг є новим видом практики, який має багато проблемних

питань через правильне написання грантової заявки. Для цього у положенні про облікову політику треба вказати перелік рахунків обліку, який буде використовувати ОТГ для віддзеркалення даних господарських операцій.

Треба також, щоб в ОТГ діяв графік документообігу та спеціальні методи оцінки, які вони будуть застосовувати.

Отже, облік ОТГ має враховувати ряд нормативних актів, які повинні забезпечити їх успішне функціонування. За допомогою комісії з питань фінансів та розвитку виникає необхідність при розробці їх початкового балансу використовувати спеціальні програмні продукти для автоматизації обліку також правильно здійснювати розподіл коштів між уповноваженими особами ОТГ.

РОЗДІЛ 2.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-ОСАДСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

2.1. Організація обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Для ведення організації обліку фінансово-господарської діяльності в ОТГ формується відділ бухгалтерського обліку, який підвідомчий голові ОТГ (табл. 2.1).

Розберемо функції відділу бухгалтерського обліку ОТГ щодо обліку фінансово-господарської діяльності:

- облікова: організація обліку використовуючи НП(С)БО державного сектору та інші нормативно-правові акти у сфері обліку, та складання фінансової та бюджетної звітності;
- контрольна: здійснення внутрішнього контролю за дотриманням бюджетного законодавства (контроль зобов'язань, використання власних надходжень, своєчасність сплати обов'язкових платежів, інвентаризація, станом розрахункової дисципліни;
- аналітична: здійснення аналізу показників обліку та звітності для зменшення ризиків фінансово-господарської діяльності;
- забезпечувальна: вчасна передача користувачам правдивої інформацією про фінансові результати ОТГ та наслідки виконання кошторису для оцінки управлінських рішень.

Організація обліку в ОТГ здійснюється такими етапами, як:

- облік доходів, витрат та фінансових результатів;
- облік грошових коштів;
- облік нефінансових активів;
- облік запасів та малоцінних швидкозношуваних предметів;

- облік обчислень із заробітної плати, з бюджетом та позабюджетними соціальними фондами, підзвітними особами, дебіторами й кредиторами;
- складання та формування звітності.

Таблиця 2.1

**Розподілу функціональних обов’язків працівників відділу
бухгалтерського обліку Брошнів-Осадської Селищній Раді ОТГ***

Посада	Основні функціональні обов’язки
Головний бухгалтер	Організаційні і контрольні функції, участь у формуванні фінансової та бюджетної звітності
Бухгалтер з обліку доходів та видатків бюджету	Оперативний облік надходжень і платежів до бюджету, облік руху грошових коштів (меморіальний ордер № 2), облік розрахунків із кредиторами (меморіальний ордер № 6), ведення книги «Журнал-Головна», складання Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, складання податкової та статистичної звітності, участь у формуванні фінансової та бюджетної звітності
Бухгалтер з обліку заробітної плати	Нарахування заробітної плати (меморіальний ордер № 5), перевірка табелів обліку робочого часу, листків непрацездатності та іншої документації з обліку оплати праці, нарахування і перерахування страхових внесків і податків, пов’язаних з оплатою праці, заповнення звітів із заробітної плати в статистичні органи та соціальні фонди, підготовка довідок працівникам на вимогу із заробітної плати
Бухгалтер з обліку матеріальних цінностей (запасів)	Облік оприбуткування та списання матеріальних цінностей, МШП, паливно-мастильних матеріалів, продуктів харчування (меморіальні ордери № 10–13), готує інформацію за цією ділянкою обліку для складання звітності, складає окремі форми звітів – Звіт про роботу автотранспорту, Звіт про використання та запаси палива, Декларацію з екологічного податку тощо
Бухгалтер з обліку необоротних активів	Облік придбання та списання основних засобів (меморіальний ордер № 9), приймання і контроль первинної документації за цією ділянкою обліку, нарахування орендної плати за майно ОТГ, нарахування амортизації з необоротних активів, участь у роботі інвентаризаційної комісії
Бухгалтер з обліку розрахунків із підзвітними особами	Приймання і контроль первинної документації від підзвітних осіб (авансових звітів), відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, пов’язаних із розрахунками з підзвітними особами (меморіальний ордер № 8)

* Джерело: узагальнено авторами на основі дослідження ОТГ

Зміст функціональних обов’язків табл. 2.1 може мінятися через особливості фінансово-господарської діяльності ОТГ.

Організаційні засади щодо ведення обліку в ОТГ передбачені у Положенні про облікову політику. Додатком до нього є Робочий план рахунків бухгалтерського обліку та графік документообігу. Даний документ містить час, етапи руху документів, відповідальних осіб та терміни виконання.

Обов'язки, які є у бухгалтерії розподіляються відповідно до трудомісткості певних ділянок облікових робіт, а також і рівня кваліфікації бухгалтерів. У Брошнів-Осадської Селищній Раді ОТГ штатним розписом включено посаду головного бухгалтера та 4 штатних бухгалтерів, які керуються посадовими інструкціями.

Організація обліку в ОТГ має велике значення, оскільки основний час потрібно приділити первинним документам. Проблемаю, яка постає, є саме віддзеркалення у документах фінансових результатів. Це обумовлено тим, що перевірка формування фінансових результатів є гарантом успішної роботи функціонування ОТГ.

Для обліку фінансових результатів використовують вартісні вимірники, які підсумовують усі операції та явища в ОТГ.

ОТГ одержують гроші із загального бюджету і спрямовують їх на виконання завдань які передбачені у статуті. Вони теж одержують доходи від провадження господарської діяльності, а зокрема: надання оплачуваних послуг за рахунок власних коштів. Гроші із загального та спеціального фонду строго плануються та використовуються згідно із кошторисом [49, с. 79].

Особливості організації обліку в ОТГ та напрямки одержання коштів включатиме відображення в обліку та звітності доходів та витрат, дебіторської та кредиторської заборгованості та запасів, які надходять з різних джерел.

Чинними законами визначено, що кошт в ОТГ надходять з різних джерел та їх передбачають у кошторисі [49, с. 80]. Проте прихід спецкоштів не є базою для скорочення бюджетного фінансування.

Виділимо особливості обліку ОТГ, які подано у рис 2.1.

Функціонування ОТГ потребує також підвищення віддачі фінансових, матеріальних і трудових ресурсів. Це, у свою чергу, дозволить ефективніше

використовувати виділені з бюджету кошти та при потребі зменшувати дефіцит коштів для їх утримання. Це може бути забезпечено за рахунок запровадження комерційних відносин в ОТГ.



Рис. 2.1. Особливості організації обліку в ОТГ

* Джерело: систематизовано на основі [50, с. 26],

Коли проекту плану асигнувань складений, бухгалтер дотримується строків виконання заходів які стосуються закупівлі необоротних активів, капітальних вкладень та відпустки. Формуються також масштаби видатків на поточні потреби ОТГ. Від цього залежатиме стан фінансового результату та його забезпечення на прийдешній рік.

Залучення бюджетного фінансування та комерційної діяльності має на меті краще використовувати бюджетні асигнування та гроші з інших джерел фінансування, які отримують для потреби інституцій невиробничої сфери. Фінансові вливання від комерційної діяльності, дозволяють поліпшити якісні показники роботи ОТГ та збалансувати норми витрат у них. Також вони можуть бути направлені на покращення порядку оплати праці, употужнення матеріальної бази та збагатити сферу їх діяльності. Для цього ОТГ на ряду із основною діяльністю ведуть і підприємницьку у рамках допустимих законодавством.

Позитивні сторони в організації обліку ОТГ мають також і проблем, які потребують вирішення, рис. 2.2.



Рис. 2.2. Проблеми в організації обліку ОТГ

* Джерело: систематизовано на основі [51, с. 76].

Досліджуючи той факт, що економічні інтереси відрізняється то саме облік має дати інформацію для різних груп впроваджуючи різні напрямки до визначення фінансового результату.

Організація обліку при реформуванні населених пунктів в ОТГ має також важливе значення оскільки доцільно проводити інвентаризації наявних в ОТГ об'єктів, зокрема: навчальні, освітні, медичні та приналежні до інших сфер, інфраструктурні, штучні споруди та землі.

Здійснюючи інвентаризацію навчальних закладів треба звернути увагу на, те що дошкільні навчальні заклади можуть утримуватися на балансі колишніх рад, другі на балансі регіональних відділів міністерства освіти.

Щодо інвентаризації земель в ОТГ то є встановлені межі у генеральному плані або перебувають у розробці. Оскільки ОТГ може командувати землями, які перебувають у межах сіл та за межами.

Інвентаризації також підлягатимуть і зобов'язання на основі цього формуватимуться акти по кожному об'єкті у розрізі сіл, для передачі їх на баланс створеній ОТГ.

На організацію обліку фінансових результатів матиме також вплив дефіцит кваліфікованих бухгалтерів, переважно головних. На незаповненість працівників бухгалтерії ОТГ у достатній кількості має вплив нищий рівнем оплати праці [52]. Для цього доцільно організувати роботи централізованої бухгалтерії для усіх установ, соціально-культурно-медично-освітнього та іншого характеру.

Отже, від доброякісності організації і ведення обліку в ОТГ залежить визначення фінансових результатів її діяльності. Тобто це визначає специфіку в організації обліку і потребує теоретичного вивчення, яке повинно бути для підсилення аудиторських послуг за споживанням ресурсів та поліпшення якісних показників роботи ОТГ.

2.2. Методика обліку фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Відображення у бухгалтерському обліку бюджетних установ операцій з приймання-передачі майна та зобов'язань здійснюється згідно з Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ, наведеною у додатку 2 до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 26.06.2013 р. № 611.

Слід зазначити, що відповідно до п. 6 цього Плану рахунків бюджетні установи у разі потреби можуть застосовувати кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачена зазначеною вище Типовою кореспонденцією, із збереженням єдиних методологічних засад, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та іншими нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку в державному секторі, яка визначається у розпорядчому документі про облікову політику.

Селищна рада була реорганізована в ОТГ і відповідно до цього змушена була здійснити передачу цінностей і по обліку. Основні господарські операції з обліку у Брошнів-Осадської селищній раді ОТГ подано у таблиці 2.1.

Методика обліку щодо формування власних доходів ОТГ має проводитись на етапі планування показників їх діяльності та при їх відображенні у обліковому процесі.

Одержані матеріальні цінності закріплюють за місцями їх зберігання та МВО. При реорганізації рад, усе їх майно та обов'язки переводяться до правонаступників ОТГ. Це називається зміна власника майна.

Для обліку доходів загального фонду ОТГ запроваджено 7011 «Бюджетні асигнування».

Таблиця 2.1

**Основні господарські операції з обліку у Брошнів-Осадській
селищній раді ОТГ**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1	Одержання цільового фінансування для придбання основних засобів та/ або їх поліпшення	2311	54
2	Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту	6311	2113, 6211
3	Отримання цільового фінансування для придбання нематеріальних активів та/або їх поліпшення	2311, 2313	54
4	Вилучення з доходу звітного періоду асигнувань у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта нематеріальних активів відповідно до НП(С) БОДС 122 «Нематеріальні активи»	70, 7111, 7211, 7311	54
5	Віднесення до накопичених фінансових результатів первісної вартості нематеріальних активів, які були придбані або безоплатно отримані за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності, при їх списанні	51	5512, 5522
6	Списання суми, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації	8411,	15, 18
7	Збільшення чистої вартості реалізації запасів, що раніше були уцінені, але не більше суми попереднього зменшення	15, 18	7411
8	Списання за розрахунком розподіленої величини транспортно-заготівельних витрат (у разі їх узагальнення на окремому субрахунку обліку запасів) згідно з вимогами НП(С)БОДС 123 «Запаси»	8013, 8113, 5512, 2711	15, 1812, 1814, 1815, 1816

За кредитом 7011 відображають: суми бюджетних коштів для проведення видатків, які є у кошторисі. Дебетом 7011 відображає: суми коштів розпорядників; суми невикористаних коштів наприкінці року; суми переведених коштів нижчим рівнем; суми фактично використаних коштів загального фонду, які можна списати у кінці року, щоб закритися 431 рахунок.

У бухгалтерському обліку операції з фінансовими інвестиціями відображаються так табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Основні проведення обліку операції з фінансовими інвестиціями

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1	Отримання цільового фінансування для придбання фінансових інвестицій	2311, 2313	54
2	Придбання фінансових інвестицій шляхом внесення до статутного капіталу: – грошових коштів	2511, 2512, 2513	2311, 2313
3	Водночас проведення другого запису	54	5211, 5212, 5213
4	необоротних активів	2511, 2512, 2513	1013, 1018, 11, 12
5	Водночас відображення змін у капіталі	51, 5511, 5521,	5211, 5212, 5213
6	Отримання до сфери управління суб'єкта державного сектору підприємств державного, комунального сектору економіки та збільшення розміру власного капіталу підприємств, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору	2511, 2512, 2513	5211, 5212, 5213
7	Вилучення зі сфери управління суб'єкта державного сектору підприємств державного, комунального секторів економіки та зменшення розміру власного капіталу у підприємствах, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, у частині: – капіталу, інвестованого в підприємства	5211, 5212, 5213	2511, 2512, 2513
	– суми різниць 5511	5511	2511, 2513, 2513
8	Відображення дивідендів та відсотків, що підлягають отриманню відповідно до законодавства суб'єктом державного сектору	2117	7311
9	Відображення втрат від зменшення корисності фінансових інвестицій	8411	2511, 2512, 2513, 2514, 2515
10	Відображення суми вигід від відновлення корисності фінансових інвестицій	2511, 2512, 2513, 2613	7411
11	Надходження коштів від продажу фінансових інвестицій	2311, 2313	2117
12	Вибуття фінансових інвестицій	82	2511, 2512, 2513
13	Нарахування зобов'язань перед бюджетом згідно із законодавством за реалізацію фінансових інвестицій	5211, 5212, 5213	6312

Дані щодо отриманих доходів і видатків ОТГ реконструкції та капітального будівництва є визначальним плановим документом, про отримані доходи та видатки.

Кошти, які надійшли на рахунки ОТГ мають бути застосовані суто за призначенням.

Операції з власним капіталом подано та фінансових результатів подано у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Основні проведення обліку операції з власним капіталом облік та фінансових результатів у Брошнів-Осадській селищній раді ОТГ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1	Закриття рахунків доходів	7011, 7111, 7211, 7311, 7411, 7511	5511
2	Закриття рахунків витрат	5511,	8011, 8012, 8013, 8014, 8115, 82, 8311, 8411, 8511, 8521
3	Віднесення до результатів виконання кошторису результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації	5311	5512
4	Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення строку позовної давності	8511	2113, 2115, 2117
5	Списання сум кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув	213, 2117, 6415, 6211	7511, 7523,
6	Списання сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув	6412	7511, 7523
7	Віднесення суми профіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів	5511	5512
8	Віднесення суми дефіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів	5512	5511

В ОТГ основний рахунок для обліку фінансових результатів є 55. «Фінансовий результат» прикріплено для обліку інформації про виконання кошторису [53, с. 154].

Характеристика рахунку 55 «Фінансовий результат» подана на рис. 2.1.

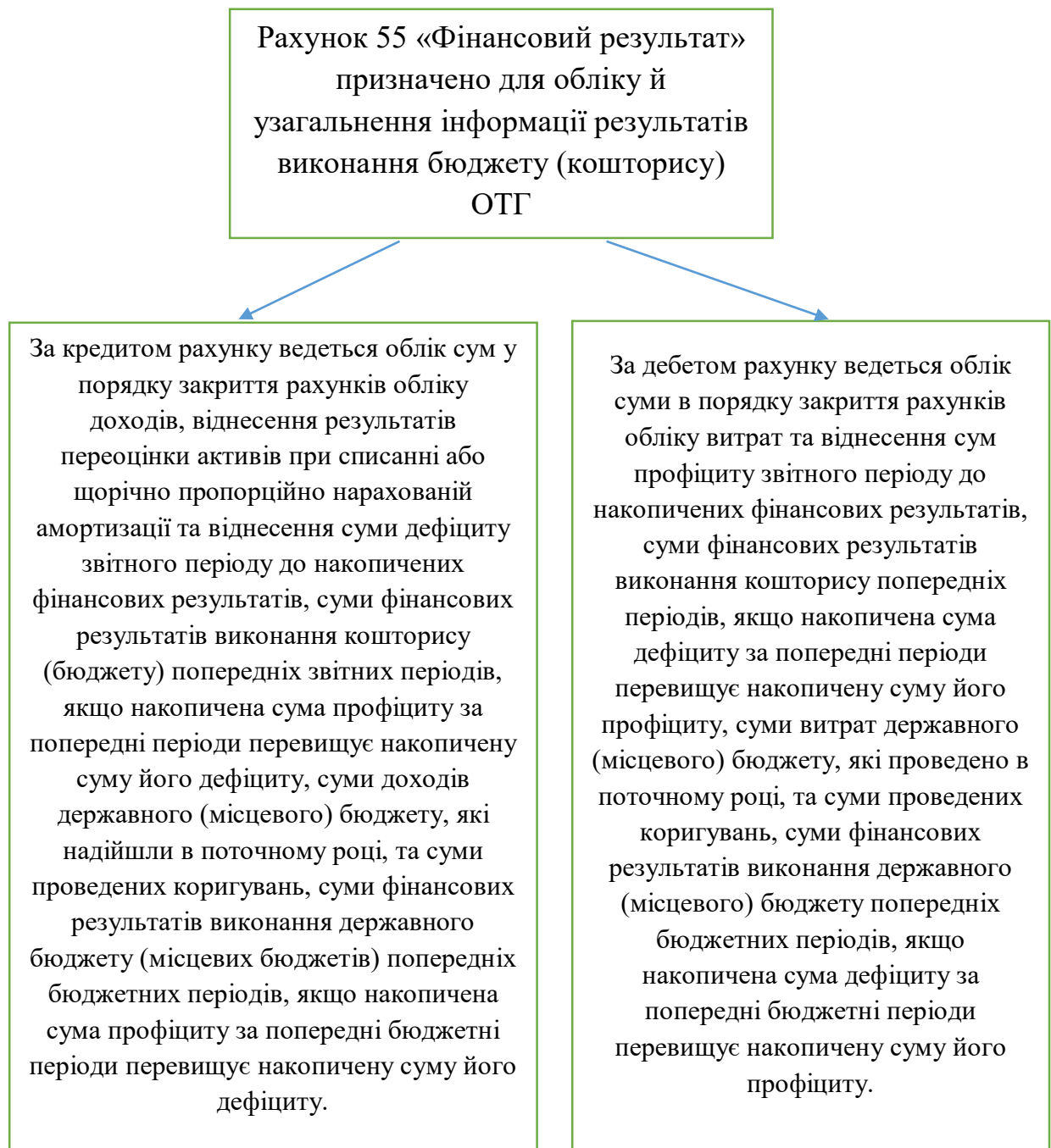


Рис. Характеристика рахунку 55 «Фінансовий результат»

* Джерело: сформовано на основі [54, с. 134].

Облік в ОТГ є активний та дає можливість враховувати зміни в економіці, що позитивно впливатиме на їх роботу. Реформи, які відбуваються в методології обліку дають змогу раціонально тратити місцеві кошти, вчасно

забезпечувати достовірною інформації про фактичний фінансовий стан ОТГ [55, с. 142]. Належне місце слід віддати проведенню контролю за видатками ОТГ та за використанням їх основних ресурсів.

2.3. Відображення фінансових результатів у звітності

Суб'єкти об'єднаних територіальних громад формують фінансові результати у кінці звітного періоду. Для ОТГ звітним періодом для формування квартальної фінансової звітності є період з 1 січня по 31 грудня.

Звітним періодом для формування фінансової звітності є бюджетний період, тобто один календарний рік, передбачений чинним законодавством. На основі цього обчислюються квартальні підсумки. Результат реалізації кошторису саме він і є фінансовим результатом ОТГ.

Система формулювання фінансового результату щодо реалізації кошторису доходів і видатків ОТГ ділиться на такі етапи:

- обчислення реєстру субрахунків обліку, які піддаються закриттю та на основі них визначаються обороти після закінчення року;
- віддзеркалення фінансового результату у формах фінансовій звітності ОТГ, звірка та аналіз показників з інформацією яка відображена у інших формах звітів.

У кінці місяця проходить закриття оборотів по субрахунках класу 7 «Доходи» та класу 8 «Витрати» [56]. Дані по класу 7 показують дані про доходи за бюджетними асигнуваннями, доходи від реалізації продукції, доходи від продажу активів та фінансовими доходами. А також і по необмінними операціями, а зокрема: податкові та неподаткові надходження та трансфери. Обов'язково мають закритися рахунки: 7011, 7111, 7211, 7311, 7411, 7511.

Дані по класу 8 слугують для віддзеркалення даних про витрати за обмінними та необмінними операціями. Вони, так як клас 7, мають бути

закриті: 8011, 8111, 8012, 8112, 8013, 8113, 8014, 8114, 8115, 82, 8311, 8411, 8511, 8521.

Інформація щодо здійснення кошторисної документації обчислюється у кінці звітнього періоду. Проте можуть бути і виключення, у випадках коли, у теперішньому періоді треба відкоригувати результат його виконання. Ця операція проходить на суму теперішніх витрат, які були понесені у попередніх звітних періодах.

Дану операцію в ОТГ віддзеркалюватиме в обліку такою кореспонденцією рахунків:

Д-т 5512 Кт 54 та наприкінці звітнього періоду закривається по кредиту рах. 5512, за Д-т 5511.

Відображення фінансових результатів в обліку ОТГ за звітний період у ф. № 1-дс «Баланс» подано у табл. 2.4.

Для відображення фінансового результату бухгалтер відкриває Меморіальний ордері та переносять дані у книзі «Журнал-Головна» ф. № 308 (бюджет) [56]. Надалі обраховують залишки за субрахунками на кінець звітнього періоду та переписують їх у фінансову звітність.

Таблиця 2.4

Відображення фінансових результатів за звітний період у ф. № 1-дс «Баланс»

№	Код статті	Назва статті		Примітка
1	1420	«Фінансовий результат»	Сальдо субрахунку 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітнього періоду»	Відображається результат виконання кошторису (бюджету) розпорядниками бюджетних коштів

Дані щодо віддзеркалення фінансових результатів за звітний період у ф. № 2-дс «Звіт про фінансові результати» подано у табл. 2.5. Дані щодо фінансових результатів реалізації кошторису подається у фінансовій звітності ОТГ, у таких формах звітності, як ф. № 1-дс «Баланс» та ф. № 2-дс «Звіт про

фінансові результати». Даний звіт є додатком 1 і 2, що передбачено НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності».

Таблиця 2.5

Відображення фінансових результатів за звітний період у ф. № 2-дс «Звіт про фінансові результати»

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
«Профіцит / дефіцит за звітний період»	2390	Сальдо субрахунку 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду»	-	Розраховується як різниця між доходами та витратами. Профіцит визначається за умови, що доходи перевищують витрати.

Доцільно бухгалтерський облік розглядати, як систему І.В. Ігнатенко у статті опираючись на довідкові дефініції системи обліку: тобто як системи – ціле, що створено з елементів, а недостатність однієї з частин означає, що це вже не повноцінна система; система облікового процесу включає методи та методику їх використання, проформи, за якими його ведуть [57, с. 426].

Складники системи можуть бути внутрішні та зовнішні зв'язки. Внутрішні показують структуру системи, а для дослідження системи потрібно вирізнити її з середовища. Вирізнення її з внутрішнього середовища дозволить увиразнити у ній підсистеми усіх рівнів які можна використати для аналізу та показати її елементи. Які у відповідності із задачами вивчення не поділяються на складові частини. Наведемо на рис. 2.2 ієрархічність структури системи, яка визначає її побудову.

Рахунки де ведуть облік фінансових результатів виступають активно-пасивними. Сальдо по рахунках 5511 та 5512, які ведуть ОТГ, є як дебетове так і кредитове.

У той же час, дані про фінансові результати збираються у фінансовій звітності, у колонці 1420 «Фінансовий результат» у графі розділу I «Власний капітал та фінансовий результат», який розташований у Пасиві ф. № 1-дс «Баланс».

Це передбачено Порядком заповнення форм фінансової звітності у державному секторі [58, с. 439] у статті «Фінансові результати» подається інформація про виконання кошторису розпорядниками коштів об'єднаних територіальних громад.

Суму фінансового результату показують у фінансовій звітності у цілих гривнях, тобто із заокругленням до цілих чисел.

Фінансові результати у Баланс подаються у перетині з інформацією звітного та попереднього періоду.

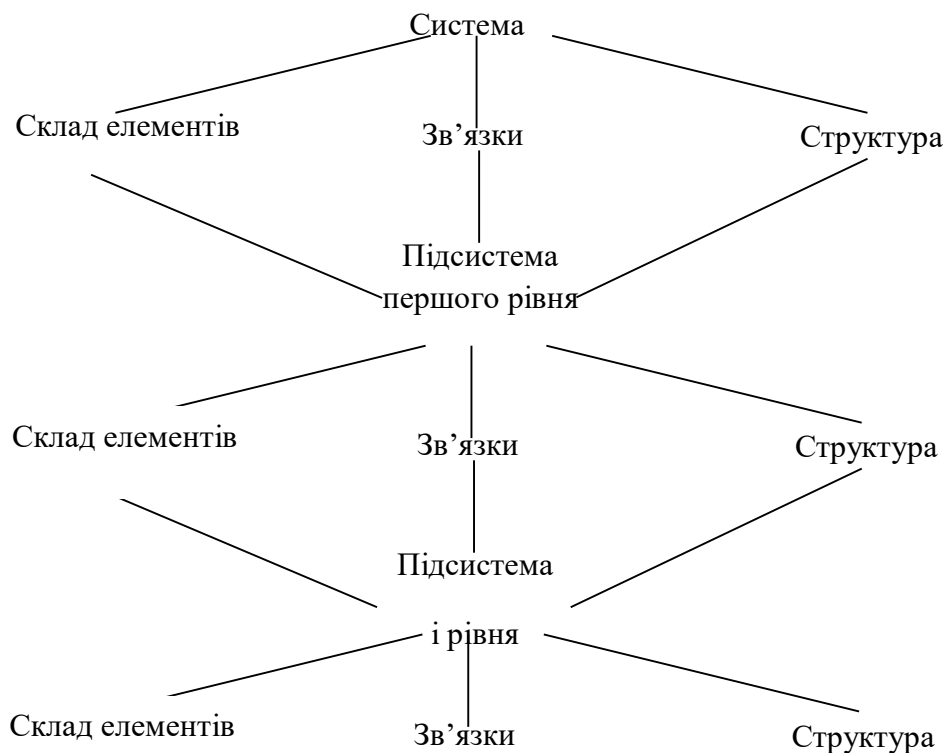


Рис. 2.2. Структура частин системи від підсистем до елементів

* Джерело [59, с. 119]

З даного рисунка видно, що система подання звітності має певний склад,

який складає підсистеми, які самі є важкими системами. Частка може розглядатися як межа розділення у межах даної системи. Частка не складається з компонентів і виступатиме початковим носієм цієї якості. Зрозуміло, що частка не ділиться взагалі, а існує у межах даної якості, як підштовхує науковця в якісно іншу нову систему [60, с. 100].

Тобто, бюджетний облік фінансових результатів, як система складається на 2-х рівнях з своєю внутрішньою будовою підсистемами другого рівня. Які є структурована. Вони мають відповідні зв'язки між підсистемами, яка і окреслює склад елементів рис. 2.3.

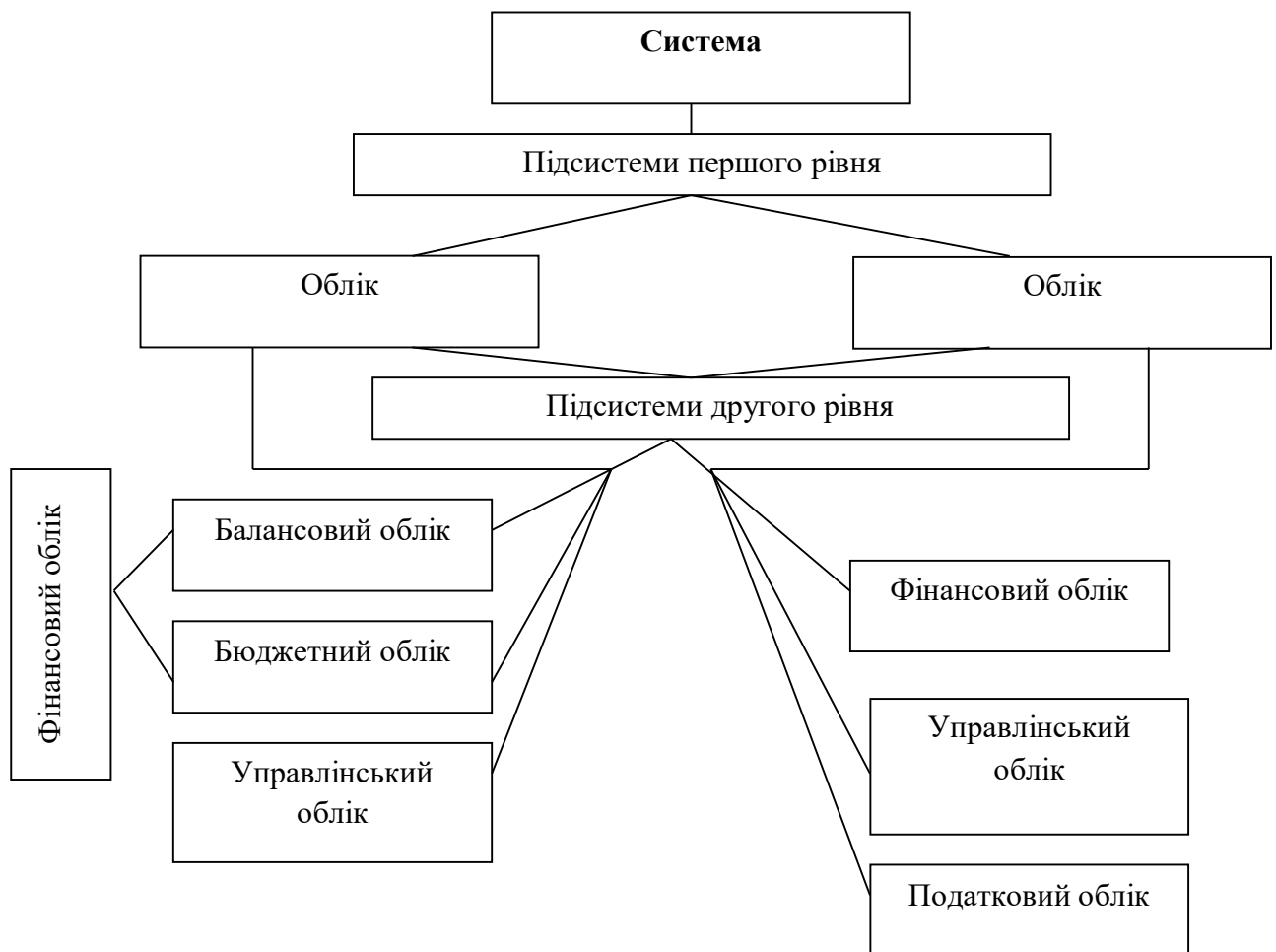


Рис. 2.3. Особливості побудова системи бюджетного обліку в ОТГ

* Джерело [61, с. 145]

У графі 3 звітності відсвічуватимуться фінансові результати на початок звітного періоду. Дані графі 4 показують показники суми фінансових результатів, які відображені у даного терміну.

Коли у звітному періоді не вийшов фінансовий результат, тобто доходи дорівнюють витратам, то при формуванні квартальної звітності у колонку 4 1420 «Фінансовий результат» записують ті самі дані, що записані у графі 3 (див. табл. 2.5).

Підсумок у колонці 4 – 1420 «Фінансовий результат» ф. «Баланс» має дорівнювати значенню графі 3 – 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» ф. 2 «Звіт про фінансові результати».

Дані які відображені у статті 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» обчислюється як різниця між доходами і витратами. Це віднімається у рядках 2200 «Всього доходів» та 2380 «Всього витрат відповідно».

Форма 1-дс Баланс та ф. № 2-дс Звіт про фінансові результати, торкається формування квартальної звітності.

Серед форм звітності про реалізацію Державної політики у сфері бюджетування доцільно також підготувати дані до «Сальдовий баланс рахунків» терміни заповнення подані у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Терміни заповнення форми «Сальдовий баланс рахунків»

Періодичність	Наповнення форми
Місячна	Заповнюється на підставі даних синтетичного обліку, звірених з даними аналітичного обліку за всіма рахунками 1-8 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів
Квартальна	
Річна	відображається сальдо рахунків бухгалтерського обліку на початок року та на кінець року окремо до заключення рахунків та після заключення рахунків. Відображаються активи, зобов'язання, кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів, розрахунки, результат виконання бюджету, доходи бюджету, видатки бюджету, дані управлінського та позабалансового обліку (1 – 8 класи Плану рахунків)

* Джерело [62, с. 810].

Формування сальдового балансу рахунків служить для заповнення форми № 1дб «Звіт про фінансовий стан (баланс) Державного бюджету України» [62, с. 83], на основі даних сальдового балансу за рахунками 1-4 класів Плану рахунків.

Поділ бюджетної звітності територіальної громади за класифікаційними ознаками ілюструє додаток А.

Отже нами доведено, що у діючій нормативно-правовій базі є певні не опрацювання, які мають бути доопрацьовані. Для цього потрібно, зокрема треба збагатити Типову кореспонденцію № 1219 щоб містила рахунки щодо обліку фінансових результатів, доробити Порядок заповнення форм фінансової звітності у державних установах № 307, та опрацювати порядок формування форм річної фінансової звітності для ОТГ.

РОЗДІЛ 3.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БРОШНІВ-ОСАДСЬКІЙ СЕЛИЩНІЙ РАДІ ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ

3.1. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Брошнів-Осадська селищна рада об'єднаної територіальної громади розташована по вул. 22 січня, 85, смт Брошнів-Осада, Рожнятівський район, Івано-Франківської області.

Ідентифікаційний код – 04355102. Є місцевим органом управління освітою. Форма власності – державна. Керівник закладу освіти Брошнів-Осадський селищний голова Іванів Назарій Іванович.

Для проведення аналізу видатків у підсистемі обліку у Брошнів-Осадській селищній раді ОТГ виконання кошторисів етап руху бюджетних коштів, повинен відповідати проведенню касових видатків оскільки це не є кінцевим етапом руху бюджетних коштів. Аналіз касових видатків у підсистемі обліку виконання кошторисів виступає:

- інструментом контролю за цільовим використанням бюджетних коштів (через те, що у платіжному дорученні зазначають призначення платежу та коду економічної класифікації видатків, аналітику у цій підсистемі здійснюють із розподілом всіх операцій за КЕКВ у частині державних цільових програм);

- фіксацію на субрахунках обліку кінцевого етапу руху бюджетних коштів (це сприяє обчислити правдивий кінцевий результат діяльності об'єднаної територіальної громади.

Інформацію про поступлення грошей можна розглянути у даних Кошторису про надходження та використання коштів загального фонду. Для цього нами розроблено таблицю 3.1.

Із даних табл. 3.1 прослідковується, що суми надходжень з бюджету зросли, збільшилися також оплата праці працівників об'єднаної територіальної громади, скоротилися надходження на закупівлю товарів і послуг.

Таблиця 3.1

**Аналіз результатів фінансової діяльності загального фонду
Брошнів-Осадської селищній раді об'єднаної територіальної
громади за 2019-2020 роки**

Показник	2019 рік, грн.	2020 рік, грн.	Абсол.відх. 2020/2019 р., грн	Віднос.відх. 2020/2019 р., %
Отримані доходи	27709574	20523617	1266700	106,58
Видатки та надання кредитів	27709474	28757089	1047615	103,78
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	23493439	4712560	476038	111,24
Оплата праці	19256917	24754289	1260850	105,37
Нарахування на оплату праці	4236522	4428356	191834	104,53
Використання товарів і послуг	4236522	209200	46200	128,34
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	163000	10531	5531	210,62
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	5000	1859782	-37498	98,024
Продукти харчування	1897280	79261	3261	104,29
Оплата послуг крім комунальних	76000	20129	-4871	80,516
Видатки на відрядження	25000	2014960	-34895	98,298
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2049855	2160860	931038	175,71
Фінансовий результат	1229822	20523617	1266700	106,58

* Джерело: Додаток Б, В.

Також в об'єднану територіальну громаду крім асигнувань загального фонду є також і власні доходи, які виконують додаткову функцію та покривають виконання основних завдань об'єднаної територіальної громади у тих випадках коли не вистачає доходів загального фонду. Отже, стан здійснення обліку надходжень ОТГ є на належному рівні оскільки вони працюють на розширенні своєї діяльності.

Дані табл. 3.1, звертають увагу на те, що одержані доходи загального фонду у 2020 р. порівняно з попереднім зросли на 1 266 700 грн і відповідно на 106,58 %. Видатки та надання кредитів також збільшилися на 1047615 грн і відповідно на 103,78 %.

Ми також можемо спостерігати значне зростання витрат на предмети, матеріали, обладнання та інвентар у 1,29 рази та ріст витрат на медикаменти та перев'язувальні матеріали у 2,1 рази, що пов'язано із зростанням захворюваності на Коронавірус.

У Брошнів-Осадській селищній раді ОТГ існують також надходження асигнувань спеціального фонду з місцевого бюджету за 2018-2020 рр. подано у табл 3.2.

Таблиця 3.2

Рух коштів спеціального фонду Брошнів-Осадської селищної ради ОТГ за 2018-2020 рр.

№ з/п	Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення	Вплинув на Зк
1.	Залишок коштів на початок року, ти. грн.	4651140	4829822	178682	103,8
2.	Надходження коштів за рік, тис. грн.	7548440	8923520	1375080	118,2
3.	Використання коштів за рік, тис. грн.	7837860	8742278	904418	111,5
4.	Залишок коштів на кінець року, тис. грн.	4361720	5011064	649344	114,9
5.	Коефіцієнт обороту з надходження	0,22	0,79	+ 0,57	*
6.	Коефіцієнт обороту з використання	0,81	0,88	+0,07	*
7.	Коефіцієнт співвідношення надходжень і витрат	0,27	0,89	+0.62	*

* Джерело: Додаток Д

власні доходи об'єднаної територіальної громади, як і доходи загального фонду, обов'язково треба планувати. Для цього потрібно використовувати таку складову кошторису як спеціальний фонд. Склад дохідної частини даного фонду проекту кошторису іде за видами доходів та їх джерелами. Надходження спеціального фонду включають грандові кошти

Власні доходи об'єднаної територіальної громади, як і доходи загального фонду, обов'язково треба планувати. Для цього потрібно використовувати таку складову кошторису як спеціальний фонд. Склад дохідної частини даного фонду проекту кошторису іде за видами доходів та їх джерелами. Надходження спеціального фонду включають грандові кошти

Будова структури ОТГ яка стосується управління їхніми коштами потребує реформування та вдосконалення. Вирішення основних проблем аналізу розвитку ОТГ та обліку фінансових результатів вбачає вирішення таких питань:

- покращення порядку управління доходами та видатками Брошнів-Осадської селищної ради ОТГ, яка має базуватися на формуванні мети, механізмів її досягнення та аналізі;
- поліпшення системи внутрішнього контролю за споживанням бюджетних асигнувань.

Отримані доходи спеціального фонду у 2020 р. зросли у порівнянні з попереднім 2019 р. на 178682 грн. і відповідно склали на 103,8 %. Інші джерела власних бюджетних установ збільшилися за останній рік на 118,2 %.

Аналіз виконання кошторису Брошнів-Осадської ОТГ треба здійснювати поетапно. Умовно етапи проведення аналізу включають організаційні моменти, зокрема: здійснюється вибір мети, об'єктів, інформаційного забезпечення аналізу, вивчаються потрібні методи та методика, вирізняється система потрібних показників.

Звіт про надання та використання Брошнів-Осадської селищної ради об'єднаної територіальної громади дотацій та субвенцій за 2019-2020 року подано у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

**Аналіз результатів надання та використання дотацій та субвенцій
Брошнів-Осадської селищної ради об'єднаної територіальної
громади за 2019-2020 роки, грн.**

Показник	Рік	Залишок на початок року	Надійшло коштів за рік	Кошти перераховані між рівнями бюджетів		Касові видатки за звітний період	Залишок на кінець звітнього періоду
				перераховано	отримано		
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки закладів охорони здоров'я	2019				17225	17225	
	2020				20236	20236	
Освітня субвенція з державного бюджету	2019	203123	25314300			20236970	5280453
	2020	196057	22934700			21938976	1918820
Медична субвенція з державного бюджету	2019	380	1123503	310675	2350	815558	
	2020	500	1813200	520000	5900	1299600	
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на підтримку особам з особливими освітніми проблемами	2019	6072			143151	147691	1532
	2020	6472			157300	137462	26309
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів	2019				369561	369561	
	2020				489643	489643	
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної освіти	2019				134280	134280	
	2020				79600	79600	
Разом	2019	209575	25314300	310675	664217	21721285	1281985
	2020	203030	24747900	520000	752679	23965520	1945130

* Джерело: Додаток Д

Провівши аналіз результатів надання та використання дотацій та субвенцій у нашій ОТГ можна простежити у 2020 р. скорочення видатків на здійснення підтримки закладів охорони здоров'я на 14,9%, та зростання надходження коштів на надання медичної субвенції у 1,6 рази тобто на 689697 грн. (кошти спрямовувалися на боротьбу з корона вірусом); зросли також у 2020 р. субвенції на підтримку особам з особливими освітніми проблемами на 14149 грн. та на 54680 грн відбулося скорочення субвенції на забезпечення якісної освіти тобто у 1,7 рази (скорочення відбулося за рахунок онлайн навчання учнів).

Видатки це державні платежі, які не повертаються та не виробляють і не покривають фінансові вимоги.

Доходи територіальних громад виникають з бюджетних асигнувань і з власних надходжень. Відповідно БКУ, власні надходження бюджетних установ включають плату за надання послуг, гранти, подарунки та благодійні внески.

З огляду на переорієнтацію методу аналізу щодо контролю за державними витратами виникає необхідність дослідження ефективності вкладення бюджетних коштів та покращення результативності їх функціонування. Це стосується насамперед доходів та видатків загального фонду територіальних громад. Розв'язати це питання може впровадження у бюджетний процес важелів, своєрідних для комерційного сектору господарювання. Приміром це може бути вивчення та уможливлення впровадження окремих категорій управлінського обліку у бюджетний процес, що сприятиме досягненню цілей які задекларовані у програмно-цільовому підході.

Оскільки розробка та запровадження методу має стати пріоритетним завданням подальших досліджень, пов'язаних з управлінням витратами у територіальних громадах.

За рахунок того, що показники виконання програм створюються за допомогою різноманітних форм звітності, зазначена інформація має

вироблятися при здійсненні аналізу підсистеми обліку та служити для потреб управлінського обліку. Головне місце у підсистемі даного обліку займає саме управління витратами, оскільки доходи важливі у тій мірі, у якій вони можуть покривати витрати на реалізацію державних цільових програм соціальної спрямованості. Оскільки, управління витратами повинно відбуватися не виходячи з математичного нарощування витрат, а через результативне управління обмеженими ресурсами та обчислення їх збалансованої потреби.

3.2. Організація аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Зважаючи на особливості територіальних громад по виконанню кошторису, доцільно проаналізувати такі дані: реалізацію показників поступлень доходів за окремими джерелами; дотримання реалізації планів видатків за маршрутами фінансування та установами які підпорядковані ОТГ; реалізацію боргових бюджетних зобов'язань; дотримання касового здійснювання бюджету та стадії його здійснення.

Аналіз дотримання реалізації кошторису треба здійснювати по чергово. Схематично напрямки проведення аналізу подано на рисунку 3.1.

На підготовчому, першому етапі аналізуються організаційні моменти, серед них: проводиться відбір мети, об'єктів, джерел аналізу, вибираються потрібні методи, обчислюється система показників. Предметами виконання кошторису є доходи та видатки територіальної громади [63, с. 102].

База для аналізу діяльності ОТГ є різноманітна за своїм змістом. Визначальним джерелом досліджування економіки є аналіз виконання кошторису доходів та видатків [64, с. 16-17]. Для аналізу діяльності ОТГ треба застосувати: горизонтальний та вертикальний аналіз, аналіз коефіцієнтів, а також факторний аналіз.

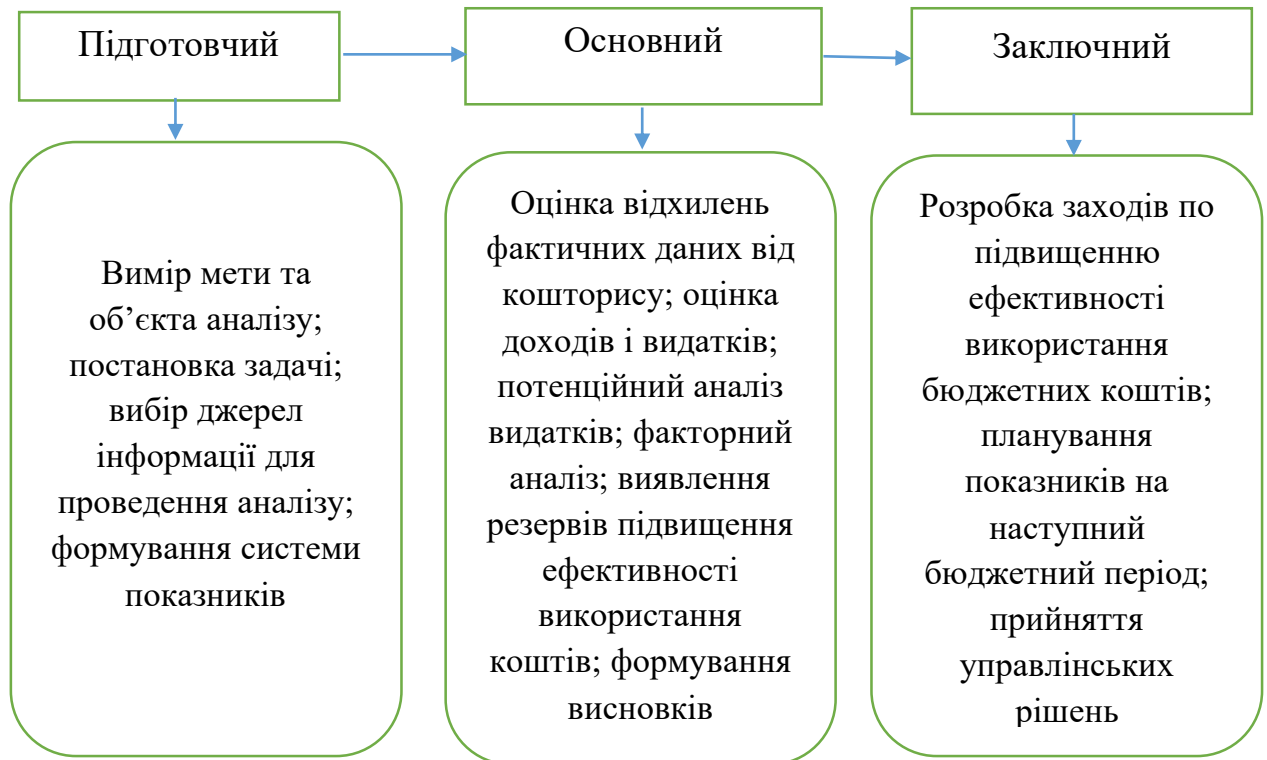


Рис. 3.1. Етапи аналізу виконання кошторису Брошнів-Осадської селищної ради об'єднаної територіальної громади

* Джерело: [63, с. 99].

У складі нефінансових активів територіальної громади відсутні нематеріальні активи, а відповідно вибрану ними стратегія функціонування є не інноваційна. ОТГ не витрачає кошти на патенти, ліцензії та іншу інтелектуальну власність.

Для того, щоб оцінити зміни у складі і структурі основних засобів (основного капіталу) підприємства за звітний рік використовують дані другого розділу форми № 5, які показують у табл. 3.4.

Дані таблиці 3.3, показують інформацію про основний капітал на кінець 2020 року – 35058,5 тис. грн., який у звітному році зріс на 5929,1 тис. грн., або на 120,35 %. Зростання відбулося за рахунок пасиву тобто у частині (будинків та споруд, які підросли на 2901,1 тис. грн.

Залишки зростання у сумі 390,1 тис. грн., утворилися за рахунок машини, обладнання і транспортних засобів. Проте це не вплинуло на структуру основного капіталу територіальної громади.

Основну частину будинків та споруд у загальній частці складають 63,1%. З метою оцінки стану основного капіталу Брошнів-Осадської ОТГ обраховують коефіцієнт зношеності; коефіцієнт оновлення та коефіцієнт вибуття основних засобів [65, с. 170].

Таблиця 3.4

Поелементна структура основного капіталу Брошнів-Осадської селищній раді об'єднаної територіальної громади у звітному році

Групи основного капіталу	На початок періоду 2020 р.		На кінець періоду 2020 р.		Відхилення (+,-)		Темп зростання, %
	сума, тис. грн	частка, %	сума, тис. грн	частка, %	сума, тис. грн	частка, %	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	18380,4	63,1	21281,5	60,7	2901,1	115,78	-2,4
Машини та обладнання	3113,6	10,69	3503,7	9,994	390,1	112,53	-0,69
Транспортні засоби	4312,7	14,81	5167,7	14,74	855	119,83	-0,07
Інструменти, прилади, інвентар	1464,1	5,026	3024,2	8,626	1560,1	206,56	3,6
Тварини та багаторічні насадження	135,4	0,465	4,4	0,013	-131	3,2496	-0,45
Інші основні засоби	134,7	0,462	143,4	0,409	8,7	106,46	-0,05
Бібліотечні фонди	429,9	1,476	729,1	2,08	299,2	169,6	0,60
Малоцінні необоротні активи	664,3	2,281	652,3	1,861	-12	98,194	-0,42
Білизна, постіль	164,3	0,564	177	0,505	12,7	107,73	-0,06
Інші необоротні матеріальні активи	330,0	1,133	345	0,984	15	104,55	-0,15
Природні ресурси	-		30,3	0,09	30,3	0,09	0,09
Всього	29129,4	100	35058,5	100	5929,1	100	0

* Джерело: Додаток В, Д.

Для відображення заходів щодо скорочення фінансування у 2020 р. порівняно із 2019 р., треба здійснити аналіз по окремих статтях фінансування.

Для цього ми вивчаємо склад і структуру витрат, місця використання коштів, та методи оцінки причин недофінансування.

Для вивчення впливу окремих факторів на загальне відхилення по видатках. Для цього треба провести методику факторного аналізу. Дані якого вказують на аналізу виконання кошторису за допомогою раціональної оцінки раціональності. Тобто за споживанням фінансових, матеріальних, трудових ресурсів та винайдення потенцій підвищення результативності діяльності територіальних громад.

Для дослідження фінансових результатів та результативності застосовування основного капіталу пропонуємо табл. 3.5. За допомогою якої наведемо напрямки ефективності використання основних засобів.

Таблиця 3.5

Показники стану основних засобів Брошнів-Осадської селищній раді об'єднаної територіальної громади та ефективності їх використання

Показники	2019 рік	2020 рік	Відхилення (+/-)	Темп зростання, %
1	2	3	4	5
Вихідні дані				
1. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн, у тому числі:	19477,5	24669,7	+5192,2	118,63
2.1. Активної частини (машин і устаткування), тис. грн	349,1	370,7	+21,6	106,2
3. Первісна (переоцінена) вартість основних засобів, тис. грн, у тому числі:	3966,3	4463,3	+497,0	112,5
3.1. Машини і устаткування	353,4	388,1	+34,7	109,8
4. Надійшло основних засобів, тис. грн, у тому числі:	625,3	757,9	+132,6	121,2
4.1. Машин і устаткування	30,6	36,0	+6,0	117,6
5. Вибуло основних засобів, тис. грн, у тому числі:	180,4	260,9	+80,5	144,6
5.1. Машин і устаткування	8,7	1,3	-7,4	14,9
6. Залишкова вартість основних засобів, тис. грн	1733,3	1950,0	+216,7	112,5
7. Сума нарахованого зносу (р. 3 - р. 6), тис. грн	2233,0	2513,3	+280,3	112,6

1	2	3	4	5
Розрахункові коефіцієнти				
1. Коефіцієнт фондівдачі (р.1/р.2) грн, у тому числі:	0,7183	0,7590	+0,0407	105,7
1.1. Активної частини основних засобів (р.1/р.2.1), грн	8,0143	8,6299	+0,6156	107,7
2. Коефіцієнт фондомісткості (р.2/р.1), грн	1,3922	1,3175	-0,0747	94,6
3. Коефіцієнт зношеності основних засобів (р.7/р.3), частки одиниці	0,5630	0,5631	+0,0001	100,0
4. Коефіцієнт оновлення (р.4/р.3), частки одиниці, у тому числі:	0,1576	0,1698	+0,0122	107,7
4.1. Машин і устаткування (р.4.1/р.3.1)	0,0866	0,0927	+0,0061	107,0
5. Коефіцієнт вибуття (р.5/р.3), частки одиниці, у тому числі:	0,0455	0,0584	0,0129	128,4
5.1. Машин і устаткування (р.5.1/р.3.1)	0,0246	0,0033	-0,0213	13,4
6. Коефіцієнт придатності основних засобів (1,0-р.3)	0,4370	0,4369	-0,0001	100,0
7. Період оновлення основних засобів (1/р.4), років, у тому числі:	6,3	5,9	-0,4	93,6
7.1. Період оновлення машин і устаткування (1/р.4.1), років	11,5	10,8	-0,7	93,9
8. Коефіцієнт фондорентабельності (р.8/р.2), частки одиниці	0,0033	0,0161	+0,0128	487,9

* Джерело: Додаток В, Д.

Для дослідження балансу бюджету у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади проаналізуємо табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Баланс бюджету у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2018-2019 рр., тис. грн.

Показники виконання січень - грудень	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Разом		
	2018	2019	темп росту	2018	2019	темп росту	2018	2019	темп росту
Доходи	62430	77666	15236 (124,4%)	7921	9088	1167 (114,7%)	70351	86754	16403 (123,3%)
Видатки	54069	67976	13907 (125,7%)	13161	22199	9038 (168,6%)	67230	90175	22 945 (134,1%)
Кредитування									
Дефіцит (-) / Профіцит (+)	8361	9690	1329	-52340	-13111	-7871	3121	-3421	-6542

* Джерело [66].

Дані таблиці 3.5 вказують наростання доходів загального фонду на 124,4% або та 15236 тис. грн та зростання доходів спеціального фонду на 114,7%, що є позитивним фактором. Проте можна також спостерігати зростання видатків по загальному фонду на 125,7% та по спеціальному фонду на 168,9%. У той же час спостерігаємо дефіцит по спеціальному фонду, який скоротився у 2019 р.

Також проведемо паралель аналізу балансу бюджету у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2019-2020 рр. табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Баланс бюджету у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2019-2020 рр., тис. грн.

Показники виконання січень - грудень	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Разом		
	2019	2020	темп росту	2019	2020	темп росту	2019	2020	темп росту
Доходи	77666	65641	-12024 (84,5%)	9088	4931	-4157 (54,2%)	86754	70572	-16181 (81,3%)
Видатки	67976	62620	-5356 (92,1%)	22199	7021	-15177 (31,6%)	90175	69641	-20533 (77,2%)
Кредитування									
Дефіцит (-) / Профіцит (+)	9690	3021	-6669	-13111	-2090	11021	-3421	931	4352

* Джерело [67].

Дані таблиці 3.7 регламентують скорочення доходів загального фонду на 84,5 % або та 12024 тис. грн та спад доходів спеціального фонду на 54,2%, що є негативним фактором. Проте можна також спостерігати скорочення видатків по загальному фонду на 92,1 % та по спеціальному фонду на 31,6%. У той же час спостерігаємо профіцит по загальному фонду, який у 2020 р. скоротився на 6669 тис. грн, та зменшення дефіциту по спеціальному фонду на 11021 тис. грн.

Для подальшого дослідження стану використання місцевих бюджетів у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади проведемо їх аналіз табл. 3.8.

Таблиця 3.8

**Стан використання місцевих бюджетів у Брошнів-Осадській
селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2019-2020 роки, грн.**

Показник		Код бюджетної класифікац ії	Затверджено розрахунком на звітній рік з урахуванням змін	Усього	У т.ч. за видами бюджетів ОТГ
Дефіцит (-), профіцит (+) *	2019		2357728,18	3321513,32	3321513,32
	2020		1856848,93	3021442,96	3021442,96
Дефіцит (-), профіцит (+) **	2019			2978532,11	2978532,11
	2020			2389480,48	2389480,48
Внутрішнє фінансування *	2019	200000		-3321513,32	-3321513,32
	2020	200000		-3021442,96	-3021442,96
Внутрішнє фінансування **	2019	201000		-2978532,11	-2978532,11
	2020	201000		-2389480,48	-2389480,48
Фінансування за рахунок зміни залишків бюджетів*	2019	208000		-3321513,32	-3321513,32
	2020	208000		-3021442,96	-3021442,96
Фінансування за рахунок зміни залишків бюджетів **	2019	208000		-2978532,11	-2978532,11
	2020	208000		-2389480,48	-2389480,48
На початок періоду	2019	208100		8748931,25	8748931,25
	2020	208100		8238990,93	8238990,93
На кінець періоду	2019	208200		247582,16	247582,16
	2020	208200		198379,56	198379,56
Інші розрахунки **	2019	208300		612839,21	612839,21
	2020	208300		631962,48	631962,48
Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку спеціального фонду	2019	208400		-2354139,48	-2354139,48
	2020	208400		-1867954,33	-1867954,33
Разом коштів отриманих з усіх джерел фінансування бюджету за типом кредитора *	2019			-3321513,32	-3321513,32
	2020			-3021442,96	-3021442,96
Разом коштів отриманих з усіх джерел фінансування бюджету за типом кредитора **	2019			-2978532,11	-2978532,11
	2020			-2389480,48	-2389480,48
Фінансування за активними операціями*	2019	60000		-3321513,32	-3321513,32
	2020	60000	-1856848,93	-3021442,96	-3021442,96
Фінансування за активними операціями**	2019	60000		-2978532,11	-2978532,11
	2020	60000		-2389480,48	-2389480,48
Разом коштів отриманих з усіх джерел фінансування*	2019			-3321513,32	-3321513,32
	2020		-1856848,93	-3021442,96	-3021442,96
Разом коштів отриманих з усіх джерел фінансування **	2019			-2978532,11	-2978532,11
	2020			-2389480,48	-2389480,48

* Джерело: Додаток Ж

Аналіз виконання доходів бюджету (кошторису) територіальної громади працівниками відображено у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Аналіз виконання доходів бюджету (кошторису) у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2020 рік, грн.

Показник	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
	План за звітний рік	Фактична сума виконання за звітний період	Відхилення	План за звітний рік із урахуванням змін	Фактична сума виконання за звітний період	Відхилення
Податкові надходження	43424216	38454890	-4969326	297576	144515	-153061
Не податкові надходження	248750	250396	1646	416687	537645	120958
Доходи від власності та підприємницької діяльності	56200	564252	252	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної діяльності	131050	132357	1307	-	-	-
Інші неподаткові надходження	61500	61587	87		114236	114236
Власні надходження бюджетних установ	-	-	-	416687	423409	6722
Доходи від операцій з капіталом				643675	851092	207417
Офіційні трансфери	26566802	26556620	-10182	3688226	3397823	-290403
Інші надходження	374170	379515	5342	-	-	-
Усього доходів	70613938	65641418	-4972520	5046164	4931075	-315089

* Джерело: Додаток Є.

Становище у якому зараз опинилася територіальна громада може незадовільно відгукнутися на роботу організації оскільки, може викликати невиконання громадою доручень за конкретними показниками і аж до погіршення обслуговування їх населення.

Тому доцільно визначити що саме вплинуло на скорочення доходів і видатків у 2020 р. у порівнянні з 2019 роком. Для цього ми можемо провести

аналіз у розрізі окремих статей, щоб побачити структуру доходів і витрат та на які цілі було витрачено кошти.

Аналіз виконання видатків бюджету (кошторису) територіальної громади працівниками відображено у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Аналіз виконання видатків бюджету (кошторису) у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади за 2020 рік, грн.

Показник	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
	План за звітний рік	Фактична сума виконання за звітний період	Відхилення	План за звітний рік із урахуванням змін	Фактична сума виконання за звітний період	Відхилення
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	53242563	50397415	-2845148	2058	2058	-
Використання товарів і послуг	10262695	7572323	-2690372	1179199	890908	-288291
Поточні трансфери	4366680	3895524	-471156	-	-	-
Соціальне забезпечення	838720	719189	-119531	-	-	-
Інші поточні видатки	46431	35525	-10906	-	-	-
Придбання основного капіталу	-	-	-	6780174	6038445	-741729
Капітальні трансфери	-	-	-	93721	90071	-3650
Усього витрат	68757089	62619976	-6137113	8055152	7021482	-1033670
Профіцит/ дефіцит за звітний період	1856849	3021442	1164593	-300988	-2090407	918581

* Джерело: Додаток Є.

Виявивши впливу чинників на зміну по статтях доходів та видатків, можна також провести методику факторного аналізу, дні якого дозволять оцінити ефективність використання трудових ресурсів територіальної громади та знайти напрямки зростання ефективності їх діяльності.

Отже, кінцевий етап аналізу дозволить запропонувати пропозиції щодо елімінації виявлених недоліків та покращення поліпшення роботи територіальної громади.

3.3. Напрями удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів

У метою удосконалення аналітичності обліку даних та резервів використання облікових регістрів при прийнятті управлінських рішень в обліку треба впроваджувати облікові регістри для відображення результатів виконання кошторису за різними фондам.

Зокрема у фрагменті власних надходжень у документі «Відомість обліку виконання кошторису за спеціальним фондом (власні надходження)», що відображено у додатку Е.

Доцільно запропонувати також оновлений порядок складання та заповнення облікових регістрів, а саме: «Відомість обліку виконання кошторису за загальним (спеціальним) фондом» застосовувати я відображення при віддзеркаленні в обліку операцій з списання в останній робочий день року. Заключними оборотами доходів і фактичних видатків на результат виконання кошторису за загальним або спеціальним фондом та обчислення фінансового результату діяльності територіальної громади.

Дані документу заповнюються за кодами економічної класифікації видатків, формуються окремо за коштами загального фонду та спеціального фонду. У подальшому за кодом програмної класифікації видатків формується окрема відомість, у цілому по територіальній громаді складається зведена відомість.

Вирішення цих питань вимагає від науковців сприяти удосконаленню обліку у територіальних громадах, який об'єднаний з структурою територіального устрою та структурою місцевої бюджетної системи.

Оскільки трансформації у побудові бюджетного обліку матимуть вплив і на зміни в обліковій політиці територіальної громади. Методологія обліку фінансових результатів є потрібною для ефективнішої діяльності бюджетної системи оскільки не спроможна удосконалюватися окремо і може прагнути змін. Його еволюція пов'язані і з розвитком бюджетної системи держави. Це відбувається через первинні чинники впливу на облікову систему.

У питанні 1.1 при обговоренні видатків як об'єктів для обчислення фінансових результатів в обліку зазначалося їх різнопланове трактування. Крім цього, опрацьована у питанні 2.2 методика обліку фінансових результатів з врахуванням різних принципів ведення обліку окреслювала розподіл видатків за стадіями руху коштів, що виникала з етапів бюджетного процесу.

Оскільки, перша фаза руху коштів окреслює оплату рахунків розпорядників то вона буде підсумковою для бюджету. Тому, видатки бюджету є касовим видаткам розпорядників оскільки формулюють грошовий вираження ресурсів, потрібних для закупівлі та для здійснювання соціальної функції держави. Чергова фаза руху коштів територіальних громад окреслює грошовий вираз застосовування ресурсів, які використовувалися для виконувannya соціальних функцій держави (рис. 3.2).

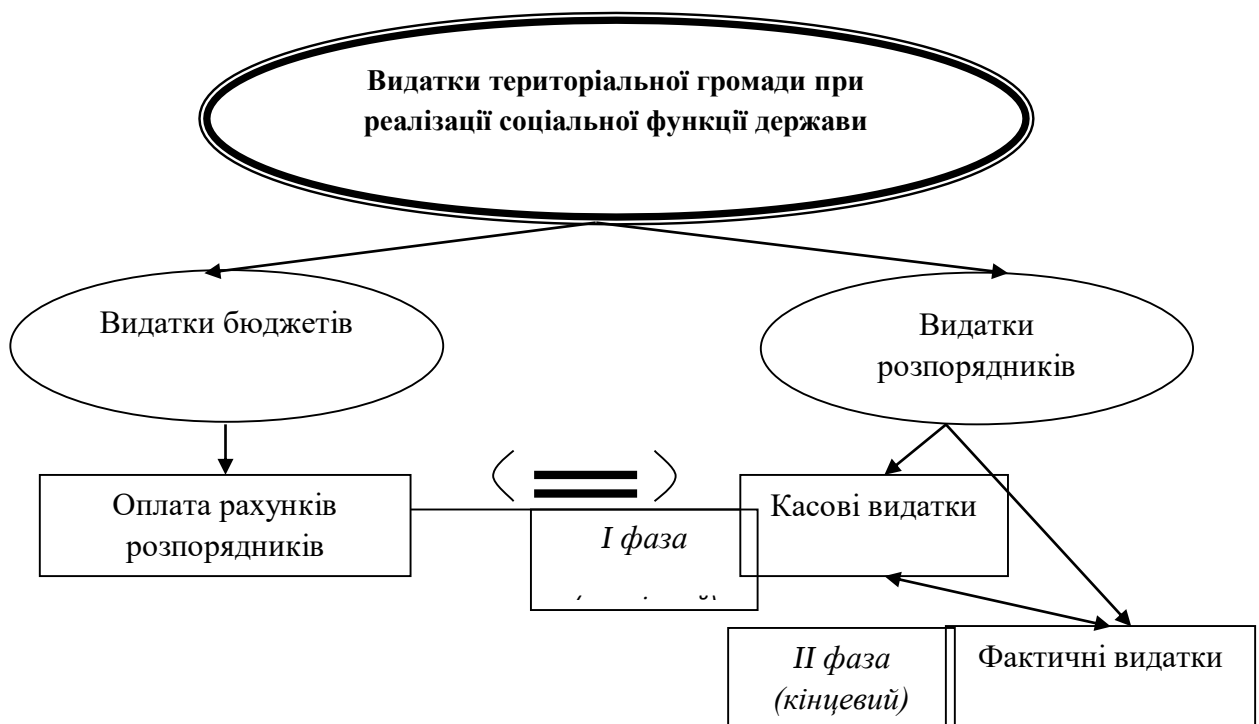


Рис. 3.2. Удосконалення системи видатків територіальних громад за етапами руху бюджетних коштів*

* Джерело: власна розробка автора

З метою виділення покращення розвитку фінансово-господарської діяльності територіальних громад, які впливають на методику й організацію їх діяльності виділимо такі особливості, рис. 3.3.



Рис. 3.3. Особливості функціонування територіальних громад *

* Джерело: власні дослідження автора

На нашу думку доцільним є також удосконалення методів фінансового аналізу. Тобто формалізованих методів у аналітичній залежності:

- метод ланцюгових підстановок;
- метод арифметичних різниць;
- балансовий метод;
- метод виокремлення ізолюваного впливу факторів;

- метод відсоткових чисел;
- диференційний метод;
- логарифмічний метод;
- інтегральний метод;
- метод простих і складних відсотків.

Нами також доопрацьовано напрацювання науковців і запропоновано групування складу витрат за економічними елементами та статтями калькуляції, табл. 3.11.

Для удосконалення організації управлінського обліку фінансових результатів в ОТГ повинно стати започаткування структури кодування рахунків для обліку видатків та витрат сегменту. Оскільки ведення, управлінського обліку може бути з урахуванням таких факторів:

- без спеціального віддзеркалення операцій управлінського обліку на облікових рахунках з використанням подвійного запису;
- з поодинокую демонстрацією операцій управлінського обліку на рахунках синтетичного бухгалтерського обліку .

Застосування інтегрованого підходу окреслюватиме заглиблення обліку з ширшим використанням аналітичних рахунків до балансових. Застосування структури їх кодування рахунків відіграватиме конститутивне значення у методології обліку, а саме при обліку фінансових результатів [68, с. 69]. Оскільки діючі методики обліку фінансових результатів та витрат не у повній мірі відповідають потребам управління, через те, що не формують необхідну управлінську та аналітичну інформацію.

Опрацьовування методики управлінського обліку фінансових результатів на стратегічному рівні дасть змогу зіставляти витрати та їх структуру на здійснювання однотипних завдань попри виконанні державні цільові програми.

Таблиця 3.11

Групування витрат у Брошнів-Осадській селищній раді об'єднаної територіальної громади, щодо складу витрат у собівартості за економічними елементами та за статтями калькуляції

За економічними елементами
<i>1</i>
матеріальні витрати; витрати на оплату праці; податки та обов'язкові збори; амортизація основних засобів та нематеріальних активів; інші витрати
За статтями калькуляції
За способами перенесення вартості на продукт
1. Прямі (витрати діяльності зі створення продукту діяльності):
<i>1.1. Прямі матеріальні витрати</i> вартість сировини та основних матеріалів, що становлять матеріальну основу основної діяльності; допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат
<i>1.2. Прямі витрати на оплату праці</i> заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у процесі основної діяльності, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат
<i>1.3. Інші прямі витрати</i> всі інші витрати основної діяльності, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація
2. Непрямі (витрати забезпечення діяльності зі створення продукту):
<i>2.1. Змінні витрати забезпечення діяльності зі створення продукту</i> витрати на обслуговування і управління основною діяльністю (підрозділів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності і розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, виходячи з фактичного навантаження звітного періоду: витрати на управління основною діяльністю (оплата праці апарату управління підрозділами, дільницями тощо; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління підрозділами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу підрозділів, дільниць тощо); амортизація основних засобів призначених для забезпечення основної діяльності (по підрозділах, дільницях); амортизація нематеріальних активів призначених для забезпечення основної діяльності (по підрозділах, дільницях); витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів забезпечення основної діяльності; витрати на вдосконалення технології й організації процесу основної діяльності (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації процесу основної діяльності, поліпшенням якості продукту; витрати матеріалів; оплата послуг сторонніх організацій тощо); витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання приміщень основної діяльності; витрати на обслуговування процесу основної діяльності (оплата праці персоналу забезпечення основної діяльності; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом.

Продовж. табл. 3.11

1
<i>2.2. Постійні розподілені витрати забезпечення діяльності зі створення продукту.</i> До постійних витрат забезпечення основної діяльності відносяться витрати на обслуговування і управління основою діяльністю, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні витрати забезпечення основної діяльності розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальному навантаженні. Нерозподілені постійні витрати забезпечення основної діяльності включаються до складу собівартості продукту у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних витрат забезпечення основної діяльності не може перевищувати їх фактичну величину
Витрати, з забезпечення загальногосподарської діяльності (витрати, що не включаються до собівартості)
<i>1. Адміністративні витрати</i> витрати на службові відрядження і утримання апарату управління установи бюджетного сектору та іншого загальногосподарського персоналу; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів для загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо); амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до собівартості основної діяльності); плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; інші витрати загальногосподарського призначення; витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)
<i>3. Інші операційні витрати:</i> витрати на дослідження та розробки; собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти; собівартість реалізованих запасів з забезпечення основної діяльності, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією; сума безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю установи); втрати від знецінення запасів; нестачі й втрати від псування цінностей; визнані штрафи, пеня, неустойка; витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення інші витрати операційної діяльності

* Джерело: згруповано автором на основі [69, с. 46], [70].

Тобто, перспективами подальшого дослідження слід вважати розробку та впровадження програмно-цільового методу на ступені практичних виконавців державних цільових програм як нижчого рівня, який слідує за

масштабами здійснених витрат та здійснювання соціальних функцій громади з одночасним виконанням ними наданих послуг.

ВИСНОВКИ

Конкурентні умови господарювання диктують застосовування нових принципів, форм і методів управління у територіальними громадами, що значно збільшує можливості щодо об'єктивності економічних даних, вирішальним джерелом якої є саме бухгалтерський облік.

Проблема відображення в обліку фінансових результатів дозволила нам проаналізувати різні підходи науковців до проблем тлумачення даного поняття та дало змогу виокремити думку автора, яка ґрунтується на тому, що фінансовий результат слід розглядати, як кінцевий результат діяльності об'єднаної територіальної громади за звітний період її роботи та відображається у формі 1 дс у першому розділі пасиву балансу та у формі 2 дс у третьому розділі.

Організація доброякісного облікового процесу в ОТГ є значимим для опрацювання ефективних ознак бюджетних планів, оцінки їхньої ефективності та надійної роботи бюджетного механізму їх функціонування. Основою методології обліку в територіальних громадах є грамотно розроблене Положення про облікову політику та Посадові інструкції бухгалтерських працівників, які регулюватимуть фахові завдання та базові вимоги до бухгалтерського відділу на правилах взаємодії із службовцями інших структурних підрозділів.

Для реалізації планового характеру бюджетних асигнувань з урахуванням практичної роботи територіальних громад доцільно обліковувати і записувати у звітності доходи та видатки із застосуванням методу нарахування і норм, які притаманні для Міжнародних стандартів фінансової звітності, це дозволить уніфікувати складання фінансових результатів у бюджетних установах, тобто територіальних громадах. Для дефініції фінансового результату користуватися поняття надлишок або дефіцит тобто як наслідок від звичайної діяльності. Це дозволить: відтворювати доходи і видатки під час виникнення та споживання

економічних вигод; отримувати неупереджені дані про державні активи; розробляти прогноз впливу господарських операцій на фінансову стійкість територіальної громади.

Удосконалення організації та методики обліку фінансових результатів, з одночасним поєднання їх внутрішніх контрольних функцій за діяльністю територіальної громади є визначальним шляхом поліпшення додержання фінансово-бюджетної дисципліни. Висвітлюючи всі дії, які пов'язані з аналізом кошторису витрат, облік налаштовує на логічне зіставлення їх з плановими даними, та допоможе підкреслити викривлення фактичних витрат від планових. Правильно проведений аналіз фінансових результатів ОТГ дозволить розкрити визначальні напрямки витрат та збільшити ступінь бюджетного кошторисного планування.

Доведено, що висока якість контролю за обліковими даними продукуватиме умови радикальної реалізації всіх без винятку функцій управлінського процесу.

Трансформація системи обліку у територіальних громадах має спрогнозувати невідкладні зміни у методологічних підходів щодо розрахунку та визнання доходів і витрат у відповідності до міжнародної бухгалтерської практики.

Список використаної літератури

1. Управління розвитком об'єднаних територіальних громад на засадах громадської участі : навч. посіб. / Берданова О.В. та ін. Київ, 2017. 129 с.
2. Держаний бюджет за 2019 рік. від 13.12.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2629-19#Text>
3. Безпалько О.М. Роль територіальних громад у забезпеченні місцевого економічного розвитку: теоретичні засади дослідження. Економіка і організація управління. 2019. № 1(33). С. 116-123.
4. Янюк Д.А. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах [Текст] : навч. посібник. Електрон. текстові дані. К.: АВТ ЛТД, 2004. 387 с.
5. Петранковська О.В. Основи обліку в бюджетних організаціях. [Текст] навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2003. 284 с.
6. Білик Т.О. Моделювання ефективної фінансової діяльності органів місцевого самоврядування ОТГ в умовах децентралізації. Консолідований підхід: Модуль V. Модель прозорості та підзвітної системи управління фінансами і комунальним майном в ОТГ. URL: <https://www.ua.undp.org/content/ukraine/uk/home/library/recovery-andpeacebuilding/effective-financial-operations-for-local-governance-and-ATC-V.html>.
7. Кучеркова С.О. Бухгалтерський облік у бюджетних установах [Текст]. навчальний посібник. КНЕУ. К. : КНЕУ, 2015. 250 с.
8. Токарева С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку [Текст]. *Економічний аналіз*. 2015. № 2. С. 361-369.
9. Мазіна О.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування [Текст] : навчальний посібник / Мін-во освіти і науки України, Нац. ун-т "Львівська політехніка" ; ред. В. І. Лемішовський. 3-е вид., доп. і перероб. Львів : Інтелект-Захід, 2018. 1120 с.

10. Лондаренко О. О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ [Текст]. *Економіка. Фінанси. Право*. 2008. № 9. С. 15-19.
11. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Методологія та організація [Текст] : монографія. Мін-во освіти і науки України, КНЕУ ім. Вадима Гетьмана. К. : КНЕУ, 2006. 244 с.
12. Полозенко Д. В. Видатки бюджету на розвиток людського капіталу Польщі. *Фінанси України*. 2019. № 4. С. 15-23.
13. Патнам Р. Д. Творіння демократії. Традиції громадської активності в сучасній Польщі : пер. з англ. / Роберт Д. Патнам, Роберт Леонарді, Рафаелла Й. Нанетті. К. : Вид-во Соломії Павличко «Основи», 2001. 301 с.
14. Стеблій Г. Я. Соціально-орієнтована економіка як модель стратегічного розвитку економіки України та Чехії. *Стратегія соціально-економічного розвитку України та пріоритети грошово-кредитної політики: матеріали наук. - практ. конференції*. К. : 2017. С. 186-187.
15. Головінов О. М. Соціально орієнтована ринкова економіка як модель соціальної держави на прикладі Румунії. *Економіка та держава*. 2007. № 2. С.10-12.
16. Прушківська Є. В., Переверзева А. В. Походження, сутність і розвиток людського капіталу в умовах сучасних ринкових перетворень. *Актуальні проблеми економіки*. 2018. № 1 (79). С. 196-203.
17. Андруховський А.П. Соціально-економічна адаптація особистості як чинник економічної трансформації постсоціалістичних країн. *Зб. наук. праць. Інститут світової економіки і міжнародних відносин НАН України*; відп. ред. В. Є. Новицький. К. : 2000. Вип. 25. С. 52-54.
18. Кабаці Б. І. Вплив структури державних видатків на динаміку економічного зростання в Україні. *Університетські наукові записки*. 2006. №2. С. 363-366.

19. Писарчук О.Д. Організаційно-методологічні аспекти інституційного регулювання понятійного апарату бухгалтерського обліку. *Фінанси України*. 2016. № 8. С. 64-67.
20. Височан О.С. Бюджетний менеджмент : підручник / за заг. ред. В.Федосова. К.: КНЕУ, 2017. 864 с.
21. Чечуліна О. О. Організаційний аспект удосконалення понятійного апарату бухгалтерського обліку та фінансового контролю. Все про бухгалтерський облік. 2019. № 8. С. 13-14.
22. Бутинець Ф. Ф., Івахненко С. В., Давидюк Т. В., Шахрайчук Т.В. Інформаційні системи бухгалтерського обліку : підручник. 2-ге вид. Житомир, 2002. 544 с.
23. Бутинець Ф. Ф., Войналович О. П., Томашевська І. Л. Організація бухгалтерського обліку: підручник. Ф. Ф. Бутинця. 4-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП Рута, 2005. 528 с.
24. Кіндрацька Л. М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія і практика : монографія. К. : КНЕУ, 2020. 286 с.
25. Бюджетний кодекс України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
26. Держаний бюджет за 2020 рік. від 10.12.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/294-20#Text>
27. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон від 16.07.1999 № 996-XIV. Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. С.365.
28. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 31 грудня 2013 року № 1203. Сайт Верховної Ради України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0>.
29. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 29 грудня 2015 року № 1219. Сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16/paran13#n13>.

30. Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання від 27 липня 2000 року № 68. Сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0570-00>.

31. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

32. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні від 29.12.2017 р. № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>

33. НП(С)БОДС 124 «Доходи», від 24.12.2010 р. № 1629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>

34. НП(С)БОДС 135 «Витрати» від 18.05.2012 № 568. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12#Text>

35. НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>

36. НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи», від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10#Text>

37. НП(С)БОДС 123 «Запаси» від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text>

38. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон від 13.03.1998 р. № 59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98#Text>

39. Постанова КМУ «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» від 04.06.2003 р. № 848. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/848-2003-п#Text>

40. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

41. Держаний бюджет за 2021 рік. від 01.05.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text>

42. Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації: Наказ Міністерства фінансів України від 17 червня 2015 р. № 572 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0788-15#Text>.

43. Цивільний кодекс України: із змінами та доповненнями від 21 липня 2020 року №67. URL:<https://ips.ligazakon.net/document/>.

44. Про добровільне об'єднання територіальних громад: Закон України від 04.09.2015 № 676-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-19#Text>.

45. Постанова Кабміну України “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ”. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п#Text>

46. Наказ Мінфіну України “Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету” від 28.01.2002 р. № 57. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#Text>

47. Типовими положеннями про бухгалтерську службу бюджетної установи, від 26.01.2011 р. № 59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-п#Text>

48. Наказ Державного казначейства України “Про затвердження Інструкції про порядок складання за 2020 рік річних фінансових звітів установ та організацій, які отримують кошти державних та/або місцевих бюджетів” URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13#Text>

49. Мягкоход В., Вернигор Ю., Чепель О. Формування спроможних територіальних громад: практичний посібник. URL: https://www.auc.org.ua/sites/default/files/library/otgbook3new_obgortka_i_blok.pdf.

50. Сушко Н. І. Сучасний стан бухгалтерського обліку у державному секторі та перспективи його реформування. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 11. С. 25-30.

51. Павлюк К. В. Оцінка виконання бюджетних програм : результативні показники. *Фінанси України*. 2018. № 2. С. 70 – 77.
52. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський облік на підприємствах з різними формами власності : навч. посіб. К. : А.С.К., 1997. 512 с.
53. Кондратюк І. О. Обґрунтування необхідності застосування системного підходу в бюджетному обліку та висвітлення основних його елементів. *Економіка та підприємництво : зб. наук. праць молодих учених та аспірантів* / відп. ред. С. І. Дем'яненко. 2017. Вип. 19. С. 153-161.
54. Свірко С. В. Облік виконання бюджету : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. (для студентів магістерської програми «Облік і аудит»). К.: КНЕУ, 2013. 290 с.
55. Джога Р.Т., Сінельник Л.М. Механізм визначення та аналіз фінансових результатів виконання кошторису бюджетних установ за загальним фондом. *Трансформація курсу «Економічний аналіз діяльності підприємства» : тези доповідей міжнар. наук.-метод. конф.* 16-17 трав. 2012р. / відп. за вип. Л. М. Кіндрацька. К. : КНЕУ, 2012. С. 141-145.
56. Кондратюк І. О. Принципи бухгалтерського обліку та їх вплив на методику обліку видатків. *Вісн. Київ. нац. ун-ту технологій та дизайну*. 2018. № 5 (37). С. 85-90.
57. Ігнатенко І. В. Перспективи розвитку бухгалтерського обліку у бюджетних установах. *Держава та регіони. Серія: Економіка і підприємництво*. 2006. № 4. С. 424-426.
58. Карпова Н. А. Система організації обліку в неприбуткових установах. *Держава та регіони. Серія : Економіка і підприємництво*. 2017. №4. С. 438-440.
59. Фаріон І.Д., Писаренко Т. М. Бухгалтерський управлінський облік / навч. посіб., за ред. І.Д.Фаріона. Тернопіль: Економічна думка, 2003. 566 с.
60. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація : монографія. К. : КНЕУ, 2006. 244 с.

61. Сушко Н. І. Адаптація термінології міжнародних стандартів бухгалтерського обліку до потреб сектору державного управління. *Фінанси України*. 2016. № 8. С. 132-136.
62. Ткаченко І. Т. Звітність бюджетних установ : навч. посіб. 2-ге вид., допов. і переробл. К. : КНЕУ, 2005. 548 с.
63. Болюх М.А., Заросило А. П. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навч. посіб. К. : КНЕУ, 2006. 344 с.
64. Кондратюк С. Я. Послуги державного казначейства : сутність і тенденції розвитку. *Фінанси України*. 2018. № 1. С. 16 – 24.
65. Інформація щодо кількості об'єднаних територіальних громад станом на 18.02.2020. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/kaznachejstvo-informuye/obyednani-teritorialni-gromadi> (дата звернення: 28.01.2021).
66. Бюджет Брошнів-Осадської селищної територіальної громади. URL: <https://openbudget.gov.ua/local-budget/09520000000/info/indicators?year=2019&month=12>
67. Бюджет Брошнів-Осадської селищної територіальної громади. URL: <https://openbudget.gov.ua/local-budget/09520000000/info/indicators?year=2020&month=12>
68. Кондрашова Т. М. Управлінський облік в державних вищих навчальних закладах: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09. К.: 2017. 20 с.
69. Гуцайлюк З. Ще раз про місце і роль управлінського обліку в інформаційній системі господарюючих суб'єктів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. № 11. С. 45-49.
70. Кульчицький М. І., Перун З. В. Формування та виконання бюджету за програмно-цільовим методом, облік витрат. 2019. № 2. С. 78-83.

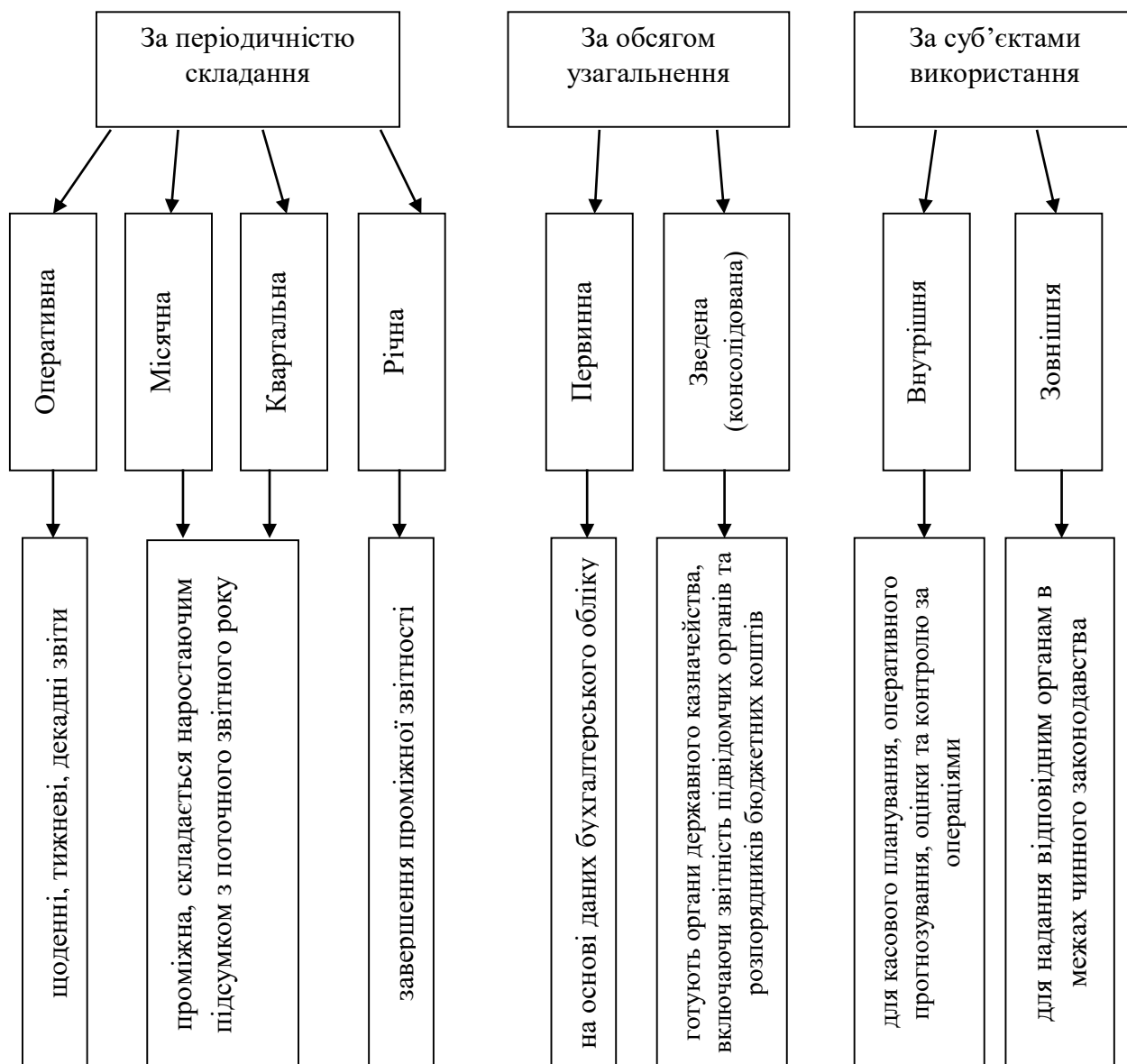


Рис. Класифікація бюджетної звітності

Додаток Б

		Дата (рік, місяць, число)	КСДПН		
			2021	01	01
Установи/бюджет	Зведений консолідований звіт про звітність місцевих бюджетів	за ЄДРПОУ			
Територія	Брошів-Осередська Селишта Тг	за КОАТУУ	09520	000000	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ			
Орган державного управління		за КОДУ			
Вид економічної діяльності		за КВЕД			
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

Баланс
на 01 січня 2021 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	-	-
періодична оцінка	1001	-	-
знос	1002	-	-
Валеваційна оцінка:	1010	-	-
періодична оцінка	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
періодична оцінка	1021	-	-
амортизаційна амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Доказові матеріали:	1040	-	-
періодична оцінка	1041	-	-
амортизаційна амортизація	1042	-	-
Засоби	1050	-	-
Виробництва	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1995	-	-
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	1 229 822	2 160 860
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-

Продовження Додатку Б

Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національні валютні, у тому числі в:	1160	-	-
носі	1161	-	-
вимоги	1162	-	-
вимоги банків	1163	-	-
держав	1164	-	-
иноземні валюти	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших коштів на:			
єдиному валютнофінансовому рахунку	1170	-	-
рахунках в установках банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
иноземній валюті	1177	-	-
інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	1 229 822	2 160 860
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 229 822	2 160 860

ПАСИВ	Код ридика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	1 229 822	2 160 860
Капітал у підприємств	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Штучне фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	1 229 822	2 160 860
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитом	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з яких:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-

Кошторис на 2019 рік

2010-01-11 10:11:11

© Автор (издатель) оставляет себе (берет) право дальнейшей публикации, тиражирования, копирования, распространения, а также, в том числе, и права на использование в образовательных и научных целях. Владельцы авторских прав, права на публикацию, тиражирование, копирование, распространение, а также, в том числе, и права на использование в образовательных и научных целях.

© 2010 ООО «Издательство «Питер». Все права защищены. Любое воспроизведение или распространение без письменного разрешения издателя является нарушением авторских прав.

[illegible]

Додаток Д

04305102

Фінансовий бюджет-допомога 0111

Від бюджету: *0111* *01* *013*

Селищний голова

Н.І. Іванів

11 січня 2019

М.П.

ПЛАН

асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету

на 2019 рік

04305102 Бюджетна допомога окремим родом ОТГ

Місто та ОТГ/ОУ та відповідним бюджетним установам

Ромненський район, Івано-Франківська область

(визначення міста, району, області)

Від бюджету: *0111* *01* *013*

та нова класифікація видатків та кредитів загального фонду бюджету

01 *Бюджет (забезпечення) міської ради (Бюджет) Раді Автономної Республіки Буковини, області, Київщини та Львівщини/міської ради, районної ради і рад міст обласного та республіканського Автономної Республіки Буковини, обласного значення, селищних, міських*

та нова програмна класифікація видатків та кредитів загального фонду бюджету

0111000 Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. в загальноосвітній школі, інтернатом три шкільні, спеціалізованим шкільним, ліцейним, гімназічним, колегіумом)

та нова програмна класифікація видатків та кредитів загального фонду бюджету

0111000 Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. в загальноосвітній школі, інтернатом три шкільні, спеціалізованим шкільним, ліцейним, гімназічним, колегіумом)

Найменування	КЕДВ	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	Разом за рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
разом	2110	1540000,00	1520000,00	1510000,00	1500000,00	2640000,00	2740000,00	530000,00	1300000,00	1056917,00	1520000,00	1510000,00	1490000,00	19254917
з них за рахунок:	2120	138000,00	134400,00	132199,00	130000,00	580800,00	602801,00	204600,00	384000,00	232521,00	334400,00	332201,00	327800,00	4236332
з них за рахунок:	2120		1000,00			2000,00				2000,00				5000
з них за рахунок:	2130	214000,00	215000,00	220000,00	200000,00	210000,00	13280,00		200000,00	210000,00	205000,00	210000,00	1897280	
з них за рахунок:	2170	394000,00	384000,00	333000,00	213000,00	13000,00	12000,00	11000,00	16000,00	272000,00	220855,00	150000,00	2049852	
з них за рахунок:	2181													
з них за рахунок:	2182													
з них за рахунок:	2190													
з них за рахунок:	5090 *	10000,00	35000,00	18000,00	25000,00	10000,00	65000,00	35000,00	15000,00	25000,00	11000,00	10000,00	5000,00	264000
разом:		2470000,00	2489400,00	2413199,00	2380000,00	3455800,00	3433081,00	1130000,00	1612000,00	1532438,00	2347400,00	2278056,00	2182000,00	27709574

разом бухгалтерської служби / начальних планово-фінансового підрозділу

11 січня 2019

Н.І. Іванів

Д.С. Лисиця

Додаток Е

Закон України
Про місцевий фінансовий Устрій
від 17.01.2003 № 12

Звіт
про надання та використання місцевими бюджетами дотацій та субвенцій,
отриманих з державного бюджету
на 2020 рік
Брошівське-Олександрівське Селище ІІ
(на 01.01.2020)

Періодичність: річна
Одиниця виміру: грн. коп.

Найменування показника	Код класифікації державного бюджету	Заказник на виконання зобов'язань		Підприємство замовника	Отримано підприємством	Кількість виконаних робіт та наданих послуг		Найвищий класифікаційний код	Кількість виконаних робіт та наданих послуг	Заказник на виконання зобов'язань	
		на державний бюджет	на місцевий бюджет			на виконання робіт та надання послуг	на виконання робіт та надання послуг			на виконання робіт та надання послуг	на виконання робіт та надання послуг
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підприємств господар- ствознавчих, промислових, сільськогосподарських, лісових та охоронних робіт з державного бюджету	41031000	0,00	0,00	0,00	0,00	28 236,12	0,00	0,00	28 236,12	0,00	0,00
Окремі субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	41031990	0,00	0,00	0,00	0,00	27 943,00	0,00	0,00	27 943,00	0,00	0,00
Місцеві субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам	41034200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на підтримку державних підприємств зодолуження населення	41035400	0,00	0,00	0,00	0,00	117 300,00	0,00	0,00	117 300,00	0,00	0,00
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на підтримку підприємств, які здійснюють діяльність у сфері енергетики, водного господарства та сільського, лісового, рибного господарства	41037000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення інших видів діяльності та здійснення інших видів діяльності	41037200	0,00	0,00	0,00	0,00	79 000,00	0,00	0,00	79 000,00	0,00	0,00

	Дата (рік, місяць, номер)	КОДИ		
		2021	01	01
Устаткований бюджет	Зведений консолідований звіт про виконання місцевих бюджетів	за ЄДРПОУ		
Територія	Брошів-Осередська Селищна ТГ	за КОАТУУ	69520000000	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ		
Орган державного управління		за КОДУ		
Вид економічної діяльності		за КВЕД		
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**Звіт
про фінансові результати
за 2020 рік**

Форма №2-зс

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	-	-
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	-	-
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних підрозумових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	-	-
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	-	-
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	-
Усього витрат за обмінними операціями	2290	-	-
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	-

Продовження Додатку Є

Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-	-
------------------------------------	------	---	---

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	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	-	-

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	43 924 716	38 424 886	-4 908 320	297 539	344 515	-153 661
Неподаткові надходження	2540	248 739	250 350	1 640	416 087	237 645	-130 958
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	56 269	56 452	232	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від комерційної господарської діяльності	2542	131 019	132 587	1 568	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	41 506	41 587	87	-	111 536	111 536
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	436 597	423 406	-6 722
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	643 672	851 802	287 417
Офіційні трансферти, з мінус:	2560	26 566 802	26 556 029	-10 782	3 488 226	3 367 423	-231 403
від органів державного управління	2561	24 747 908	24 747 908	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	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	274 170	179 812	-8 362	-	-	-
Усього доходів	2600	50 613 930	45 043 410	-4 972 320	3 946 164	4 951 073	-112 689
ВИТРАТИ							
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	33 242 543	30 897 419	-2 845 188	3 000	2 058	-
Використання товарів і послуг	2620	31 202 695	7 972 323	-2 659 772	1 579 159	890 968	-208 291
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з мінус:	2640	4 306 684	3 895 524	-471 150	-	-	-
органам державного управління інших рівнів ⁴⁾	2641	20 000	20 000	-	-	-	-

Продовження Додатку Є

Соціальне забезпечення	2650	838 729	719 189	-119 539			
Інші поточні видатки	2660	46 431	35 525	-10 906			
Нерозподілені видатки	2670						
Придбання основного капіталу	2680				6 780 174	6 038 445	-741 729
Капітальні трансферти, з них:	2690				93 721	90 071	-3 650
органам державного управління інших рівнів	2691						
Внутрішнє кредитування	2700						
Зовнішнє кредитування	2710						
Усього витрат	2780	68 757 089	62 619 976	-6 137 113	8 055 152	7 021 482	-1 033 670
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	1 856 849	3 021 442	1 164 593	-3 008 963	-2 090 407	918 556

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	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2830	-	-
Матеріальні витрати	2840	-	-
Амортизація	2850	-	-
Інші витрати	2860	-	-
Усього	2890	-	-

Керівник (посадова особа)

Ольга ДМИТРИШАК

[illegible]

[illegible]

Додаток І

Аналітично-довідкова таблиця виконання кошторису за загальним (спеціальним) фондом
№ _____

(назва установи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

Код програми	Назва програми

Вид коштів _____
за _____ 200__ р.

[illegible]

продовження додатку І

[illegible]

продовження додатку І

[illegible]

продовження додатку І

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капітальний ремонт інших об'єктів *	2133											0,00	0,00
Реконструкція та реставрація	2140											0,00	0,00
Реконструкція житлового фонду	2141											0,00	0,00
Реконструкція інших об'єктів	2143											0,00	0,00
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	2144											0,00	0,00
Створення державних запасів і резервів	2200											0,00	0,00
Придбання землі і нематеріальних активів	2300											0,00	0,00
Разом													

Виконавець: _____
 (посада) (підпис) (ініціали і прізвище)

* запропоновано

Перевірів _____
 (посада) (підпис) (ініціали і прізвище)