

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

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему **“Процес складання фінансової звітності
в бюджетних установах”**

Виконала: студентка групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Луців Марія Василівна

Керівник д.е.н., проф. Сас Л. С.
(прізвище та ініціали)

Рецензент к.е.н., доц. Мигович Т. М.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2023 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

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

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

“30” вересня 2022 р.

ЗАВДАННЯ
на дипломну роботу студента

Луців Марії Василівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: “Процес складання фінансової звітності в бюджетних установах”

керівник роботи: доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Сас Л. С.

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

2. Перелік питань, які потрібно розробити: сутність та склад фінансової звітності бюджетних установ; економічний зміст, значення та принципи формування фінансової звітності бюджетних установ; нормативно-методичне забезпечення процесу складання і подання фінансової звітності бюджетних установ; особливості складання фінансової звітності бюджетних установ; етапи формування фінансової звітності Олешанської територіальної громади; порядок подання фінансової звітності бюджетної установи; завдання аналізу та внутрішнього контролю фінансової звітності бюджетних установ; проблемні аспекти формування фінансової звітності бюджетних установ; модернізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в бюджетних установах.

3. Дата видачі завдання 07.10.2022 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Теоретичні основи формування фінансової звітності бюджетних установ	17.02.2023 р.	Виконано
2.	Організаційно-методичні засади процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установ	16.03.2023 р.	Виконано
3.	Напрями удосконалення процесу складання фінансової звітності бюджетних установ	18.04.2023 р.	Виконано

Студент

(підпис)

Луців М. В.
(прізвище та ініціали)



Керівник роботи

Людмила САС

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

наукового керівника, доктора економічних наук Сас Людмили Степанівни
на дипломну роботу студента 4-го курсу групи ОО-42

Луців Марії Василівни

на тему: “Процес складання фінансової звітності в бюджетних установах”

Актуальність теми дослідження. З метою належного управління діяльністю господарюючих суб’єктів на мікро-, мезо- та макрорівні використовують інформацію, наведену у фінансовій звітності. Проблематика процесу складання та подання фінансової звітності завжди була і залишається предметом особливої уваги. Висвітленню даного питання присвячені праці вітчизняних та зарубіжних дослідників. Однак, віддаючи належне науковим розробкам, необхідно зазначити, що швидкі та часті зміни умов зовнішнього середовища функціонування, зумовлюють потребу актуалізації знань, пов’язаних з організацією складання та подання фінансової звітності бюджетних установ.

Мета дослідження. Мета кваліфікаційної роботи полягає у дослідженні теоретичних основ формування фінансової звітності бюджетних установ, етапів її складання і подання, а також розробки рекомендацій щодо вдосконалення методики формування і подання фінансової звітності установами та організаціями, що фінансуються з державного чи місцевого бюджетів.

Об’єктом дослідження обрано процес складання фінансової звітності в бюджетних установах, зокрема, Олешанській сільській територіальній громаді.

У першому розділі роботи розкрито теоретичні та нормативно-правові засади процесу формування фінансової звітності бюджетних установ.

У другому розділі розглянуто організаційно-методичні аспекти складання фінансової звітності бюджетних установ, висвітлено особливості даного процесу

в Олешанській територіальній громаді.

У третьому розділі проведено аналіз основних показників звітності Олешанської територіальної громади, висвітлено напрями і основні завдання внутрішнього контролю фінансової звітності, визначено проблемні питання, які виникають в процесі складання і подання звітності суб'єктом державного сектору та внесено пропозиції щодо їхнього вирішення.

Прикладне значення одержаних результатів полягає в тому, що окремі положення роботи щодо процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установами можуть бути адаптовані і впроваджені у практичну діяльність установи.

Робота не позбавлена зауваження, зокрема: більш детального висвітлення потребує питання адаптації фінансової звітності бюджетних установ до міжнародних стандартів. Однак, дане зауваження не впливає на загальну позитивну оцінку роботи.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Луців Марії Василівни на тему “Процес складання фінансової звітності в бюджетних установах” є завершеним дослідженням; виконана відповідно до вимог, які ставляться МОН України до такого виду робіт; допускається до захисту, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Заслуговує оцінки «добре».

Науковий керівник:

Доктор економічних наук, професор
кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника

університету імені Василя Стефаника
“26” травня 2023 р.



Людмила САС

Зміст

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи формування фінансової звітності бюджетних установ.....	6
1.1. Сутність та склад фінансової звітності бюджетних установ	6
1.2. Економічний зміст, значення та принципи формування фінансової звітності бюджетних установ.....	12
1.3. Нормативно-методичне забезпечення процесу складання і подання фінансової звітності бюджетних установ	18
РОЗДІЛ 2. Організаційно-методичні засади процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установ.....	24
2.1. Особливості складання фінансової звітності бюджетних установ	24
2.2. Етапи формування фінансової звітності Олешанської територіальної громади.....	29
2.3. Порядок подання фінансової звітності бюджетної установи.....	35
РОЗДІЛ 3. Напрями удосконалення процесу складання фінансової звітності бюджетних установ.....	41
3.1. Завдання аналізу та внутрішнього контролю фінансової звітності бюджетних установ.....	41
3.2. Проблемні аспекти формування фінансової звітності бюджетних установ.....	52
3.3. Модернізація системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в бюджетних установах.....	55
ВИСНОВОК.....	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
Додатки.....	65

ВСТУП

Актуальність теми.

Будучи підсистемою бюджетного механізму і знаряддям управління соціально-економічного розвитку суспільства, звітність відіграє велику роль в процесі оперативного управління бюджетною системою та виконання бюджетів. Інформація, яку наводять у фінансових та бюджетних звітах, а також примітках до них, повинна сприяти на прийняття своєчасних та виражених економічних рішень у результаті оцінки минулих, теперішніх та майбутніх процесів, підтвердження або коригування їх оцінок, що були зроблені в минулому.

В економіці України відбуваються зміни, які стосуються не тільки сфери матеріального виробництва, але і галузі невиробничої сфери. Бюджетні установи потребують особливої уваги, а також зважених кроків у їх реформуванні.

Фінансування бюджетних установ проводиться за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів, що надходять їм безповоротно, до того ж працюють вони за для задоволення соціальних, культурних й інших потреб суспільства, а не для одержання прибутку. Без раціонального використання державних коштів неможливе ефективне існування економіки країни.

З посиленням впливу процесів глобалізації та міжнародної інтеграції України на діяльність бюджетних установ виникла потреба у поглибленому дослідженні процесів складання та подання фінансової звітності, як структурного елемента організації бухгалтерського обліку для забезпечення відповідності показників фінансової звітності, якість яких визначається ступенем доступності, інформаційним потребам широкого кола користувачів для прийняття рішень.

Складання фінансової звітності є завершальним етапом бухгалтерської обробки даних, які накопичувались за певний проміжок часу в облікових регістрах, які виступають специфічними матеріальними носіями бухгалтерської. Проте у них відсутні затверджені кошторисом показники фінансування із бюджету.

Огляд літературних джерел показує, що питанням теоретичних основ складання та подання фінансової звітності суб'єктів державного сектору

займалося незначне коло науковців, а саме: С. В. Свірко, С.О. Левицька, І. Т. Ткаченко, І. Р. Лукановська, Л. Г. Кемарська та інші.

В основі будь-якого дослідження лежить гіпотеза і тому на підставі проведеної роботи можна визначити її як припущення про створення системи контролю та аналізу складання фінансової звітності бюджетної установ чи організації, яка спричинювала б максимізацію позитивного зовнішнього ефекту діяльності і управлінських рішень суб'єктів державного сектору для досягнення державних інтересів у бюджетній політиці.

Питання щодо складання фінансової звітності в умовах реформування бухгалтерського обліку є доволі складним, що спричинено постійними змінами та вдосконаленнями діючого законодавства і нормативно-правових актів, що регулюють ведення обліку та складання звітності.

Зважаючи на викладене, питання процесу підготовки, складання та подання фінансової звітності суб'єктом державного сектору набуває особливої актуальності, оскільки грамотна організація процесів складання та подання фінансової звітності бюджетних установ є запорукою ефективності діяльності установ і організацій, що фінансуються з державного чи місцевого бюджетів.

Значущість і недостатньо розроблена охарактеризована проблематика, а також необхідність вирішення її з урахуванням специфіки державних підприємств, надає змогу підкреслити актуальність та визначити вибір теми дипломної роботи: “Процес складання фінансової звітності в бюджетних установах”

Об'єктом дослідження є процес формування фінансова звітність бюджетної установи (на прикладі Олешанського ОТГ).

Предметом дослідження виступає сукупність теоретико-методологічних та практичних засад формування фінансової звітності бюджетних установах.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження процесу складання фінансової звітності в бюджетних установах.

Для досягнення визначеної мети в кваліфікаційній роботі поставлено та вирішено такі **завдання**:

- розкрити теоретичні основи формування фінансової звітності в бюджетних установах;
- розглянути нормативно-методичні засади формування та подання фінансової звітності;
- з'ясувати особливості складання і подання фінансової звітності бюджетних установ та організацій, які фінансуються з державного чи місцевого бюджетів;
- визначити етапи формування фінансової звітності у Олешанській територіальній громаді;
- виявити проблемні питання щодо формування фінансової звітності бюджетної установи;
- розробити можливі варіанти щодо удосконалення методики складання і подання фінансової звітності .

Структура роботи: За планом дана робота складається зі вступу, трьох розділів, які у свою чергу складаються із 3 підпунктів, висновку та додатків за допомогою яких було проведено аналіз .

РОЗДІЛ 1

Теоретичні основи формування фінансової звітності бюджетних установ

1.1 Сутність та склад фінансової звітності бюджетних установ

Відповідно до ст. 2 Бюджетного кодексу України [6] бюджетні установи – органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Роботах науковців сказано, що "звітність бюджетної організації – це метод узагальнення і зіставлення планових і фактичних показників про виконання бюджету, наведених у певну систему. У звітності відображаються доходи і витрати бюджету, кошти бюджету, валютні та позабюджетні кошти на рахунках в установах банків, розрахунки між бюджетами, результати виконання бюджету, надходження та витрачання позабюджетних коштів" [9, с. 259].

У процесі діяльності бюджетних установ виникає потреба у своєчасній та достовірній інформації про їх діяльність. У зв'язку із переходом України до ринкових умов господарювання виникла потреба в організації обліку, що забезпечить учасників ринку необхідною бухгалтерською інформацією, дозволяє власнику мати достовірну інформацію про власний майновий та фінансовий стан.[1]

Стійкий розвиток бюджетної організації вимагає необхідності в організації інформаційного забезпечення системи управління, в якому повинні бути враховані єдність економічних, соціальних та інших складових. Звітність відображає здатність бюджетної установи до стійкого розвитку. Її головною метою є підтримка репутації і нівеляція ризиків, які перешкоджають діяльності бюджетних організацій.

Бухгалтерський облік бюджетної установи чи організації суттєво відрізняється від обліку господарської діяльності підприємства виробничої сфери. Даний факт викликаний самою специфікою її діяльності: установа працює не заради отримання прибутку, а заради задоволення соціальних, культурних й

інших потреб суспільства. Дана специфіка прослідковується у звітності бюджетних установ [10].

Введення нових законодавчих та нормативно-правових актів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору створили дискусійне поле як для практиків, так і науковців.

В першу чергу нам необхідно розглянути, що таке фінансова звітність. Фінансова звітність - це звітність, що розкриває важливу фінансову інформацію та інформацію про інші види діяльності організації різним зацікавленим сторонам (інвесторам, контролюючим органам та уряду, кредиторам, громадськості) для надання уявлення про фактичний фінансовий стан організації в будь-коли вчасно.

У Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" надається наступне визначення фінансової звітності: "Фінансова звітність - бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період" [5].

Звітність бюджетних установ є способом узагальнення приведених у певну систему планових і облікових даних про виконання кошторису доходів, витрат та показників, які характеризують виконання плану по мережі, штатах та контингентах.

Фінансова звітність — завершальний елемент методу бухгалтерського обліку та є системою показників, що відображають результати фінансово-господарської діяльності бюджетних установ за звітний період, складають за типовими формами з дотриманням чітких інструкцій щодо їх заповнення.

В установ державного сектору звітність досить різноманітна та глибоко деталізована. Даний факт має своє об'єктивне пояснення, оскільки на підставі звітності контролюється виконання бюджетів за видатками, перевіряється доцільність витрачання бюджетних коштів згідно кошторисних призначень, аналізується повнота і доцільність використання майна, своєчасність та повнота платежів, стан розрахунків тощо. Із вище наведеного можна стверджувати, що бухгалтерська звітність бюджетних установ є суворо регламентованою як за змістом, так і за термінами подання.

Головною метою складання та подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОДС 101 є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності й рух грошових коштів суб'єкта державного сектору та бюджету. Інформація, яка надається у фінансовому звіті, має бути дохідлива та розрахована на однозначне її тлумачення користувачами за умови, що у них достатньо знань у даному питанні, а також вони зацікавлені у сприйнятті цієї інформації [2]. Фінансова звітність бюджетних установ повинна складатись на підставі принципів, що викладені у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"[5].

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність підприємств не являється комерційною таємницею підприємства. Емітенти облігацій, банки, валютні й фондові біржі, довірчі товариства, недержавні пенсійні фонди, інвестиційні фонди та компанії, кредитні спілки, страхові компанії та інші фінансові організації повинні щорічно надавати річну фінансову звітність для публікації в пресі [5].

Проте, крім відкритої зовнішнім користувачам звітності, існує ще й закрита. Дана звітність задовольняє інтереси власника, а її призначенням є забезпечити ефективне управління внутрішніми підрозділами, прийняття оперативних рішень на рівні цехових діляниць тощо. Дані вимоги задовольняються шляхом створення системи додаткового внутрішньогосподарського чи управлінського обліку. Через те у ст. 14 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" визначені суб'єкти, які зобов'язані надавати фінансову звітність вузькому колу осіб:

- власникам (засновникам);
- органам, яким вони підпорядковуються;
- трудовим колективам на їх вимогу тощо.

Органам виконавчої влади й іншим користувачам фінансова звітність подається згідно чинного законодавства.

Склад фінансової звітності розпорядників бюджетних коштів, згідно з наказом Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності

розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового держаного соціального і пенсійного страхування, наведено на рис.1.1.

Згідно ст. 58 Бюджетного кодексу України [6] усю звітність бюджетних установ поділяють на фінансову та бюджетну.

Бюджетна звітність — це звітність, яка відображає стан виконання бюджету, містить інформацію у розрізі бюджетної класифікації.

Склад фінансової звітності бюджетних установ		
Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів	Згідно НПСБОДС 101 “Подання фінансової звітності”	Згідно МСБОДС
Баланс (ф.№1)	Баланс (ф.№1-дс)	Звіт про фінансовий стан
Звіт про результати фінансової діяльності (ф.№9)	Звіт про результати фінансової діяльності (ф. №2 -дс)	Звіт про результати фінансової діяльності
Звіт про рух грошових коштів	Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3-дс)	Звіт про рух грошових коштів (ф.№3- дс)
	Звіт про власний капітал (ф. №4 -дс)	Звіт про змін у чистих активах\власному капіталі
	Примітки до звітності	Облікову політику та примітки до звітів

Рис.1.1. Склад фінансової звітності бюджетних установ [7].

Бюджетна звітність розпорядників бюджетних коштів складається з:

- Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м) ;
- Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, № 4-1м);

- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2 д, № 4-2м) ;
- Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, № 4-3м) ;
- Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як окремі субвенції з місцевого бюджету (форма № 4-4д);
- Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій) (форма № 4-3д.1, № 4-3.м 1) ;
- Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7д, № 7м);
- Звіт про заборгованість за окремими програмами (форма № 7д.1, № 7м.1) [7].

Фінансова та бюджетна звітність зобов'язані містити інформацію про всі проведені господарські операції, які є відображені в бухгалтерському обліку. На перший погляд може здатись очевидним те, що фінансова звітність за своїм складом набагато простіша за бюджетну. Проте, слід зазначити, те що основні форми фінансової звітності бюджетних установ та організацій доповнюють 14 форм додаткових звітів, реєстрів і довідок, які розкривають елементи фінансової звітності. Зокрема, за напрямками: залишки загальних фондів та спеціального фонду по рахунках, руху основних засобів, матеріалів і продовольчих товарів, стан і причини простроченої дебіторської й кредиторської заборгованості, дані про штрафи, накладені контролюючими органами, нестачі та розкрадання грошових коштів і матеріальних цінностей.

Загальна кількість фінансової звітності, що підлягає поданню бюджетними установами, становить 17 форм. До загальної кількості звітів бюджетних установ слід додати ще 6 довідок, що додатково розкривають зміст бюджетної звітності. Отож, законодавством передбачено складання й подання в обов'язковому порядку понад тридцять звітів про стан і результати діяльності бюджетних установ.

У такому разі, слід звернути увагу на циклічність показників у формах:

- доходи загального і спеціального фондів;
- обсяги надходження видатків на рахунках казначейства та банківських рахунках;
- інші показники, які розкриваються у фінансовій звітності, так і деталізуються у бюджетній звітності.

Разом із багаторазовим дублюванням інформації про одні показники, має місце недостатнє розкриття інших, а саме:

- стан фондів у необоротних активах і малоцінних швидкозношуваних предметів;
- стан довгострокових і короткострокових зобов'язань;
- заборгованість з оплати заробітної плати.

Пояснювальна записка є важливим джерелом для моніторингу стану фінансової дисципліни у бюджетних установах, яка розкриває окремі елементи фінансової й бюджетної звітності, а саме: динаміку дебіторської і кредиторської заборгованості, в тому числі простроченої, які причини виникнення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості; причини виникнення фінансових зобов'язань, які є незареєстрованими в органах Державної казначейської служби України; причини взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань; причини наявності простроченої кредиторської заборгованості; дані, що засвідчують порушення бюджетного законодавства, зафіксованого органами Державної казначейської служби; інвентаризаційні різниці і їх урегулювання.

Форми звітності та пояснювальні записки підписуються керівником та головним бухгалтером, слід зазначити, що без таких підписів фінансова, а також бюджетна звітність вважається недійсною.

1.2 Економічний зміст, значення та принципи формування фінансової звітності бюджетних установ

Фінансова звітність показує всі суттєві зміни у структурі господарських засобів, джерел їх формування, результатах фінансово-господарської діяльності та надає велику за обсягом інформацію у скомпонованому вигляді користувачам, які приймають участь в управлінні установою. Розширення кола суб'єктів управління підприємством, тобто таких суб'єктів, які мають право на прийняття будь-яких господарських рішень спираючись на дані фінансової звітності — це результат, що зумовив підвищення ролі як фінансової звітності, так і бухгалтерського обліку в цілому. В свою чергу, з підвищенням ролі фінансової звітності в управлінні підприємством, значною мірою підвищуються й вимоги до неї. Збільшуються вимоги до якості подання звітної інформації, яка визначається змістовністю, реальністю й оперативністю даних.

Фінансова звітність установ державного сектору забезпечує такі інформаційні потреби користувачів :

- 1) джерела надходження коштів та напрямів їх використання;
- 2) результати діяльності з погляду ефективності та досягнення мети діяльності;
- 3) дотримання фінансової дисципліни суб'єктом державного сектору;
- 4) цільове використання бюджетних коштів;
- 5) оцінка якості управління;
- 6) оцінка здатності своєчасного виконання своїх зобов'язань;
- 7) придбання, продаж та володіння цінними паперами;
- 8) участь в капіталі підприємств;
- 9) рівень ресурсів, необхідних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути у результаті продовження діяльності, а також відповідних ризиків і невизначеностей [2].

За інформаційним обсягом фінансова звітність установи державного сектору економіки поділяють на:

1. Часткову (звітність, яка відображає відповідні напрямки бухгалтерського обліку (звіт про рух основних засобів, звіт про рух матеріальних цінностей і т. п.)).
2. Загальну (звітність, яка характеризує всі господарські процеси, що відбуваються в цілому (баланс виконання кошторису видатків, кошторис доходів та видатків)).

Фінансова звітність суб'єкта державного сектору налічує значну кількість форм, кожна з яких виконує конкретні функції, для спрощення сприйняття дана звітність класифікується за такими ознаками:

- за інформаційним обсягом;
- за метою складання;
- за функціями, які виконує установа;
- за змістовим навантаженням;
- за методом і джерелом фінансування;
- за періодичністю складання[8].

У процесі дослідження фінансової звітності бюджетних установ можна застосовувати різні підходи, а саме:

- 1) зіставлення абсолютних вартісних показників доходів та видатків, затверджених кошторисами установи і фактично понесених;
- 2) обчислення наявних показників і коефіцієнтів для оцінки фінансового стану бюджетної установи;
- 3) адаптація існуючих показників та коефіцієнтів для їх застосування під час аналізу фінансової звітності та фінансового стану суб'єктів державного сектору;
- 4) розроблення специфічних показників і коефіцієнтів для аналізу та оцінки фінансового стану бюджетної установи;
- 5) опрацювання показників та коефіцієнтів для аналізу ефективності діяльності бюджетних установ [3].

Фінансову звітність, яку подають суб'єкти державного сектору, можна умовно класифікувати за такими ознаками, що наведені в табл.1.1

Умовна класифікація фінансової звітності бюджетних установ

Класифікаційні ознаки	Види звітності
За змістом	Річна, квартальна та місячна
За розміром	Зведена та індивідуальна
За місцем подання	Вище поставлена організація, фінансові органи, органи ДКСУ, органи доходів та зборів, рахункова плата, органи пенсійного та соціального страхування, органи статистики, інші органи.
За рівнем	До загальнодержавних органів, до місцевих органів.
За охопленням	Спеціальний фонд, загальний фонд, узагальнені (зведені).
За об'єктами подання звітності й джерелами даних	Звітність про виконання кошторисів, звітність зі страхування, податкова, статистична.

Джерело: сформовано автором на основі[8].

Відображення стану майна та результату діяльності при виконанні кошторису є головним завданням фінансової звітності у бюджетних установах. Як уже відомо, звітнім періодом для складання і подання фінансової звітності є календарний рік, окрім того необхідне подання й проміжної — квартальної або місячної звітностей, які складаються наростаючим підсумком із початку звітного року (п. 7 розділ I НП(с)БОДС 101). Що стосується звітного періоду для бюджетних установ, які не повністю відпрацювали календарний рік, то він фактично не змінився, проте викладений у дещо іншому формулюванні:

- для новостворених установ - це період, який не перевищує 12 місяців (з огляду на встановлений термін подання фінансової звітності цей період, так як і в минулому, буде відбуватися з моменту створення установи аж до закінчення поточного бюджетного року);
- для установ, що ліквідуються, — це період з початку року, що триватиме до моменту ліквідації установи [2].

Принципи формування фінансової звітності бюджетних установ повинні враховувати традиційні для вітчизняної практики основи, визначені у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні":

- "повне висвітлення — фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність — кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність — постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність — оцінка активів і зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати і надалі;
- нарахування — доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою — операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник — вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці" [5].

Вітчизняні науковці М. Пушкар та М. Щирба наводять у своїх працях низку принципів, що полягають в основі формування інформації в звітності:

- системність — з дотриманням даного принципу облікову політику розглядають як штучно створену складову виробничої системи, яка виконує функції, що пов'язані зі збиранням, класифікацією, обробкою, аналізом та формуванням різних видів облікової інформації з метою визначення економічної ідеології підприємства;
- комплексність — передбачає вивчення та оцінку події за сукупним впливом на господарську систему економічних, технічних, соціальних, політичних, екологічних та інших чинників, а не з позиції окремих ізольованих причин);
- наукова обґрунтованість — принцип, що полягає в узгодженості з дією науково-технічного прогресу, законів економічного розвитку суспільства, із концепцією державної політики та нормативно-правовою базою;
- ефективність, планомірність та динамізм — передбачає спрямування облікової політики на розв'язання не тільки поточних, але й довгострокових стратегічних завдань щодо розвитку підприємства за умов існування ефективних альтернативних варіантів реалізації тієї чи іншої мети;
- профілактика — здійснює запобіжну функцію, тим самим створює умови для своєчасного інформування управлінського персоналу установи про відхилення від планових чи нормативних величин витрат і результатів діяльності, для можливої корекції управлінських рішень. [4, с. 175].

Проте, крім вищезазначених принципів формування звітності необхідно вказати, що з огляду на потрібну кількісну та якісну оцінку результатів діяльності бюджетних установ, показники наведені у звітності повинні бути реальними й достовірними.

Крім перелічених принципів формування звітності необхідно вказати, що, з огляду на необхідність кількісної і якісної оцінки результатів діяльності бюджетних установ, показники, наведені у звітності, повинні бути реальними і достовірними. Достовірність і реальність даних у звітності бюджетних установ означає, те, що вони мають надавати вірне і повне уявлення про майновий і фінансовий стан організації, а також результати її діяльності.

Ось такі умови дозволять відслідковувати хід виконання кошторису установ, контролювати управлінням бюджетних коштів, знаходити напрямки формування кошторису установ на наступні періоди.

Необхідною умовою для забезпечення демократизації суспільних процесів є дотримання принципів простоти, доступності, зрозумілості та прозорості інформації, яка наведена у звіті.

Простота та зрозумілість звітної інформації надає можливість виявити недоліки у діяльності окремих керівників бюджетних організацій. Процес прощення звітності теж уможлиблює одержання чіткого уявлення про продуктивність використання установою бюджетних коштів, обходячи ризик “інформаційного перенавантаження”

Доступність і прозорість інформації, яка наведена у звітності, надає більш систематичний характер відстеження громадськістю ефективності фінансування установами виконання своїх основних функцій. Таким чином, інформація, яка представлена у фінансових та бюджетних звітах, а також у примітках до них, повинна надавати можливість порівняння звітних даних за різні періоди і за різними бюджетними установами. У такому випадку, можна виділити ще такий принцип, як співставлення та порівнянності. Для дотримання умов даного принципу, звітність повинна бути періодичною (певні періоди складання фінансової звітності встановлюються стандартами бухгалтерського і фінансового обліку).

Демократизаційний принцип формування звітності зводиться до оприлюднення показників та забезпечення прозорості та відкритості для громадськості процесів формування і використання бюджетних коштів.

1.3 Нормативно-методичне забезпечення процесу складання і подання фінансової звітності бюджетних установ

Відповідно до ст. 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. №2456-VI, бюджетні установи - бюджетні установи - органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, які створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Слід пам'ятати, що бюджетні установи є неприбутковими [6].

Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності у державному секторі відбувається з метою: розробки єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що є обов'язковим для всіх підприємств, гарантуючи та захищаючи інтереси користувачів; удосконалення бухгалтерського обліку й фінансової звітності.

Вдосконалення питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності відбувається Міністерством фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності. Державним казначейством відповідно до діючого законодавства встановлюється порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності про виконання бюджетних і господарських операцій бюджетними установами.

В умовах сьогодення бухгалтерський облік у бюджетних установах та організаціях складається з бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів і бухгалтерського обліку бюджетних установ. Несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку держава в особі уповноважених на це органів влади, керівник та головний бухгалтер бюджетної установи [6]. Однак можна виділити чотири рівні нормативно-правового регулювання формування та подання фінансової звітності бюджетних установ (табл.1.2).

Рівні нормативно-правового регулювання процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установ

Рівні нормативно-правового регулювання процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установ			
Рівень I Законодавчий	Рівень II Нормативний	Рівень III Методичний	Рівень IV Організаційний
Загальні принципи бюджетного законодавства, організації та функціонування бюджетної системи України	Правила та принципи формування облікової політики, обліку результатів діяльності бюджетних установ, активів, зобов'язань, доходів та витрат	Законодавча база, якою керуються у своїй діяльності усі бюджетні установи та організації	Організаційні процеси нормативно-правового регулювання
Норми й документи, за допомогою яких регулюється			
Бюджетний, Податковий, Господарський кодекси України, Кодекс про адміністративні правопорушення. Цивільний, Сімейний, Трудовий кодекси, інші закони та накази Президента і постанови Уряду.	Документи Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, Державного казначейства України, Національного банку України, Державної фіскальної інспекції та інших органів управління.	Нормативні акти, інструкції, методичні рекомендації, вказівки, листи міністерств та відомств, які виконують роль, головним чином, роз'яснень або деталізації основних положень нормативних документів вищих рівнів	Накази, розпорядження керівництва установ, посадові інструкції, Облікова політика, положення про оплату праці та ін.

Джерело [33-37].

Отже, нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та складання звітності в бюджетних установах поділяють на чотири рівні: законодавчий, нормативний, методичний, а також організаційний. Документи, які

відносяться до першого та другого рівнів є обов'язковими для виконання усіма бюджетними установами, однак вони не повинні суперечити одне одному та обов'язково повинні містити достатній понятійний апарат. Що стосується документів третього і четвертого рівнів, то ці документи є спеціалізованими та застосовуються у бюджетних установах залежно від галузевої спрямованості й виду їх діяльності

Нормативна база, яка регулює питання методики й організації підсумкового етапу бухгалтерського обліку, визначається наступними основними нормативними актами (зі змінами та доповненнями):

- Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 № 996-XIV [5];
- Бюджетний кодекс України від 08.07.2010р. №2456-VI) [6];
- Законом України " Про Державний бюджет України" на відповідний рік [12].
- Закон України “Про захист інтересів суб’єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни” від 03.02.2022 р. № 2115-XI2115 [13].
- Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 року №228 "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" (із змінами) [11].
- Порядок подання фінансової звітності затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419
- Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затверджений постановою Кабміну від 09.06.2021 №590 [16].
- Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977 “Про затвердження типової форми №5-дс “Примітки до річної фінансової звітності””[15].
- Іншими нормативними документами та наказами Держказначейства.

Порядок складання фінансової звітності бюджетних установ регулюють такі нормативні документи:

- НП(С)БОДС 101 "Подання фінансової звітності" [2];
- НП(С)БОДС 102 "Консолідована фінансова звітність" [29];
- НП(С)БОДС 103 "Фінансова звітність за сегментами" [30];
- Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі № 307 28.02.2017 [19];
- лист НП(С)БО 121 "Основні засоби" [18];
- НП(С)БО 124 "Доходи" [20];
- НП(С)БО 135 "Витрати" [26];
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору № 11 23.01.2015 [27];
- План рахунків;
- Типова кореспонденція.

Зокрема, у ст. 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" йдеться, що дія закону поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм та форм власності. Відповідно до даного закону – метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання для прийняття рішень користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Бухгалтерський облік - обов'язковий вид обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична й інші види звітності, які використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку [5].

Бюджетний кодекс України регулює відносини, які виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів та розгляду звітів про їх виконання, а також контролю за виконанням Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

Для всіх бюджетних установ бюджетний період, що складають бюджетну систему, становить один календарний рік, який розпочинається з 1 січня кожного

року і закінчується 31 грудня того ж року. У випадку, якщо Верховна Рада України не прийняла закон про Державний бюджет України до 1 січня, то дана умова не є підставою для встановлення іншого бюджетного періоду.

Нормативно-правові акти визначені Бюджетним кодексом України, які регулюють бюджетні відносини в Україні це:

- Конституція України;
- Бюджетний Кодекс України;
- закон про Державний бюджет України;
- інші закони, які регулюють бюджетні правовідносини;
- нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, прийняті на підставі і на виконання Бюджетного Кодексу та інших законів України;
- нормативно-правові акти центральних органів виконавчої влади, які прийняті на підставі та на виконання Бюджетного Кодексу, інших законів України і нормативно-правових актів Кабінету Міністрів;
- рішення органів Автономної Республіки Крим, місцевих державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, що прийняті відповідно до Бюджетного Кодексу, нормативно-правових актів [6].

Розпорядники бюджетних коштів – це бюджетні установи в особі їх керівників, уповноважені на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань і здійснення видатків із бюджету. Відповідно до ст. 58 Бюджетного Кодексу України розпорядники бюджетних коштів згідно з єдиною методики звітності складають та подають детальні звіти, які містять бухгалтерські баланси, дані про виконання кошторисів та результати діяльності, а також іншу інформацію за формами, встановленими законодавством України.

Державне казначейство України встановлює єдині форми звітності про виконання Державного бюджету України за узгодженням із Рахунковою палатою і Міністерством фінансів України. Звітність про виконання Державного бюджету України є оперативною, місячною, квартальною і річною.

Статтею 117 Бюджетного Кодексу України визначено, що несвоєчасне і неповне подання звітності про виконання бюджету, невиконання вимог відносно бухгалтерського обліку, складання звітності й внутрішнього фінансового контролю за бюджетними коштами, подання недостовірних звітів й інформації про виконання бюджету виступає підставою для призупинення бюджетних асигнувань [6].

Відповідно до Порядку подання фінансової звітності розпорядники і одержувачі коштів державного бюджету повинні подавати фінансову звітність за встановленою формою органам Державного казначейства. Розпорядники і одержувачі коштів місцевих бюджетів подають фінансову звітність органам державного казначейства і місцевим фінансовим органам. Розпорядники бюджетних коштів разом із річною фінансовою звітністю подають аудиторський звіт з висновком про її достовірність, складений органом державної контрольно-ревізійної служби [14].

РОЗДІЛ 2

Організаційно-методичні засади процесу складання та подання фінансової звітності бюджетних установ

2.1. Особливості складання фінансової звітності бюджетних установ

Первинною ланкою бюджетної системи країни є бюджетні установи, які беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету відповідно до основного планово-фінансового документа - затвердженого кошторису, який засвідчує повноваження кожної установи про отримання доходів та здійснення видатків, встановлює обсяги та напрями витрачання виділених коштів.

Бюджетні установи не володіють своїх оборотними коштами та покривають свої витрати (видатки) за рахунок бюджетних коштів, тобто доходами загального та спеціальних фондів. Доходи загального фонду бюджетної установи формуються за рахунок загального фонду. Доходи спеціального фонду у бюджетній організації формуються за рахунок власних надходжень бюджетних установ.

Особливості бухгалтерського обліку та формування звітності в установах невиробничої сфери діяльності визначається законодавством про бюджетний устрій та бюджетний процес в Україні, інструкціями про ведення бухгалтерського обліку установами та організаціями, що фінансуються з державного чи місцевого бюджетів, а також іншими нормативними документами, які надані Міністерством фінансів і Державним казначейством України.

Суб'єкти державного сектору ведуть бухгалтерський облік дотримуючись Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, який затверджений наказом Головного управління Державного казначейства "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі" від 31.12.2013 та є зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938 [17]. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ призначений для висвітлення в бухгалтерському обліку господарських операцій установ, у яких основна діяльність здійснюється за рахунок коштів державного та

місцевих бюджетів. Даний план рахунків повинні використовувати всі установи та організації, які повністю чи частково утримуються за рахунок державного чи місцевих бюджетів і тому, план визначає їхню методологію обліку незважаючи на галузеву належність.

Ефективність забезпечення системи інтересів користувачів фінансової звітності, а також функціонування бухгалтерського обліку на підприємстві в цілому, залежить від рівня організації бухгалтерського обліку. Організація ведення обліку - обов'язок головного бухгалтера, або особи на яку покладено відповідальність за ведення бухгалтерського обліку підприємства.

Зокрема, згідно з ст. 8 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [5], головний бухгалтер чи особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку в організації, забезпечує дотримання організацією встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені терміни фінансової звітності.

Для бухгалтерської звітності бюджетних установ притаманна така особливість, як обов'язковість і державне регламентування, що виходить із характеру затвердження бюджету. Держава через Міністерство фінансів строго регламентує склад та порядок складання звітності, строки її подання, розгляд та затвердження.

На основі даних взятих із бухгалтерського обліку бюджетна організація складає звітність про виконання кошторисів бюджетних установ, яка згідно з ч. 1 ст. 58 Бюджетного кодексу України поділяється на фінансову та бюджетну.

Головною умовою для складання фінансової звітності - є її достовірність, тобто, звітність не повинна містити помилки та неточності, що можуть вплинути на рішення користувачів звітності [21,с.30]. Саме тому бюджетна організація перед складанням річної звітності обов'язково проводить інвентаризацію своїх активів і зобов'язань. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419 [14], інвентаризація є обов'язковою процедурою, яка повинна бути проведена на момент складання річної звітності. Однак, є випадки коли проведення інвентаризації є обов'язковим (рис. 2.1).

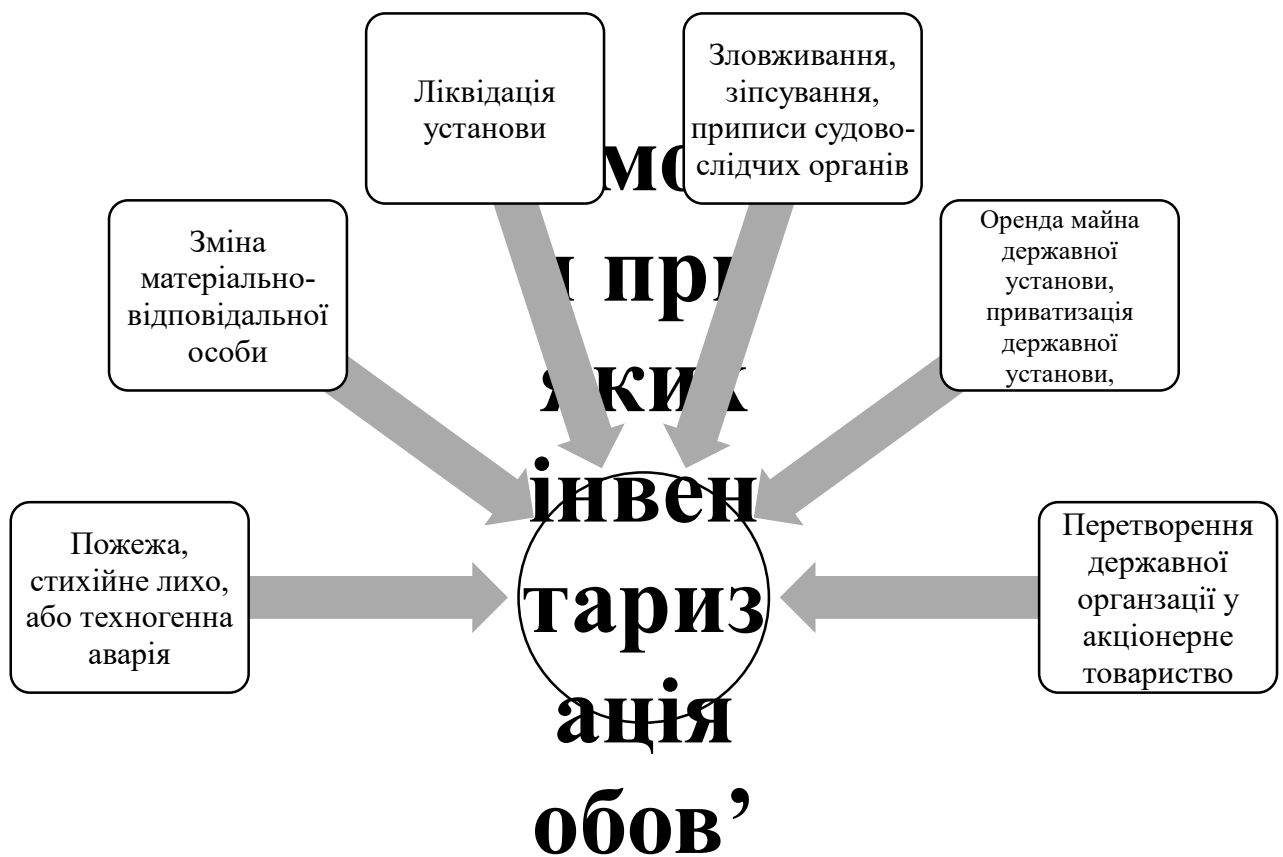


Рис.2.1 Умови проведення обов'язкової інвентаризації [24]

Під час розрахунку амортизації бухгалтер нерідко допускається помилок чи виявляє раніше не нараховану амортизацію або її перевищення, також можливе неправильне визначення термінів, з яких починається або закінчується нарахування амортизації.

У вищенаведеному тексті було згадано, що бюджетні установи відносять до неприбуткових організацій, тому їхні доходи, які передбачені в кошторисі бюджетної установи, що утримуються відповідно до бюджету та використовуються на її утримання не підлягають оподаткуванню податком на прибуток.

Особливості фінансової звітності бюджетних установ та організацій характеризуються сукупністю властивостей фінансово-господарської діяльності бюджетних установ як суб'єктів господарювання, які значною мірою впливають на побудову бухгалтерського обліку.

Успіх в організації облікового процесу, обробка, збір й узагальнення облікової інформації відповідальними виконавцями і передання її зацікавленим користувачам є доволі складним та багатофункціональним процесом. Тому задля полегшення технічної обробки облікової інформації працівникам бухгалтерської служби потрібно зупинити свою увагу на впровадженні автоматизації організації обліку бюджетних установ. Даний процес є досить непростий і передбачає застосування належних етапів, які наведено на рис. 2.2.

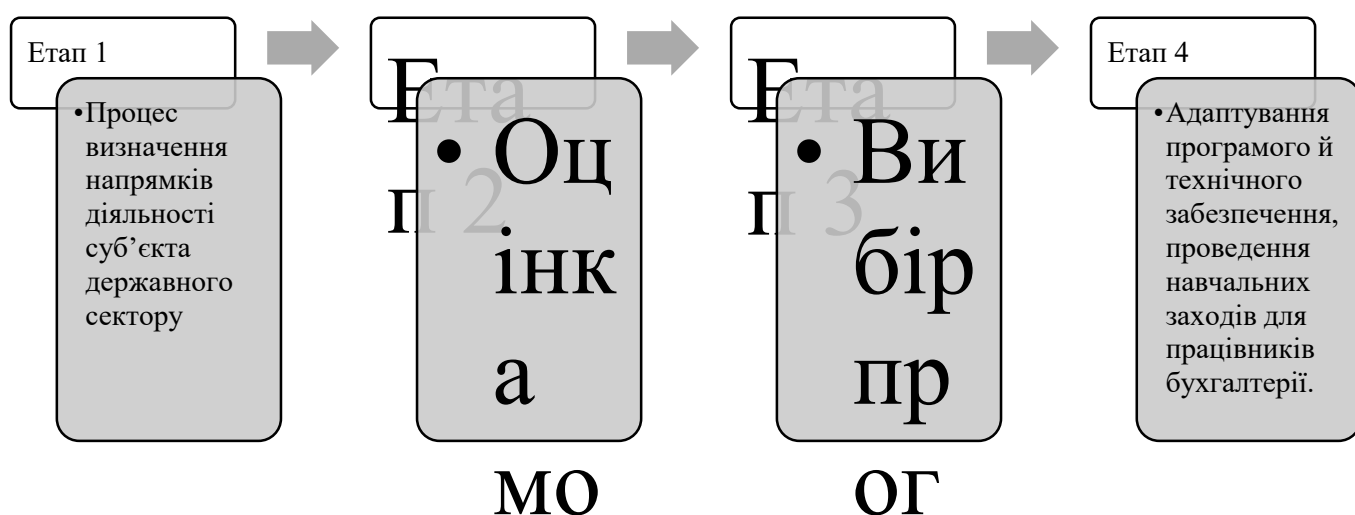


Рис. 2.2 Етапи процесу автоматизації обліку в бюджетних установах[31]

Перший етап передбачає визначення напрямів господарської діяльності установи, виділення пріоритетних та основних напрямів господарювання, які потребують першочергової уваги. Крім того на цьому етапі оцінюються перспективні плани щодо розширення чи скорочення обсягів діяльності бюджетної установи чи організації.

Другий етап включає оцінку запровадження автоматизації облікового процесу, а також її фінансових можливостей, визначення ролі та завдання автоматизації організації обліку у загальній сукупності автоматизації процесу управління у бюджетних установах.

Третій етап являє собою вибір програмного забезпечення. На даний момент існують повні комерційні пропозиції щодо таких основних програмних продуктів

автоматизації бухгалтерського обліку в державному секторі, а саме: "Fit-бюджет", "РБюджет", "ІНФІН-Бухгалтерія", "Дебет Плюс", "ПАРУС Бюджет", "MASTER:Бухгалтерія" тощо.

Четвертим етапом є уведення в експлуатацію програмного і технічного забезпечення, адаптування і налаштування його на робочих місцях, проведення навчальних або ж тренінгових заходів працівників бухгалтерської служби й інших виконавців, що можуть бути задіяні в автоматизованому механізмі.

Бухгалтерський облік фінансової звітності бюджетних установ та організацій є складною інформаційно-документальною підсистемою. Дотримуючись технології обліку фінансової звітності бюджетних установ, надається можливість ефективного та коректного функціонування системи бухгалтерського обліку. Слід зауважити, що успішне ведення обліку сприяє злагодженій роботі бюджетних установ та попереджає в майбутньому виникнення помилок при державному фінансовому аудиті, або при ревізії Державної аудиторської служби України.

2.2. Етапи формування фінансової звітності Олешанської територіальної громади

Організація складання фінансової звітності Олешанської сільської територіальній громаді Івано-Франківського району Івано-Франківської області здійснюється керуючись ч. 7 ст. 55, ч. 8 ст. 59 Закону України “ Про місцеве самоврядування в Україні”[16], на підставі Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV[5], Наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203[17] і з метою дотримання принципів послідовності ведення бухгалтерського обліку, методів та процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності.(Додаток А)

Відповідно до Бюджетного кодексу та інших нормативно-правових актів з питань бюджетних відносин, Олешанська сільська територіальна громада, основна діяльність якої фінансується коштами, що надходять до сільського

бюджету, а також субвенціями з державного бюджету на виконання своїх повноважень, складають і подають фінансову звітність до управління державної казначейської служби у Тлумацькому районі.

Ведення бухгалтерського обліку по Олешанській сільській раді треба з виконанням пункту 4 статті 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"[5], дотримуючись таких умов: а) організаційно – правова форма господарювання – орган місцевого самоврядування; б) вид діяльності згідно із КВЕД: 84.11 – Державне управління.

Бухгалтерський облік виконання кошторису видатків здійснюється сільською радою за меморіально-ордерною формою, відповідно до правил установлених Держказначейством.

В установі бухгалтерський облік здійснюється відділом бухгалтерського обліку та звітності сільської ради, яку очолює головний бухгалтер, бухгалтерського обліку та звітності в разі його відсутності заступник головного бухгалтера. Права та обов'язки головного бухгалтера та його заступника визначаються Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"[5], Положенням "Про порядок організації бухгалтерського обліку та облікову політику у Олешанській сільській раді"(Додаток Б) і затвердженими посадовими інструкціями.

Положенням "Про порядок організації бухгалтерського обліку та облікову політику у Олешанській сільській раді" головний бухгалтер і його заступник наділяються правом другого підпису, який вони ставлять на первинних облікових документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

Календарний рік є головним звітним періодом. Проміжним обліковим періодом визначається квартал і місяць. Звітність за даними періодами складається наростаючим підсумком з початку звітного року у складі балансу і звіту про виконання кошторису доходів та видатків.

Враховуючи чинну нормативно-правову базу, а також роз'яснення, які надані Міністерством фінансів, процес підготовки та обробки даних для

складання звітності суб'єктів державного сектору складається з послідовних етапів (рис.2.3).

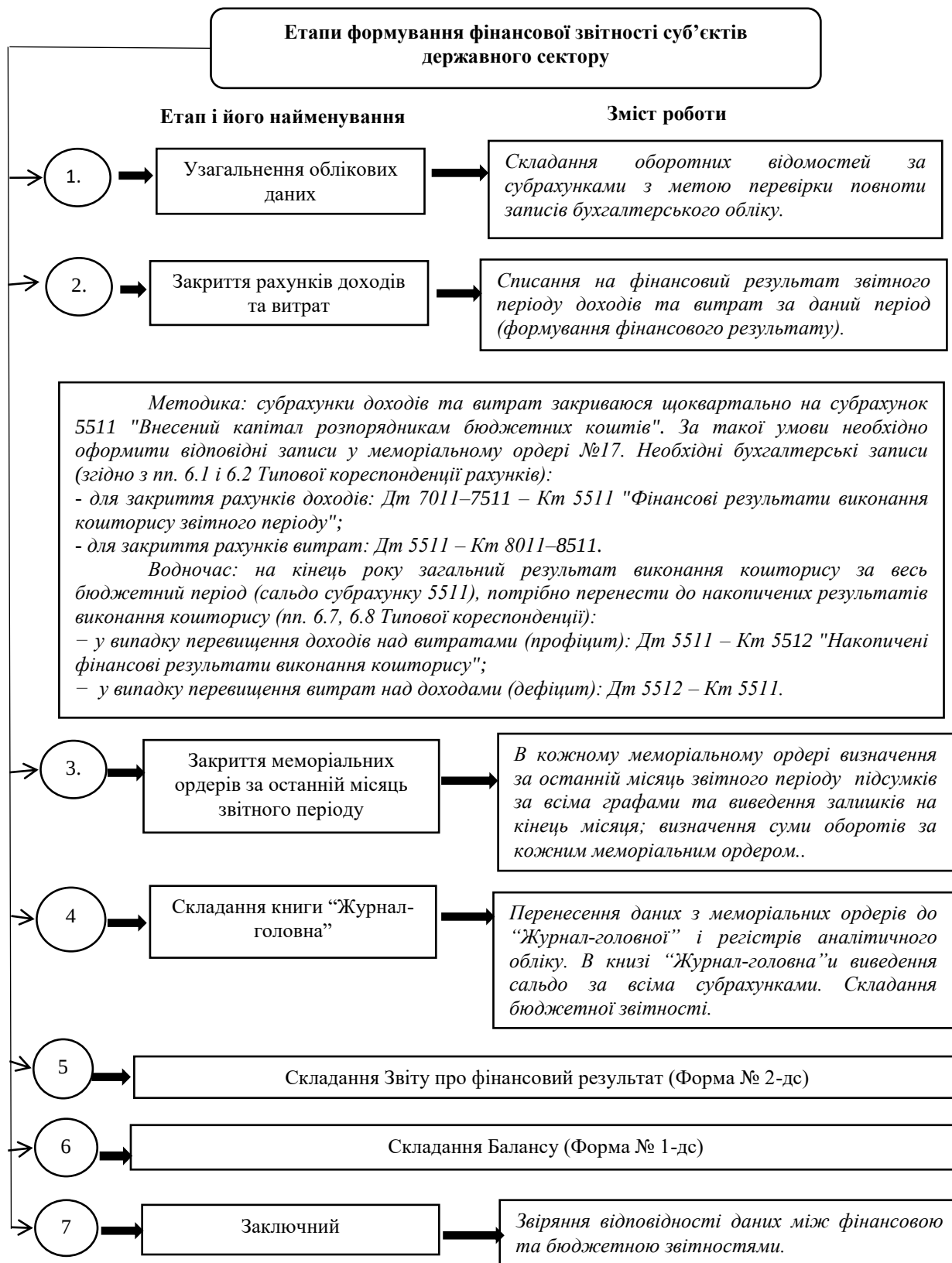


Рис. 2.3 Етапи складання фінансової звітності бюджетними установами

[2].

Таким чином, процес складання звітності охоплює великий обсяг роботи, який, в свою чергу, є достатньо важливим для правильного складання фінансової звітності, проте щоб в той же момент, звітність відповідала всім вимогам, відповідно до законодавства.

Звітність, яка подається Олешанською сільською територіальною громадою поділяється на такі види (табл. 2.1):

Таблиця 2.1

Класифікація звітності, яку подає установа

Класифікація	Вид
За складом	— місячна; — квартальна; — річна.
За місцем подання:	— вища організація; — органи Державного казначейства; — звітність, яку подають в органи податкової служби; — звітність, яку подають в органи статистики; — звітність, яку подають в інші органи.
Залежно від використання коштів	— звітність за бюджетними коштами; — звітність за спеціальними коштами; — звітність за сумами за дорученнями та за іншими позабюджетними коштами.

Джерело [14].

Термін подання фінансової звітності до органів Державного казначейства України встановлюється ними та визначається у межах термінів, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” [14] та до органів Державного комітету статистики і Державної податкової служби України встановлюються теж відповідними нормативними документами.

Пакет "місячна звітність" установи містить такі фінансові звіти:

— 2 м "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду";

- 4-1 мд "Звіт про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами";
- 4-2 мд "Звіт про надходження та використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ";
- 4-3мд "Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду";
- 7 мд "Звіт про заборгованість бюджетних установ".

Пакет "квартальна звітність" складається з:

- № 1 "Баланс";
- 2 кд "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи";
- 4-1 кд "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами";
- 4-2 кд "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ";
- 4-3 кд "Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду";
- 7 кд "Звіт про заборгованість бюджетних установ".

Пакет "річна звітність" складається з:

- № 1 "Баланс";
- № 2 м "Звіт про виконання кошторису доходів і видатків установи (загальний фонд)";
- № 4-1 "Звіт про надходження і використання спеціальних коштів";
- № 4-2 "Звіт про надходження і використання сум за дорученнями";
- № 4-3 "Звіт про депозитні суми";
- № 5 "Звіт про рух необоротних активів";
- № 7 "Звіт про заборгованість бюджетних установ";
- № 9 "Звіт про результати фінансової діяльності";
- №15 "Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів та матеріальних цінностей в бюджетних установах";

— пояснювальна записка до річного фінансового звіту.

Також слід зауважити, що до річного звіту ще додаються такі довідки:

- довідка до рахунку 70, яка призначена для пояснення операцій бухгалтерського обліку, що відбувались на субрахунках рахунку 70;
- довідка до рахунку 71 у якій відображається сума коштів, які відносяться до інших доходів спеціального фонду;
- довідка до органу Державного казначейства про залишки коштів загального і спеціального фонду станом на 1 січня року наступного за звітом.

Пояснювальна записка до річного фінансового звіту установи складається з:

- короткого опису діяльності установи;
- основних факторів, які вплинули на виконання кошторису доходів та видатків;
- змін, які відбулись у фінансовому стані за звітний період;
- результатів проведення щорічної інвентаризації;
- стану дебіторської та кредиторської заборгованостей, причини проведення попередньої оплати й отримання товарів, робіт, послуг без проведення платежів;
- суми списаної дебіторської і кредиторської заборгованості, термін позовної давності якої минув;
- стану взятих бюджетних зобов'язань протягом звітного року та їхній залишок на кінець звітного періоду;
- заборгованості з виплат компенсації громадянам, які постраждали в результаті Чорнобильської катастрофи (подаються окремою таблицею);
- роз'яснення відмінностей між плановими кошторисними призначеннями та фактичними виконаннями надходжень [23].

Форми звітності складаються у гривнях з копійками та заповнювати за всіма передбаченими показниками граф, рядків, а при відсутності даних у графах та рядках проставляються прочерки [7].

Задля забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, шляхом їх зіставлення із фактичною наявністю майна, здійснюється інвентаризація необоротних активів та нарахування зносу перед складанням річної фінансової звітності за розпорядженням сільського голови 1 раз в рік відповідно до п. 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 року № 419 [14]. Інвентаризації підлягає все майно установи (зокрема незавершене капітальне будівництво, незакінчений капітальний ремонт і незавершене виробництво) та усі види фінансових зобов'язань.

Нормальну виробничу діяльність кожна організація спроможна здійснювати лише при постійних зв'язках з іншими організаціями за допомогою грошових коштів. Облік грошових коштів в Олешанській сільській територіальній громаді здійснюють для відображення операцій з надходження на рахунок сільської ради асигнувань і здійснення видатків загального та спеціального фонду, застосовується меморіальний ордер № 2, меморіальний ордер № 3, "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального та відповідно спеціального фонду в органах Державного казначейства України за формою № 381 (бюджет) (затверджена Наказом № 68).

Під час закриття звітного періоду та формуванні фінансової звітності, всю інформацію з меморіальних ордерів згідно з Порядку складання типових форм меморіальних ордерів й інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 р. № 755 [28], переносять до книги "Журнал-Головна". На кінець звітного періоду треба закривати деякі субрахунки, які були відкриті протягом періоду, та обробляти інформацію, яка є відображена в регістрах бухгалтерського та аналітичного обліку. Підлягають закриттю заключними оборотами залишки рахунків класів 7 "Доходи" і 8 "Витрати" у кореспонденції із субрахунком 5511:

Дебет	Кредит
7011 "Бюджетні асигнування", 7111 "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)", 7112 "Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі", 7211 "Дохід від реалізації активів", 7311 "Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів", 7411 "Інші доходи за обмінними операціями", 7511 "Доходи за необмінними операціями", 7512 (7522) "Трансфери"	8011 (8111) "Витрати на оплату праці", 8012 (8112) "Відрахування на соціальні заходи", 8013 (8113) "Матеріальні витрати", 8014 (8114) "Амортизація", 8115 "Інші витрати", 82 "Витрати з продажу активів", 8311 "Фінансові витрати", 8411 "Інші витрати за обмінними операціями", 8511 "Витрати за необмінними операціями"

У кінці при визначенні дефіциту чи профіциту, який відображають на субрахунку 5511, формується річний фінансовий результат, який відображається на субрахунку 5512 "Накопичені фінансові результати виконання кошторису" враховуючи фінансові результати попередніх звітних періодів.

2.3. Порядок подання фінансової звітності бюджетної установи

Порядок складання та подання фінансової звітності суб'єктом державного сектору здійснюється відповідно до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012р. №44 [7].

Подання фінансової звітності бюджетних установ відбувається згідно з графіком, встановлених в межах термінів, які визначені постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності"[14].

Слід погодитись із думкою науковця С. В. Свірка, що “підготовка даних для звітності та сам процес складання звітності – це два самостійних етапи” [25, с. 288], тому у досягненні мети фінансової звітності завершальним етапом є процеси її подання, які становлять, так би мовити, окремий етап, відносно відокремлений від інших.

Процес формування і подання звітності про виконання державного та місцевих бюджетів здійснюється поетапно, що спричинено тривалістю бюджетного процесу, складністю бюджетних операцій, різноманітністю форм бюджетної звітності й періодичністю її подання.

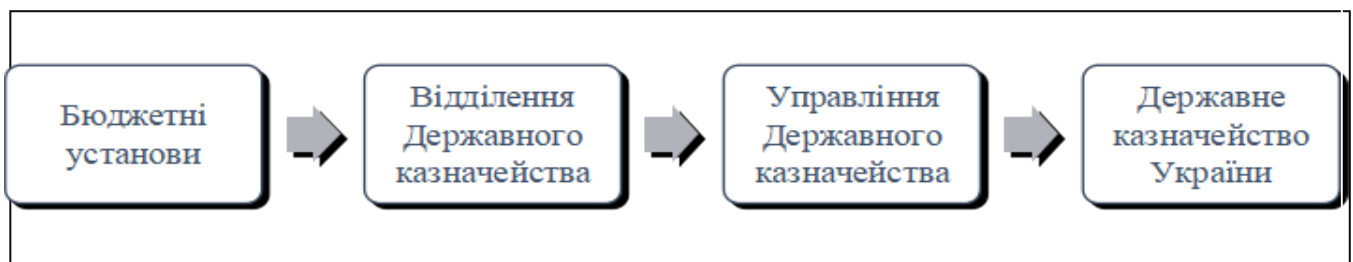


Рис.2.4. Порядок проходження звітності [7]

На рис. 2.4 зображено схему поетапного складання та подання звітності від бюджетної установи, тобто установи чи організації, яка отримує кошти із державного і місцевого бюджетів, аж до Державного казначейства України.

Бюджетні установи, тобто установи та організації, які отримують кошти з державного та місцевих бюджетів, відповідно до єдиної методики звітності складають фінансові та бюджетні звіти, які містять бухгалтерські баланси, дані про виконання кошторисів, результати діяльності та іншу необхідну інформацію, та надають затверджені форми звітності до органу казначейства, в якому вони обслуговуються, та установі вищого рівня.

Звіти бюджетних установ, яким належать підвідомчі установи, до подання головному розпоряднику коштів мають бути перевірені та завізовані органом казначейства за місцем обслуговування. Водночас, фінансова звітність обласних державних адміністрацій (як головних розпорядників коштів) до подання Держказначейству України також має бути перевірена та завізована відповідним головним управлінням казначейства.

Відділення казначейства перевіряють і звіряють звітність, яка була отримана від установ та організацій, з даними бухгалтерського обліку органів казначейства і складають зведену фінансову звітність про виконання державного та місцевих бюджетів. Сформовану зведену звітність управління подають до відповідних головних управлінь казначейства.

На основі отриманих звітів головні управління казначейства формують консолідовану звітність про виконання державного і місцевого бюджетів окремо та подають її безпосередньо до Департаменту консолідованої звітності Державної казначейської служби України. Державне казначейство проводить зведення, складання і подання звітності, тим самим здійснюючи забезпечення достовірності інформації про виконання Державного бюджету України.

Слід зауважити, що зведена звітність центральних органів виконавчої влади, а також інших головних розпорядників бюджетних коштів має відповідати аналогічним зведеним звітним даним органів Держказначейства за кодами бюджетної класифікації видатків цих головних розпорядників бюджетних коштів. Згідно встановлених порядків складання та подання фінансова і бюджетна звітність про виконання місцевих бюджетів органами Держказначейства подається, крім того і фінансовим органам та відповідним органам місцевого самоврядування для аналізу, контролю і планування надходження й використання бюджетних коштів.

Згідно п. 2 Порядку подання фінансової звітності №419 [14] розпорядники коштів місцевих бюджетів подають складену фінансову звітність із дотриманням Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному сектор та формами встановленими Мінфіном.

Форми фінансової та бюджетної звітності повинні складатись у гривнях з копійками та заповнюватись за всіма передбаченими показниками граф, рядків. При відсутності даних у графах та рядках необхідно проставляти прочерки. Забороняється вводити додаткові показники у форми фінансової та бюджетної звітності.

Головну частину форм слід заповнювати у такій послідовності:

1.Повна назва установи чи організації (згідно установчих документів), зареєстрована в установленому порядку, її ідентифікаційний код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);

2. У реквізиті “Територія” вказують назву території, де розташована установа, відповідно до системи позначень адміністративно-територіальних одиниць (КОАТУУ);

3. За реквізитом “Організаційно-правова форма господарювання” відображають вид діяльності установи відповідно до класифікатора організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ) ;

4. Код і назва відомчої класифікації видатків й кредитування державного бюджету;

5.Код і назва програмної класифікації видатків і кредитування державного бюджету;

6.Код і назва типової відомчої класифікації видатків місцевих бюджетів;

7.Код і назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

Не допускається жодних підчисток та помарок у бухгалтерських звітах і балансах.

Усі примірники фінансової та бюджетної звітності бюджетної установи, тобто установи чи організації, яка отримує кошти із державного та місцевого бюджетів до подачі розпорядникам бюджетних коштів вищого рівня або іншим користувачам мають бути перевірені та завізовані відповідним органом казначейської служби України, містити підпис, печатку або штамп на кожній сторінці всіх форм фінансової та бюджетної звітності та форм щодо розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності.

Відповідно до п. 6 Порядку №419 розпорядники коштів державного та місцевого бюджетів повинні подавати фінансову звітність до органів Державного казначейства у терміни, які подані в табл. 2.2.

Терміни подання фінансової звітності бюджетних установ

Терміни подання фінансової звітності	
Місячна звітність	Не пізніше 5 числа наступного за звітним місяця
Квартальна	Не пізніше 15 числа наступного за звітним кварталом
Річна	Не пізніше ніж 22 січня року, що настає за звітним роком

Джерело: сформовано автором за даними [14].

Бюджетні установи мають подавати проміжну (І квартал, перше півріччя, 9 місяців) і річну фінансову звітність за графіком, що встановлений органами казначейства за місцем обслуговування. У випадку, якщо дата подання фінансової звітності припадає на вихідний (неробочий) день, тоді термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день. Проте, не рекомендується затягувати із подачею звітності на останній день.

Відповідно до Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" бюджетні установи повинні на своєму офіційному сайті до 30 квітня року, що настає за звітним оприлюднювати свою фінансову звітність. А також згідно з Законом України "Про відкритість використання публічних коштів" установи до 35 днів, що настає за звітним зобов'язані опубліковувати бюджетну звітність на єдиному порталі використання публічних коштів.

Отже, опублікування фінансової звітності передбачає офіційне її подання до визначених чинним законодавством інстанцій.

Згідно п. 14 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування № 44 [7] в процесі подання звітності органам казначейства можливе здійснення обміну документами в електронному вигляді, тобто форми звітності складаються та подаються із

застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України (АС “Є-Звітність”).

Також фінансова звітність подається до галузевих міністерств та відомств після погодження із органами казначейської служби. Податкова та статистична звітність подається відповідно до органів Державної податкової та органів Державної статистики України.

Найчастіше фінансова звітність подається головним бухгалтером власноруч, проте бувають випадки надсилання поштою чи передання у вигляді файлів через систему електронної пошти.

Відповідно п. 24 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану [16], у разі неможливості подання на звітну дату фінансової звітності суб'єктом державного сектору, контролюючі суб'єкти державного сектору до консолідованої фінансової звітності включають показники фінансової звітності таких суб'єктів державного сектору, поданої ними за попередній звітний період (стосується суб'єктів державного сектору, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або території району проведення бойових дій).

РОЗДІЛ 3

Напрями удосконалення процесу складання фінансової звітності бюджетних установ

3.1. Завдання аналізу та внутрішнього контролю фінансової звітності бюджетних установ

Однією із найважливіших функцій у сфері управління на рівні з організацією, плануванням, контролем та обліком є аналіз. На сьогодні, існує необхідність для пошуку джерел, які зможуть підвищити ефективність використання коштів у державних установах. Тому, великої актуальності набуває проблема поглибленого вивчення фінансового аналізу.

Під фінансовим аналізом слід розуміти певну сукупність знань в спеціальній сфері. Він спрямований на всебічне дослідження взаємозв'язків між фінансовими відносинами, фінансовими ресурсами та грошовими потоками. Метою фінансового аналізу є визначення оцінки поточного стану та перспектив у подальшій діяльності бюджетної установи.

Фінансовий аналіз слід розглядати як окрему систему. Окремі елементи даної системи можна спостерігати на кожному з етапів управління. За допомогою фінансового аналізу, установа бюджетного характеру має змогу своєчасно вирішувати проблемні питання щодо покращення руху фінансових ресурсів. Аналіз допомагає покращити процедуру залучення фінансових ресурсів і оптимального їх використання.

Здійснення фінансового аналізу дозволяє ефективно планувати діяльність як на поточний, так і на довгостроковий період. Без проведення фінансового аналізу не можливо здійснити такі етапи, як:

- планування;
- прогнозування;
- бюджетування;
- ефективне розміщення фінансових ресурсів;
- аудит тощо.

Досліджуючи фінансовий аналіз слід звернути увагу на такі основні напрямки, як:

- створення та забезпечення діяльності системи фінансової звітності, яка повинна максимально об'єктивно та неупереджено висвітлювати всі процеси;
- створення фінансової системи, яка б забезпечувала здійснення контролю фінансового стану установи;
- визначення фінансових потреб установи;
- розподіл грошових коштів відповідно до цільових питань;
- пошук можливостей залучення додаткових грошових потоків та способи їх одержання.

Фінансовий стан установи бюджетного характеру розглядається як комплексне питання у зв'язку з взаємодією та взаємозалежністю всіх складових елементів фінансових відносин бюджетних організацій.

Отже, можна зробити висновок, що фінансовий стан визначається як сукупність виробничих та господарських процесів, який характеризує наявність системи показників, які показують всі процеси, що здійснюються з фінансовими ресурсами, які належать до спеціального або загального фондів.

В залежності від поставленої мети і завдань фінансовий аналіз має різні види, кожен з яких повинен вирішувати поставлені завдання. Найбільш поширені види фінансового аналізу представлено на рисунку 3.1.

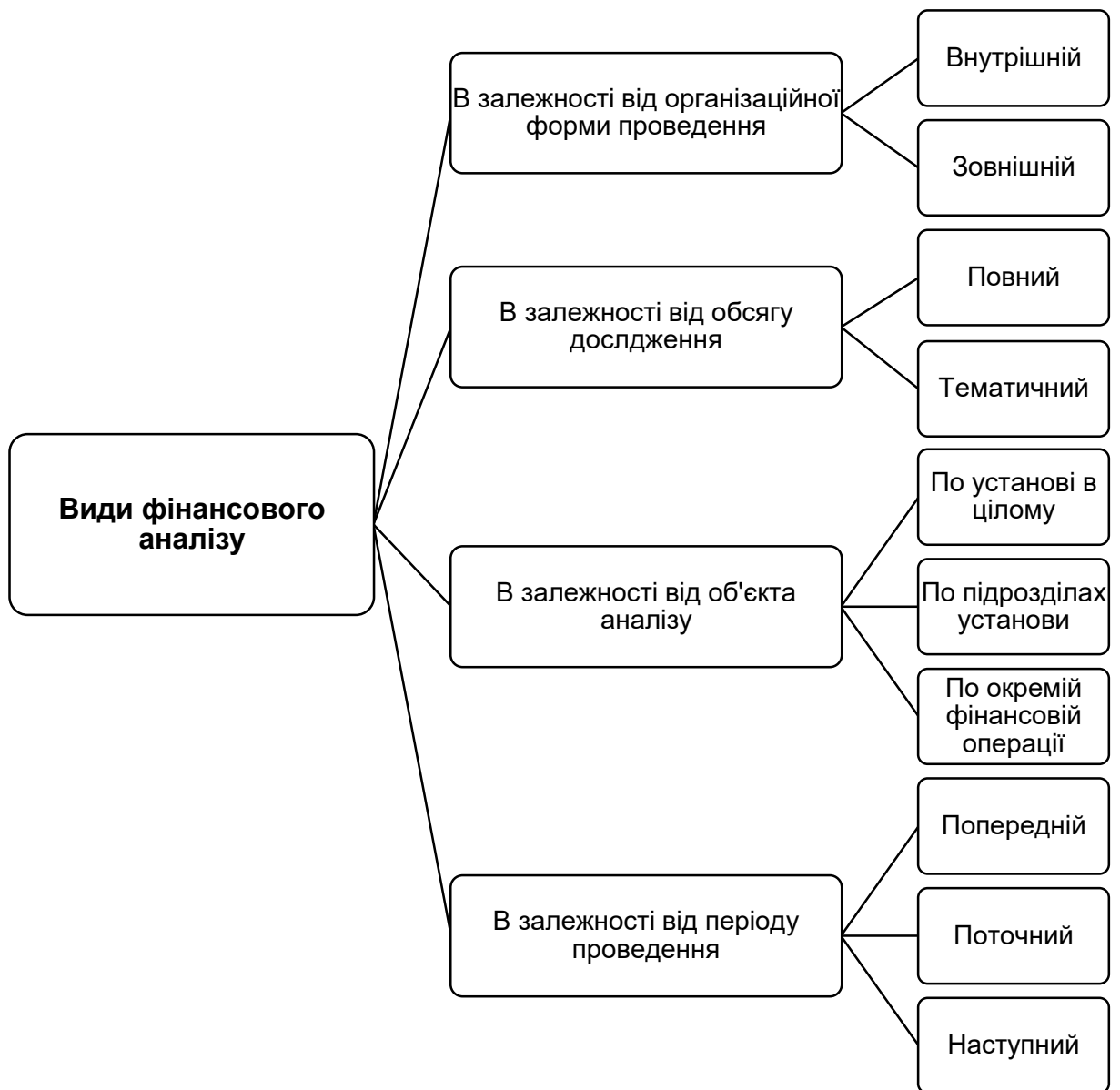


Рис.3.1. Види фінансового аналізу
Джерело: створено автором на основі[]

Як видно з рисунку, в залежності від об'єкту дослідження аналіз поділяється на:

- внутрішній, який здійснюється такими суб'єктами, як менеджерами, бухгалтерами, керівниками структурних підрозділів із застосуванням даних фінансової звітності;

— зовнішній, який здійснюється податковими інспекціями, аудиторами, інвесторами, кредиторами з метою дослідження точності відображення фінансових результатів діяльності організації.

Повний та тематичний фінансовий аналіз різняться в обсязі об'єкта, який досліджується. Повний аналіз досліджує та вивчає всі аспекти фінансового стану, а тематичний спрямований на окремі сфери в діяльності установи.

Кожен з видів фінансового аналізу, залежно від періоду його проведення, має певну мету. Для вивчення та оцінки умов фінансової діяльності в цілому або ж окремої операції проводиться попередній аналіз. Поточний аналіз проводиться для своєчасного виявлення проблем та оперативного їх виправлення.

Наступний або ретроспективний фінансовий аналіз здійснюється за певний звітний період. Він допомагає максимально поглиблено та повно оцінити фінансовий стан в порівнянні з попереднім і поточним аналізом, адже ґрунтується на завершених звітних матеріалах статистичного і бухгалтерського обліку.

Установи бюджетного характеру мають некомерційний характер і основна мета їх діяльності доволі відрізняється від підприємств, головною метою яких є одержання прибутку.

Головним завданням фінансового аналізу є:

- підвищення ефективності господарської діяльності;
- оптимізація використання виробничого потенціалу;
- економія ресурсів;
- удосконалення системи управління установою.

Беручи до уваги особливості діяльності бюджетних установ, об'єкт, предмет та суб'єктів здійснення їх фінансового аналізу можна визначити основні завдання проведення фінансового аналізу, які притаманні саме для установ бюджетного характеру.

Завданнями фінансового аналізу бюджетних установ є:

- визначення найбільш поширених, важливих та обґрунтованих потреб суспільства в наявності цільових бюджетних послуг та продуктів виробництва наукових установ;

- дати об’єктивну оцінку механізмам реалізації забезпечення потреб суспільства в послугах і продукції установ бюджетного характеру;
- оцінювання ефективності використання ресурсів;
- вияв та підрахунок резервів, які не було використано, з метою подальшого їх раціонального використання;
- вдосконалення та апробація заходів щодо використання залишкових резервів бюджетних установ .

Здійснення аналізу бюджетних коштів, які надходять та їх використання за загальним та спеціальним фондами має важливе значення, адже саме за допомогою аналізу відбувається контроль за правильністю утворення даних коштів.

Отже, у зв’язку з вищесказаним слід виділити такі завдання фінансового аналізу бюджетних установ як:

- оцінка виконання кошторисних призначень;
- виявлення порушень від бажаного результату виконання плану за основними показниками кожного з видів надходжень за спеціальним і загальним фондами;
- розробка та впровадження заходів, спрямованих на усунення недоліків та заходів спрямованих на раціональне використання коштів за спеціальним і загальним фондами;
- контроль правильності утворення дохідної та видаткової частини кошторису;
- перевірка своєчасності й точності нарахування і перерахування податків у державний бюджет.

Аналіз доходів від обмінних та необмінних операцій здійснено на основні Звіту про фінансові результати Олешанської сільської ради і наведено у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

**Аналіз доходів від обмінних операцій Олешанської сільської ради за
період 2019-2021 рр.**

Доходи від обмінних операцій	Сума, тис. грн						
	2019	2020	2021	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
Бюджетні асигнування	32418,3	35243,65	70490,49	2825,35	35246,84	108,715296	200,009034
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	282,322	192,073	433,549	-90,249	241,476	68,0333095	225,72095
Доходи від продажу активів	25,431	1,175	2	-24,256	0,825	4,62034525	170,212766
Фінансові доходи							
Інші доходи від обмінних операцій	29,278	9,9	25	-19,378	15,1	33,8137851	252,525253
Усього доходів від обмінних операцій	32755,33	35446,8	70951,04	2691,47	35504,24	108,216885	200,162037

Із даних таблиці можна зробити висновок, що доходи від обмінних операцій за період 2019-2021 рр. збільшились на 200,162037%. Значне збільшення відбулось за 2020-2021 рр. , а саме:

- бюджетні асигнування збільшились на 35246,84 тис. грн.;
- доходи від надання послуг (виконання робіт) – 241,476 тис. грн.;
- доходи від продажу активів – 0,825 тис. грн.;
- інші доходи від обмінних операцій – 15,1 тис. грн..

Аналіз витрат від обмінних операцій Олешанської сільської ради наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2.

**Аналіз витрат від обмінних операцій Олешанської сільської ради за
період 2019-2021 рр.**

Стаття	Роки			Відхилення			
	2019	2020	2021	Абсолютне		Відносне %	
Витрати на виконання бюджетних програм	32410,02	35243,65	70490,49	2833,63	35246,84	108,74	200,01
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	308,024	166,269	501,814	- 141,755	335,545	53,98	301,81
Витрати з продажу активів	—	—	—	—	—	—	—
Фінансові витрати	—	—	—	—	—	—	—
Інші витрати за обмінними операціями	—	—	—	—	—	—	—
Усього витрат за обмінними операціями	32718,05	35409,92	70992,3	2691,88	35582,38	108,23	200,49

Із даних таблиці можна зробити висновок, витрати від обмінних операцій впродовж 2019-2021 років збільшились на 200,49%.

Значне збільшення витрат спостерігається у 2021 році, а саме:

- витрати на виконання бюджетних програм збільшились на 35246,84 тис. грн.;
- витрати на виготовлення продукції – 335,545 тис. грн..

Усього витрати від обмінних операцій у 2021 році зросли на 35582,38 тис. грн.

Аналіз всіх витрат Олешанської сільської ради наведено у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3.

Аналіз всіх витрат Олешанської сільської ради за 2019-2021 рр.

Стаття	Роки			Відхилення			
	2019	2020	2021	Абсолютне		Відносне %	
Витрати за обмінними операціями	32726,33	35409,92	70992,3	2683,6	35582,4	108,20	200,49
Витрати за необмінними операціями	4192,647	1268,402		- 2924,25	-1268,4	30,25	0,00
Усього витрат	36918,97	36678,32	70992,3	-240,65	34314	99,35	193,55

Отже, можна зробити висновок, що як витрати за обмінними операціями, так і витрати за необмінними операціями впродовж 2019-2021рр. мали тенденцію до зростання. Дана ситуація може бути зумовлена кризовими явищами в економіці держави, серед яких пандемія корона вірусу.

Таблиця 3.4.

Аналіз елементів витрат за обмінними операціями у Олешанській сільській раді за 2019-2021 рр. тис. грн.

Стаття	Роки			Відхилення			
	2019	2020	2021	Абсолютне		Відносне %	
Витрати на оплату праці	22980,68	26426,14	50801,65	3445,47	24375,5	114,99	192,24
Відрахування на соціальні заходи	4990,932	5753,239	11743,69	762,307	5990,447	115,27	204,12
Матеріальні витрати	4009,562	921,814	3891,605	- 3087,75	2969,791	22,99	422,17
Амортизація	736,877	2308,724	4506,044	1571,85	2197,32	313,31	195,17
Інші витрати	8,28	0	49,32	-8,28	49,32	0,00	100,00
Усього	32726,33	35409,92	70992,3	2683,6	35582,38	108,20	200,49

Здійснивши аналіз елементів витрат за обмінними операціями у Олешанській сільській раді протягом останніх трьох років, можна зробити такі висновки:

- витрати на оплату праці у 2021 році зросли на 92,24 % і становили 50801,65 тис.грн., а у 2020 році збільшення було значно меншим — 14,99 %;
- відрахування на соціальні заходи теж були не рівномірними, зокрема у 2021 році вони становили 11743,69 тис. грн., що на 104,12% більше ніж у 2020 році;
- матеріальні витрати у 2021 році становили 3891,605 тис.грн.;
- витрати на амортизацію були у стабільній динаміці та протягом аналізованого періоду збільшувались. У 2021 році такі витрати становили 4506,44 тис. грн.;
- що стосується інших витрат сільської ради, то найбільше їх було у 2021 році – 49,32 тис.грн.

Таблиця 3.5

Аналіз структури активу балансу Олешанської сільської ради за 2020-2021 рр.

Статті активу	Сума, тис.грн				Структура, %		
	2020	2021	відхилення		2020	2021	(+/-)
			(+/-)	%			
Основні засоби	24669,73	24421,03	-248,7	98,99	63,96%	66,06%	2,10%
Незавершені капітальні інвестиції	13190,87	11590,87	-1600	87,87	34,20%	31,35%	-2,84%
Запаси	676,157	884,182	208,025	130,77	1,75%	2,39%	0,64%
Гроші та їх еквіваленти	36,796	73,576	36,78	199,96	0,10%	0,20%	0,10%

Із таблиці можна зробити висновок, що основні засоби, у загальній структурі балансу порівняно з 2020 роком зросли на 2,1%. Також, відбулось

зростання запасів – 0,64% та грошей та їх еквівалентів – 0,10%. У 2021 році відбулось зменшення незавершених капітальних інвестицій на 2,84%.

Таблиця 3.6

Аналіз структури пасиву балансу Олешанської сільської ради за 2020-2021 рр.

Статті пасиву	Сума, тис.грн				Структура, %		
	2020	2021	відхилення		2020	2021	(+/ -)
			(+/-)	%			
Зареєстрований капітал	35058,48	36664,697	1606,22	104,58	90,89%	99,17%	8,29%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-9675,797	-11285,81	-1610	116,64	-25,08%	-30,53%	-5,44%
Цільове фінансування	13190,87	11590,871	-1600	87,87	34,20%	31,35%	-2,84%

Із таблиці видно, що за аналізований період зареєстрований капітал збільшився на 8,29%, проте, відбулось зменшення цільового фінансування на 2,84%.

Внутрішній контроль – це комплекс заходів, які використовуються керівником з метою забезпечення дотримання законності й ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог щодо функціонування установи бюджетного характеру та її підвідомчих установ.

Метою внутрішнього контролю у бюджетних установах є дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства для своєчасного виявлення та аналізу негативних сторін його діяльності, проведення профілактичної роботи тощо.

Суб'єктами внутрішнього контролю можуть бути:

- служба внутрішнього контролю;
- бухгалтерія;
- фінансовий відділ;

- власники;
- акціонери тощо.

Внутрішній контроль у бюджетних установах повинен виконувати ряд функцій, серед яких:

- спостережна;
- аналітична;
- коригуюча;
- прогнозна;
- превентивна;
- інформаційна.

У бюджетних установах внутрішній контроль повинен відповідати ряду завдань, серед яких:

- перевірка відповідності системи організаційних регламентів господарюючого суб'єкта чинним нормативним актам і засновницьким документам;
- забезпечення послідовної і ефективної діяльності підприємства;
- перевірка та інвентаризація наявності майна, раціональності використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів, своєчасних розрахунків з бюджетом і позабюджетними фондами;
- експертиза правильності ведення оперативного, статистичного і бухгалтерського обліку на предмет достовірності інформації;
- попередження недоліків, шахрайства, зловживань, які мають негативний вплив на ефективність діяльності бюджетної установи.

Отож, з всього вище сказаного можна зробити висновок, що внутрішній контроль в установах бюджетного характеру повинен діяти як цілісна система, запобігаючи виникненню можливих недоліків та відхилень. Ефективна система внутрішнього контролю може бути сформована у випадку зацікавленості керівника установи бюджетного характеру.

3.2. Проблемні аспекти формування фінансової звітності бюджетних установ

Останні кілька десятиліть в Україні відбувалися певні зміни в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які були спрямовані на проведення їх гармонізації з міжнародними стандартами [22]. Проте є низка проблемних питань щодо формування фінансової звітності бюджетних установ, які наведено на рис.3.2.

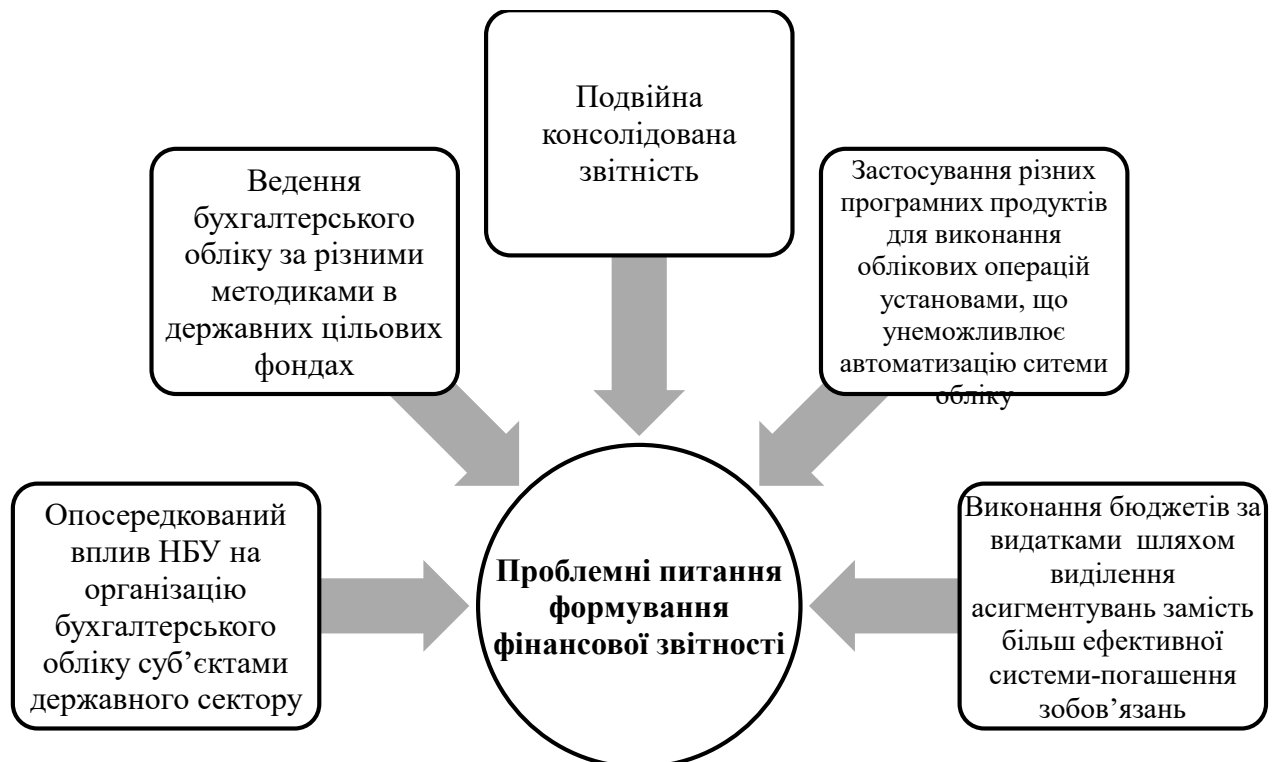


Рис.3.2 Проблемні питання щодо формування фінансової звітності бюджетними установами [22].

У перехідному стані перебуває облікова система суб'єктів державного сектору та не повною мірою відповідає сучасним вимогам щодо прозорості інформації про державні фінанси для зовнішніх користувачів і щодо забезпечення процесів із прийняття рішень у системі державного і місцевого самоврядувань. До недоліків також відносять:

— існування двох методів ведення бухгалтерського обліку :

а) касовий метод, що застосовується під час виконання бюджетів;

б) модифікований метод нарахувань, який застосовують під час виконання кошторисів бюджетних установ;

- подвійна консолідація звітності, тобто звітність про виконання бюджетів консолідується окремо по вертикалі Державної казначейської служби України та окремо по горизонталі головних розпорядників бюджетних коштів;
- відсутність єдиної методики відображення у бухгалтерському обліку операцій державних цільових фондів.

Основними проблемними питаннями з якими зустрічаються працівники бюджетної сфери є певні зміни в бюджетному законодавстві України: звітність по єдиному соціальному внеску в органи Державної податкової служби України в області: нарахування, реформування пенсійної системи в Україні і його вплив на пенсійне забезпечення громадян, кошти фонду соціального страхування України і його звітність, соціально-трудова відносина у бюджетній установі, правові й практичні аспекти використання електронної системи публічних закупівель практичне заняття; порядок освоєння коштів освітньої і медичної субвенції державного бюджету місцевим бюджетам, зміни та доповнення до складання фінансової звітності в органи Державної казначейської служби України.

В обліку бюджетних установ доцільним є розгляд такої проблеми, як уніфікація Плану рахунків. Одним з напрямків удосконалення бухгалтерського обліку та його реформування із застосуванням міжнародних стандартів є уніфікація планів рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, їх понятійного апарату. Тобто, нова концепція Планів рахунків є зорієнтована на перспективу розвитку бюджетних установ, вона надала б можливість прискорити процес впровадження ЕОМ (електронної обчислювальної машини) у сферу обліку, скоротити пов'язані з цим витрати та підвищити ефективність. Також слід зауважити, що сучасні науковці пропонують досить змістовні пропозиції щодо внесення змін до діючого Плану рахунків [31, с. 27-29].

Ще однією проблемою бюджетних установ виступає невідповідність законодавчих актів, адже, відповідно до ст. 2 Бюджетного кодексу України

бюджетні установи виступають неприбутковими організаціями та у їхньому обліку не має місця прибуткам. Проте, чинними нормативними документами щодо надання платних послуг установам освіти та культури надається право на внесення до ціни платної послуги прибуток (рентабельність) при умові його використання виключно за чітко визначеними напрямками. Проте порядок відображення в бухгалтерському обліку таких операцій не регламентується, тому на мою думку, потрібно також встановити обмеження щодо рівня рентабельності на освітні послуги, які у деяких випадках перевищують 200% [31, с. 27-29].

У 2017 році керівними органами державної влади були прийняті серйозні рішення щодо реформування і децентралізації, внаслідок чого була створена Олешанська ОТГ і її жителі отримали можливість розвиватися і покращувати рівень свого життя. В Олешанську ОТГ об'єдналися 15 сільських рад з єдиними бюджетом.

Під час утворення громади виникала велика кількість питань пов'язаних з налагодженням обліку і фінансуванням, а саме питання як не прийняття своєчасно бюджету. У даному випадку до об'єднаної територіальної громади не можна було застосувати ставку один до дванадцяти, тому що громада не мала свого бюджету. В Олешанській громаді до початку нового бюджетного періоду не було прийнято рішення про бюджет об'єднаної територіальної громади, в той час виконавчий орган місцевої ради здійснював витрати місцевого бюджету на цілі, які були визначені в проекті рішення про місцевий бюджет на плановий бюджетний період, який був схвалений виконавчим органом місцевої ради і поданий на розгляд місцевої ради. При цьому щомісячні бюджетні асигнування місцевого бюджету в сукупності не перевищували однієї дванадцятої обсягу бюджетних призначень, які були передбачені проектом рішення про бюджет на плановий бюджетний період із урахуванням міжбюджетних трансфертів, що визначені законом про Державний бюджет України [12] на плановий бюджетний період, який регламентується частиною 1 статті 79 Бюджетного кодексу України[6].

3.3. Удосконалення процесу складання та подання фінансової звітності у бюджетних установах

Умовами здійснення успішного удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності як внутрішньої структури будь-якої установи політичного, економічного, соціального чи іншого напрямку діяльності є глибоким розумінням логіки побудови, наявності сформованої концепції щодо кінцевого результату новоутворення тощо.

У державному секторі фінансова звітність має достатньо важливу функцію - надання інформації з метою прогнозування рівня ресурсів, необхідних для продовження діяльності та ресурсів, що можуть виникнути в наслідок продовження діяльності, відповідних ризиків і невизначеностей.

Процес організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності в бюджетних установах та організаціях, реалізація ефективної політики в сфері державних фінансів при умові переходу економіки до ринкових відносин посідають важливе місце в процесі регулювання економічного розвитку в державі.

Невідкладним питанням є створення системи фінансової звітності, яка надаватиме змогу не тільки відстежувати правильність використання бюджетних коштів, а й ефективність їх використання по кожному року та в цілому по завершенню бюджетної програми, а також надасть можливість об'єктивного оцінювання активів та зобов'язань державної влади. Фінансова звітність може стати прозорішою за умови створення такої дієвої системи, адже вона буде відображати не тільки напрямки витрачання коштів бюджетними установами, але й реальні потреби в цих коштах, що у свою чергу, є основою бюджетного планування. Першочерговими завданнями у даній сфері повинні стати удосконалення методології і перехід на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення стандартизованого організаційного та інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку.

Основний напрямок реформування передбачає стандартизацію звітності, за умови інтеграції у єдине фінансове співтовариство, що надасть змогу об'єктивно і чітко відслідковувати діяльність розпорядників бюджетних коштів [32].

Такі питання, як методологічні засади складання фінансової звітності та її вдосконалення в бюджетних установах України досліджувалися багатьма науковцями. Питання досліджували такі науковці: С.В. Свірко, Ю. В. Боярська, М. В. Бариніна-Закірова Д.Л. Бандура, Грабова та ін. Однак, тема і надалі залишається актуальною і до кінця не розкритою, а також потребує подальших досліджень.

З метою зменшення відмінностей вітчизняного ведення обліку відповідно до міжнародного досвіду для бюджетних установ та організацій було затверджено Стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності в державному секторі періодом до 2025 року. Дана Стратегія спрямована на створення єдиного інформаційного простору в бухгалтерському обліку, що ґрунтується на застосуванні національних положень та використанні плану рахунків бухгалтерського обліку розробленого для суб'єктів державного сектору усіма суб'єктами державного сектору і удосконалення моделі бухгалтерської служби [38].

Завданнями стратегії удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в бюджетних установах на період до 2025 р. є:

- удосконалення нормативно-правової бази для врегулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, введення нових та доповнення вже існуючих нормативних актів;
- гармонізація та адаптація національних стандартів бухгалтерського обліку до міжнародних систем національних рахунків, введення варіантності й альтернативності у вирішенні певних облікових процесів;
- покращення взаємодії між учасниками бюджетного процесу, консолідація їх інтересів і вимог;
- поліпшення системи освіти і підвищення кваліфікації кадрів з питань введення реформованої системи бухгалтерського обліку і звітності;

- створення, а також впровадження інформаційно-аналітичної системи ведення бухгалтерського обліку і складення фінансової звітності суб'єктами державного сектору.

Тобто, бухгалтерський облік і фінансова звітність бюджетних установ та організацій на даний момент перебуває на етапі імплементації міжнародних норм стандартизації.

Від впровадження нижче наведених рішень прямо залежить ефективність модернізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в бюджетних установах і наближення її до міжнародної практики:

- розробка методичних рекомендацій щодо запровадження НП(С)БОДС;
- постійний моніторинг змін норм міжнародних стандартів із метою впровадження їх в НП(С)БОДС;
- досконалий моніторинг стану нормативно-правового і методичного забезпечення виконання операцій з виконання бюджетів;
- вдосконалення програмного забезпечення з автоматизації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (створення високоякісного програмного продукту, який можна інтегрувати до облікової системи Казначейства та системи подання фінансової звітності у електронному форматі).

В умовах змін, що відбуваються у бухгалтерському обліку та формуванні фінансової звітності суб'єктів державного сектору, планується дослідити європейський досвід у даному питанні щодо підготовки інформації про надходження і використання коштів методом нарахування, вивчити ризики формування достовірності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності про результати виконання бюджету і об'єктивності управлінських рішень, прийнятих на основі цієї інформації.

Робота бухгалтера бюджетної установи в сучасних умовах носить трудомісткий характер та нерідко не досягає мети обліку. Перевірка стану кредиторської заборгованості показує, що бюджетні установи готують та подають до казначейських органів реєстри фінансових зобов'язань разом із платіжними

дорученнями на оплату тільки під суму отриманого фінансування. З цього слідує, що форма звіту № 8 “Звіт про зобов’язання бюджетних установ” не відображає дійсності взятих фінансових зобов’язань (кредиторської заборгованості) поточного року і погашення боргів минулих років, тобто мета, яку повинен забезпечувати даний документ, не досягається. Фінансова звітність бюджетних установ має велику кількість форм і довідок, що іноді призводить до дублювання одна одної. І тому бухгалтери бюджетних установ під час проведення перевірок висловлювали пропозиції щодо перегляду чинних бухгалтерських реєстрів і звітності з метою визначення мінімальної їх кількості та спрощення форм.

Виникає нагальна потреба в розробці для всіх бюджетних установ єдиної інструкції з ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності, яка повинна об’єднати в собі нормативно-правові документи з питань організації і методології бухгалтерського обліку із урахуванням порядку ведення обліку всіх господарських операцій та процесів, вимог документального забезпечення бухгалтерського обліку й регламенту складання фінансової звітності схожої до Інструкції по бухгалтерському обліку в установах і організаціях, що фінансуються з державного чи місцевого бюджетів, яка була розроблена 15 років тому і не застосовується в країні, тільки в частині меморіальних ордерів.

Таким чином, можна зробити висновок, що фінансова звітність та система обліку в бюджетних установах зможе вдосконалитись і перспективно діяти завдяки запропонованим вдосконаленням, які дозволять спростити і полегшити працю бухгалтерам.

Висновок

У результаті проведення дослідження було зроблено такі висновки:

1. Фінансова звітність бюджетних організацій - це важливий елемент бухгалтерського обліку, що має велике значення для широкого кола користувачів, адже у фінансовій звітності відображаються всі найважливіші показники господарсько-фінансової діяльності суб'єкта державного сектору. Ретельне вивчення складання та подання фінансової звітності дозволяє розкрити причини у досягненні успіхів чи недоліків у роботі, розробити шляхи удосконалення діяльності суб'єкта державного сектору.

2. В процесі написання роботи визначено етапи формування звітності в Олешанській сільській територіальній громаді. З метою забезпечення якісного і швидкого складання носіїв підсумкового етапу бухгалтерського обліку із дотриманням принципів послідовності ведення обліку, методів та процедур, сільською радою було затверджено Положення про порядок організації бухгалтерського обліку та облікову політику в Олешанській сільській раді, а також графік документообігу виконавчого апарату Олешанської сільської ради.

3. Бухгалтерський облік та фінансова звітність бюджетних установ на даний час знаходиться на етапі нововведень, проте ще залишились проблемні питання щодо формування та подання фінансової звітності бюджетних установ та організацій, які потребують вдосконалення. Облікова системи бюджетних установ не повною мірою відповідає сучасним вимогам щодо прозорості інформації про державні фінанси для зовнішніх користувачів і щодо забезпечення процесів із прийняття рішень у системі державного і місцевого самоврядувань. Ще одним проблемним питанням є постійні зміни та доповнення, що стосуються методики складання та подання фінансової звітності в органи Державної казначейської служби України. Проблемним питанням також виступає невідповідність законодавчих актів, тому що згідно з ст. 2 Бюджетного кодексу України бюджетні установи - неприбуткові організації і в їхньому обліку не має місця прибуткам, проте чинними нормативними документами про надання платних послуг установам освіти та культури надано право на внесення до ціни платної послуги

прибуток при умови його використання виключно за чітко визначеними напрямками.

4. Удосконалення методики складання та подання фінансової звітності установ та організацій, що фінансуються з державного чи місцевого бюджетів полягає у мінімізації кількості бухгалтерських реєстрів і звітів, які іноді дублюють одна одну та спрощення форм. Також виникає нагальна потреба в розробці єдиної інструкції з ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності бюджетних установ, яка повинна об'єднати в собі нормативно-правові документи з питань організації і методології бухгалтерського обліку із урахуванням порядку ведення обліку всіх господарських операцій та процесів, вимог документального забезпечення бухгалтерського обліку й регламенту складання фінансової звітності схожої до Інструкції з бухгалтерського обліку, яка застосовується тільки в частині меморіальних ордерів.

Опанування знаннями щодо методології ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності бюджетних установ сприяє виявлення слабких та шляхів подальшого покращення роботи бюджетних установ є головною метою керівника, менеджера, економіста й бухгалтера.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Лукановська І. Р. Фінансова звітність бюджетних установ за новими правилами та стандартами. Причорноморські економічні студії. 2017. №22. 209 - 212 с.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Кемарська Л.Г. Особливості аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору .Економіка та суспільство. 2017. №8. 768-774 с.
4. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996–XIV, із змінами та доповненнями: сайт Верховної ради України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI, зі змінами та доповненнями . URL :[http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
7. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування : Наказ М-ва фінансів України від 09.02.2012 р. № 44 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.
8. Лучко М.Р., Рожелюк В.М. Звітність установ державного сектору економіки: навчальний посібник . Тернопіль: Економічна думка, 2018. 180 с.
9. Колесніченко А. С. Облік і звітність у формуванні ефективного інформаційно-аналітичного забезпечення системи управління суб'єктів господарювання фінансово-кредитної та бюджетної сфер. Бізнес Інформ. 2017. № 1. 256-262 с.
10. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. у 5-тому вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2011. 976 с.

11. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28. 02. 2002 року № 228.
12. Про Державний бюджет України на 2023 рік: Закон України .Із змінами, внесеними згідно із Законами № 2953-іх від 24.02.2023 № 2992-іх від 21.03.2023.
13. Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни: Закон України від 03.02.2022 р. № 2115-XI2115
14. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності :Постанова Кабінету Міністрів України; Форма типового документа від 28.02.2000 № 419
15. Про затвердження типової форми № 5-дс “Примітки до різної фінансової звіності”: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977
16. Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затверджений постановою Кабміну від 09.06.2021 № 590.
17. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі :Наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203.
18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку вдержавному секторі 121 «Основні засоби» : Наказ Міністерствафінансів України від 12.10.2010 № 1202. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>
19. Порядок подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 №1629. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>
21. Ткаченко І.Т. Звітність бюджетних організацій. - К.: КНЕУ, 2000. -216 с.

22. Романькова О.М., Скрипник Д. Е. Гармонізація з міжнародними стандартами фінансової звітності бухгалтерського та податкового обліку України. Економіка і менеджмент. 2018. № 33. 145–149 с.
23. Герамчук П. К. Бухгалтерський облік і фінансова звітність – об'єкти фінансового контролю: метод. посіб. Державна контрольно-ревізійна служба. – К. : Атіка; Ельга-Н.2003.– 303 с.
24. Левицька С.О. Окремі питання реформування бюджетного обліку: стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі. Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 6. 34-38 с.
25. Свірко С.В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС: теоретичні положення та методичні підходи. Фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць/ відп. ред. А. М. Мороз. 2011. Вип. 17. 341-347 с.
26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568. [Електронний ресурс]. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>
27. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору № 11 23.01.2015 : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11. [Електронний ресурс]. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15>
28. Про Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2017 р. № 755.
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 “Консолідована фінансова звітність”: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629.
30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 “Фінансова звітність за сегментами”: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629.
31. Бариніна-Закірова М. В. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетних установах . Фінанси України, 2006. № 1. 27-29 с.

32. Боярська Ю. В., Мельниченко І. В. Фінансова звітність бюджетних установ та її удосконалення. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси, 2013, 10(3): 88-93 с.
33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-УІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 72-76. 234 с.
34. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254 к/96-ВР. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 1-42. 56 с.
35. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-ІV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 2-5. 256 с.
36. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-ІV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 6-9. 278 с.
37. Про оплату праці: Закон України від 24 травня 1995 року № 108/95-ВР. Законодавство України про працю: зб.нормат.-прав.актів. Київ : Парламентське видавництво. 2006. 36-51 с.
38. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

Додаток А



УКРАЇНА

Олешанська сільська рада

Івано-Франківського району Івано-Франківської області

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

78040, с. Олеша, вул. Грушевського, 121, e-mail: olesharada1@ukr.net

02.04.2021 р. № 03-04/2021р.

Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику у Олешанській сільській територіальній громаді Івано-Франківського району Івано-Франківської області

Керуючись ч.7 ст.55, ч.8 ст.59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 та з метою дотримання принципів послідовності ведення бухгалтерського обліку, методів і процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності:

1. Здійснювати організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку у Олешанській сільській раді, складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог, установлених наказами Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, інших міністерств та відомств, регламентуючими документами, які стосуються органів місцевого самоврядування.
2. Затвердити Положення про порядок організації бухгалтерського обліку та облікову політику у Олешанській сільській раді (далі - Положення) (Додаток 1).
3. Затвердити графік документообігу виконавчого апарату Олешанської сільської ради (Додаток 2).
4. Затвердити Робочий план рахунків бухгалтерського обліку.
6. Оприлюднити Положення на офіційному сайті сільської ради.
7. Розпорядження набуває чинності з дня офіційного оприлюднення.
8. Контроль за виконанням розпорядження покласти на заступника сільського голови Яворського П.С.

Сільський голова



Богдан ДВОЯК

Додаток Б

Додаток
до рішення сільської ради
Олешанської сільської ради
від «02» квітня 2021 року № 03-04/2021

Положення про порядок організації бухгалтерського обліку та облікову політику у Олешанській сільській раді

І. Загальні положення

1.1. У своїй діяльності сільська рада керується такими нормативними документами:

1.1.1. Бюджетним кодексом України від 08.07.2010р. №2456-VI (із змінами і доповненнями).

1.1.2. Законом України «Про Державний бюджет України» на відповідний рік.

1.1.3. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (із змінами).

1.1.4. Законом України від 25.12.2015р. №922-VIII «Про публічні закупівлі» із змінами).

1.1.5. Постановою Кабінету Міністрів України від 28. 02. 2002 року №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (із змінами).

1.1.6. Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».

1.1.7. Законом України «Про службу в органах місцевого самоврядування».

1.1.8. Іншими нормативними документами та наказами Держказначейства.

1.2. Здійснювати бухгалтерський облік по Олешанській сільській раді на виконання пункту 4 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», виходячи з таких умов:

1.2.1. організаційно – правова форма господарювання – орган місцевого самоврядування;

1.2.2. вид діяльності згідно із КВЕД: 84.11 – Державне управління загального характеру;

1.2.3. джерело фінансування – надходження коштів на спеціальний і загальний фонди із бюджетів різних рівнів.

1.3. Бухгалтерський облік виконання кошторису видатків здійснюється сільською радою за меморіально-ордерною формою, відповідно до правил установлених Держказначейством.

1.4. Бухгалтерський облік в установі здійснюється відділом бухгалтерського обліку та звітності, бухгалтерського обліку та звітності сільської ради, яку очолює головний бухгалтер, бухгалтерського обліку та звітності в разі його відсутності заступник головного бухгалтера. Права та обов'язки головного бухгалтера та його заступника визначаються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», цим Положенням і затвердженими посадовими інструкціями.

1.5. Цим Положенням головний бухгалтер та його заступник наділяються правом другого підпису, який вони ставлять на первинних облікових документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

1.6. Головним звітним періодом є календарний рік. Проміжні облікові

періоди визначаються кварталами, місяцями. Звітність за такими періодами складається наростаючим підсумком із початку звітного року у складі балансу та звіту про виконання кошторису доходів і видатків.

1.7. Класифікацію витрат проводити згідно з Інструкцією щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 року №333 зі змінами. Використання коштів загального та спеціального фондів проводиться згідно з кошторисом доходів та видатків, планами використання, місячними планами асигнувань та лімітними довідками.

1.8. У сільській раді застосовуються форми та системи оплати праці відповідно до умов, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури і умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами №363 від 10.05.2018р.), наказом №77 від 02.10.1996 року «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, прокуратури, судів та інших органів», Положенням про преміювання працівників Олешанської сільської ради та Колективним договором між адміністрацією та трудовим колективом.

За період щорічної відпустки заробітна плата працівникам виплачується згідно з діючим законодавством.

2.Методологія обліку

2.1. Загальні принципи обліку:

- сільська рада веде облік виконання кошторису;
- в межах своєї основної діяльності сільська рада фінансується коштами, що надходять до сільського бюджету а також субвенціями з державного бюджету на виконання своїх повноважень;
- бухгалтерський облік виконання кошторису здійснюється установою в розрізі джерел фінансування. Сільська рада застосовує форми та системи оплати праці відповідно до чинного законодавства та умов, передбачених Колективним договором;
- діяльність установи за всіма джерелами фінансування (загальний та спеціальний фонд кошторису) відображається в єдиному балансі;
- усі меморіальні ордери підлягають реєстрації у Головній книзі;
- облік у Головній книзі ведеться по субрахунках.

2.2. Кошти сільської ради обліковуються на реєстраційних рахунках, відкритих в Управлінні державної казначейської служби у Тлумацькому районі.

Нумерація платіжних документів проводиться окремо по кожному реєстраційному рахунку (щодо кожного джерела фінансування).

Для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок сільської ради асигнувань та здійснення видатків загального та спеціального фонду бюджету застосовується меморіальний ордер № 2, меморіальний ордер № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального та відповідно спеціального фонду в органах Державного казначейства України за формою № 381 (бюджет) (затверджена Наказом № 68).

2.3. Відраджень та облік розрахунків з підзвітними особами.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно з Інструкцією

про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998р. № 59 (із змінами). Сільська рада при направленні працівника у відрядження зобов'язана забезпечити його грошовими коштами (авансом) у межах сум, необхідних для оплати проїзду, наймання житлового приміщення, добових у розмірах, що відповідають нормам, установленим постановою Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 року № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів». Нумерація документів (звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт) здійснюється наскрізне за всіма джерелами фінансування.

Рух підзвітних сум відображається в меморіальному ордері № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами» форми № 386 (бюджет) (затверджена Наказом № 68) позиційним способом.

2.4. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами.

Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться в розрізі рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт та наданих послуг, договорів.

Попередня оплата здійснюється на підставі Постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 р. №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

Меморіальний ордер: № 6 «Накопичувальна відомість з розрахунків з іншими кредиторами» ф. №409 (бюджет)

2.5. Облік зобов'язань установи.

Облік зобов'язань Олешанської сільської ради, що виникають протягом звичайної її діяльності, тобто під час виконання кошторису, і погашення яких очікується впродовж поточного бюджетного року, ведеться на субрахунках класу 6 «Зобов'язання».

Олешанська сільська рада перебуває на казначейському обслуговуванні та здійснює реєстрацію зобов'язань в органах Держказначейства відповідно до Наказу Міністерства Фінансів України від 02.03.2012 р. №309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державного казначейства України». При реєстрації в органах Держказначейства зобов'язань застосовується єдиний порядок подання документів, взятих зобов'язань в поточному році. А саме: спочатку для реєстрації зобов'язань подається реєстр зобов'язань із підтвердними документами, а потім для реєстрації фінансових зобов'язань – реєстр фінансових зобов'язань разом з оригіналами документів або їх копіями, засвідченими в установленому порядку, що підтверджують факт узяття зобов'язань та фінансових зобов'язань.

Згідно зі ст.49 Бюджетного кодексу платежі здійснюються після отримання товарів, робіт та послуг. Підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій є первинні документи, які містять відомості про господарську операцію та підтверджують факт її здійснення (акти виконаних робіт, звіти про результати здійснення процедур

закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, накладні, товарно-транспортні накладні та рахунки до них, рахунки-фактури тощо).

2.6. Облік матеріальних запасів та малоцінних швидкозношуваних предметів.

До запасів сільської ради належать оборотні матеріальні активи, витрачання яких планується здійснити протягом року.

До малоцінних швидкозношуваних предметів належать предмети, термін корисної експлуатації яких становить менше року і вартість яких за одиницю (комплект) не перевищує 6000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Аналітичний облік запасів, придбаних за рахунок коштів загального фонду кошторису ведеться за формами реєстрів аналітичного обліку запасів, затверджених Наказом Держказначейства від 18.12.2000 року №130. У бухгалтерії облік запасів сільської ради ведеться по групах господарчих товарів та канцтоварів.

Номенклатурний номер запасам не присвоюється.

При передачі в експлуатацію малоцінні та швидкозношувані предмети списуються з бухгалтерського обліку відразу на зменшення фонду в малоцінних та швидкозношуваних предметах на підставі документів, що підтверджують їх використання: роздавальних відомостей, актів використання предметів при проведенню ремонту, актів та відомостей на списання цінностей, тощо. Вартість канцтоварів (предметів, виготовлених із пластмаси, картону і паперу) при передачі в експлуатацію списується на видатки установи.

Відпуск запасів для використання або у зв'язку з іншим вибуттям проводиться за балансовою вартістю. Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів не придатних для дальшої експлуатації проводиться відповідно Меморіального ордеру №10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів».

2.7. Списання паливно-мастильних матеріалів за подорожніми листами проводиться згідно з нормами, установленними Нормами витрачання палива та мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затвердженими наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 року № 36 «Про затвердження Змін і Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті», а також висновку ДП «Державтотранс НДУ проект» від 12.10.2012 року.

Установлена базова лінійна норма витрат палива:

на легкові автомобілі - 8,0 літрів на 100 км.

У меморіальному ордері №13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» форми №396 (бюджет) відображаються витрачання матеріалів.

2.8. Облік основних засобів та інших необоротних активів

До основних засобів належать матеріальні активи, що використовуються сільською радою багато разів і безперервно у процесі виконання нею основних функцій, надання послуг, очікуваний строк корисної експлуатації яких становить понад один рік і вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів перевищує 6000,00 грн. за одиницю (комплект).

Основні засоби відображаються в бухгалтерському обліку за первісною

вартістю, тобто за фактичними витратами на їх придбання, спорудження і виготовлення, а які зазнали переоцінки - за відновною вартістю.

Не збільшують вартість придбаних необоротних активів, а відносять на фактичні витрати установи:

- витрати на наймання транспорту для перевезення необоротних активів;
- податки, збори, інші послуги та інші витрати, що сплачуються під час придбання необоротних активів;
- витрати на поточний ремонт відносять на витрати установи.

Облік необоротних активів ведеться у повних гривнях без копійок.

Сума копійок під час придбання необоротних активів списується на витрати установи.

Для організації обліку та забезпечення контролю за збереженням необоротних активів кожному об'єкту (крім білизни, постільних речей, взуття, одягу, малоцінних необоротних матеріальних активів, бібліотечних фондів) присвоюється восьмизначний інвентарний номер.

Присвоєні об'єктам необоротних активів інвентарні номери

зберігаються за ними на весь період їх перебування в установі. Номери об'єктів, що вибули чи ліквідовані, не присвоюються іншим об'єктам, що надійшли.

Аналітичний облік основних засобів ведеться в інвентарних картках обліку основних засобів у бюджетних установах, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України від 13.09.2016 р. №818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання». За місцем зберігання всі необоротні активи перебувають на відповідальному зберіганні у матеріально відповідальних осіб згідно закону.

Дані обліку об'єктів необоротних активів у матеріально відповідальних осіб мають відповідати даним обліку у бухгалтерії ради.

У меморіальному ордері № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» форми № 438 (бюджет) (затверджена Наказом №68) відображаються вибуття і переміщення необоротних активів.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, шляхом їх зіставлення з фактичною наявністю майна, проводиться інвентаризація необоротних активів а також нарахування зносу перед складанням річної фінансової звітності за розпорядженням сільського голови 1 раз в рік згідно з Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою

Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 року № 419.

Для визначення непридатності матеріальних цінностей та встановлення неможливості чи неефективності проведення їх відновного ремонту, а також для оформлення необхідної документації на списання цих цінностей створена розпорядженням голови сільської ради від 30 грудня 2020 року «Про

створення постійно-діючої комісії по списанню, інвентаризації майна та документації сільської ради, по переоцінці, індексації, необоротних активів (основних засобів), по прийому (передачі) у користування, оренду майна та здачі-прийнятті виконаних робіт», постійно - діюча комісія.

3. Документообіг установи

3.1. Облік первинних документів в облікових регістрах має провадитися не пізніше, ніж на наступний день після надходження.

Первинні документи на матеріальні цінності, що надійшли або списані, акти приймання робіт, тощо має бути передано до бухгалтерії сільської ради не пізніше наступного дня після їх надходження до сільської ради. Усі первинні документи, що надходять до бухгалтерії сільської ради, мають перевірятися на відповідність форми і повноти змісту. Первинні документи, оформлені неналежним чином, не підлягають прийняттю до обліку і мають бути повернені контрагенту протягом двох днів.

3.2. Меморіальні ордери – накопичувальні відомості повинні формуватися не пізніше 3-го числа місяця, що настає за звітним. Обороти у Головній книзі мають формуватися не пізніше 5-го числа місяця, що настає за звітним.

3.3. З метою впорядкованості руху та своєчасного отримання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів затверджено графік документообігу Олешанської сільської ради (Додаток2).

Працівникам, які оформляють первинні документи, тобто є відповідальними за складання та обробку документів, необхідно дотримуватись порядку їх заповнення, а також проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку. У разі несвоєчасного складання первинних документів, недостовірного відображення в них даних чи оформлення з порушенням законодавчих та нормативних вимог працівники притягуються до відповідальності згідно із законодавством України.

4.Зберігання документів

4.1. Первинні документи та облікові регістри, що пройшли обробку, бухгалтерські звіти і баланси зберігаються у бухгалтерії сільської ради.

4.2. Річний бухгалтерський звіт, штатні розписи та зміни до них, кошториси доходів і видатків, зміни до них підлягають обов'язковій передачі до архівного відділу.

4.3. Бланки суворої звітності повинні зберігатися у сейфі, що забезпечують їх схоронність.

4.4. Термін зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерських звітів, балансів та документів, що утворюються в діяльності органів місцевого самоврядування, визначається згідно з номенклатурою справ Олешанської сільської ради, затвердженою сільським головою на відповідний період.

Секретар сільської ради

Шеремета М.М.

Положення про порядок організації бухгалтерського обліку та звітності в Олешанській сільській раді розроблене головним бухгалтером відділу бухгалтерського обліку та звітності.

Головний бухгалтер Олешанської сільської ради О.М.



Додаток В

Додаток 2
до рішення сільської ради
Олешанської сільської ради
від «02» квітня 2021 року № 03-04/2021

Графік документообігу виконавчого апарату Олешанської сільської ради територіальної громади

№з/п	Назва документу	Посада особи, відповідальної за складання і надання документів, в т. ч контролюючим органами	Строк надання у відділ обліку та звітності
1	2	3	4
1	Табель обліку використання робочого часу	Начальник організаційної і кадрової роботи та документообігу, Головний бухгалтер відділу фінансів, бухгалтерського обліку та звітності,	Щомісячно до 29-го числа
2	Накладна, акт приймання – передачі матеріальних цінностей	Завідувач господарством, відділ бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер	Наступний робочий день після отримання матеріальних цінностей
3	Акт на списання матеріальних цінностей	Голова комісії по списанню матеріальних цінностей, відділ бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер	Останній день місяця, у якому цінності виведені з експлуатації
4	Акт виконання робіт по договорах	Виконавець робіт, відділ бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер	Наступний день після підписання акту, але не пізніше трьох днів з дня закінчення виконання робіт
5	Розпорядження голови сільської ради з особового складу (про прийняття на роботу, переміщення за посадою, переведення на іншу роботу, сумісництво, звільнення; підвищення рангу; заохочення (нагородження, преміювання), оплату праці, нарахування різних надбавок, доплат, матеріальної допомоги, відпусток щодо догляду за дитиною, відпусток за власний рахунок	Начальник організаційної і кадрової роботи та документообігу, відділ бухгалтерського обліку та звітності, головний бухгалтер	У день реєстрації розпорядження
6	Розпорядження сільського голови з кадрових питань (про стягнення, надання щорічних	Начальник організаційної і кадрової роботи та документообігу,	У день реєстрації розпорядження

	відпусток та відпусток у зв'язку з навчанням, про відрядження працівників)		
7	Звіт про використання коштів, виданих на відрядження , або підзвіт	Підзвітна особа	Наступні 3 робочих дні після використання коштів
8	Подорожний лист службового легкового автомобіля	Водій, відповідальний за автомобіль	Наступний робочий день
9	Листки тимчасової непрацездатності, протоколи комісії із соціального страхування	Голова комісії із соціального страхування	Наступний робочий день

Секретар сільської ради

Шеремета М.М.

Додаток Г

Додаток Г
до Фінансової звітності (звітності) бухгалтерського
обліку в державному секторі 101 «Звітність фінансової
звітності»

Олешанська сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області за СДРПОУ
Олешанська за КАТОТТГ
Орган місцевого самоврядування за КОПФГ
Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи за КОДУ
Державне управління загального характеру за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
04356946		
UA26040250000061081		
420		
01008		
84.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2021 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Доходи від обмінних операцій		-	-
Бюджетні асигнування	2010	70 490 487	35 243 653
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	433 549	192 073
Доходи від продажу активів	2030	2 000	1 175
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	25 000	9 900
Усього доходів від обмінних операцій	2080	70 951 036	35 446 801
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	1 268 402
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	1 268 402
Усього доходів	2200	70 951 036	36 715 203
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	70 490 487	35 243 652
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	501 814	166 269
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	-
Усього витрат за обмінними операціями	2290	70 992 301	35 409 921

Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300		
Інші витрати за необмінними операціями	2310		1268
Усього витрат за необмінними операціями	2340		1268
Усього витрат	2380	70 992 301	36 678
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-41 265	361

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього роз
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	9 502 935	5 806 58
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	335 064	97 524
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	626 383	455 56
Охорона здоров'я	2480	235 438	1 018 449
Духовний та фізичний розвиток	2490	2 803 550	1 282 253
Освіта	2500	55 202 593	27 025 069
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	2 286 338	993 390
УСЬОГО:	2520	70 992 301	36 678 323

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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

Державний фонд соціального захисту	2582						
Державний фонд соціального захисту	2583						
Державний фонд соціального захисту	2590						
Державний фонд соціального захисту	2600						
Державний фонд соціального захисту	2610						
Державний фонд соціального захисту	2620						
Державний фонд соціального захисту	2630						
Державний фонд соціального захисту	2640						
Державний фонд соціального захисту	2641						
Державний фонд соціального захисту	2650						
Державний фонд соціального захисту	2660						
Державний фонд соціального захисту	2670						
Державний фонд соціального захисту	2680						
Державний фонд соціального захисту	2690						
Державний фонд соціального захисту	2691						
Державний фонд соціального захисту	2700						
Державний фонд соціального захисту	2710						
Державний фонд соціального захисту	2780						
Державний фонд соціального захисту	2790						

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	50 801 646	26 426 144
Витрати на соціальні заходи	2830	11 743 686	5 753 239
Матеріальні витрати	2840	3 891 605	921 814
Витрати на амортизацію	2850	4 506 044	2 308 724
Інші витрати	2860	49 320	-
Всього	2890	70 992 301	35 409 921

Головний (посадова особа)

Богдан ДВОЯК

Богдан ДВОЯК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
який виконує функції виконання
функцій бухгалтерської служби)

Оксана БРИНСЬКА

Оксана БРИНСЬКА

Додаток Г

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Положення про бухгалтерський облік»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
04356946		
2625686200		
420		
01008		
84.11		

Олешанська сільська рада об'єднаної територіальної громади Тлумацького району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ
Олешанська/С. Олеша	за КОАТУУ
Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ
Селища та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ
Державне управління загального характеру	за КВЕД

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2020 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
доходи від обмінних операцій		-	-
доходи асигнування	2010	35 243 653	32 418 302
доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	192 073	282 322
доходи від продажу активів	2030	1 175	25 431
фінансові доходи	2040	-	-
доходи від обмінних операцій	2050	9 900	29 278
всього доходів від обмінних операцій	2080	35 446 801	32 755 333
доходи від необмінних операцій			
цільові надходження	2090	-	-
результаткові надходження	2100	-	-
вноски	2110	1 268 402	4 192 647
надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
всього доходів від необмінних операцій	2170	1 268 402	4 192 647
всього доходів	2200	36 715 203	36 947 980
ВІДРАТКИ			
витрати за обмінними операціями		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	2210	35 243 652	32 410 022
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	166 269	308 024
витрати з продажу активів	2230	-	-
фінансові витрати	2240	-	-
інші витрати за обмінними операціями	2250	-	8 280

Усього витрат за обмінними операціями	2290	
Витрати за необмінними операціями		
Трансферти	2300	
Інші витрати за необмінними операціями	2310	
Усього витрат за необмінними операціями	2340	
Усього витрат	2380	36
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний і
1	2	3
Загальнодержавні функції	2420	5 1
Оборона	2430	
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	
Економічна діяльність	2450	
Охорона навколишнього природного середовища	2460	
Житлово-комунальне господарство	2470	4
Охорона здоров'я	2480	1 0
Духовний та фізичний розвиток	2490	1 2
Освіта	2500	27 0
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	9
УСЬОГО:	2520	36 6

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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

Усього витрат за обмінними операціями	2290	35 409 921	32 726 326
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти			
Інші витрати за необмінними операціями	2300	1 268 402	4 192 647
Усього витрат за необмінними операціями	2310	-	-
Усього витрат	2340	1 268 402	4 192 647
Профіт/дефіцит за звітний період	2380	36 678 323	36 918 973
	2390	36 880	29 007

П. 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	5 806 058	11 300 322
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	97 524	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	455 560	-
Охорона здоров'я	2480	1 018 449	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	1 282 253	-
Освіта	2500	27 025 089	25 007 328
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	993 390	611 323
УСЬОГО:	2520	36 678 323	36 918 973

ІІІ. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

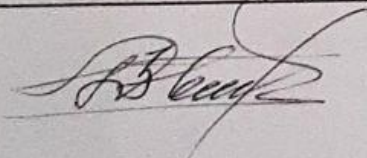
Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові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

Фонду									
державного	2582								
України на									
Фонду соціального	2583								
України									
	2590								
	2600								
	2610								
	2620								
	2630								
	2640								
	2641								
	2650								
	2660								
	2670								
	2680								
	2690								
	2691								
	2700								
	2710								
	2780								
	2790								

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

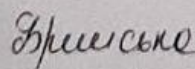
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
витрати на оплату праці	2820	26 426 144	22 980 675
витрати на соціальні заходи	2830	5 753 239	4 990 932
матеріальні витрати	2840	921 814	4 009 562
амортизація	2850	2 308 724	736 877
інші витрати	2860	-	8 280
сума	2890	35 409 921	32 726 326

підпис (посадова особа)



Б.В. Двояк

бухгалтер (спеціаліст,
завідуюча виконанням
бухгалтерської служби)



Оксана БРИНСЬКА

Додаток Д

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
з 10 лютого 2014 року

Установи
Секторія
Організаційно-правова форма
Спеціалізація
Сфера діяльності
Відомство, грн
Річна

Олешанська сільська рада об'єднаної територіальної громади Тлумачького району Івано-Франківської області
Олешанська/С. Олеша
Орган місцевого самоврядування
Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи
Державне управління загального характеру
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
04356946		
2625686200		
420		
01008		
84.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2019 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відходи від операцій		-	-
Відходи від операцій	2010	32 418 302	29 824 766
Відходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	282 322	190 321
Відходи від продажу активів	2030	25 431	-
Відходи від операцій	2040	-	-
Відходи від операцій	2050	29 278	-
Відходи від операцій	2080	32 755 333	30 015 087
Відходи від операцій	2090	-	-
Відходи від операцій	2100	-	-
Відходи від операцій	2110	4 192 647	2 672 070
Відходи від операцій	2120	-	-
Відходи від операцій	2130	-	-
Відходи від операцій	2170	4 192 647	2 672 070
Відходи від операцій	2200	36 947 980	32 687 157
Відходи від операцій		-	-
Відходи від операцій	2210	32 410 022	29 807 186
Відходи від операцій	2220	308 024	182 532
Відходи від операцій	2230	-	-
Відходи від операцій	2240	-	-
Відходи від операцій	2250	6 800 000 8 280	6 353 974



Усього витрат за обмінними операціями	2290	32 726 326	36 343 692
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	4 192 647	2 672 070
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	4 192 647	2 672 070
Усього витрат	2380	36 918 973	39 015 762
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	29 007	-6 328 605

**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	11 300 322	13 899 332
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	-	3 200 567
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	25 007 328	21 382 493
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	611 323	533 370
УСЬОГО:	2520	36 918 973	39 015 762

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	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші надходження надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, т.н.к.	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



343 692
70

Відшкодування Фонду							
Відшкодування збитків державного	2582						
страхування України на							
випадки безробіття							
Відшкодування Фонду соціального	2583						
страхування України							
Відшкодування	2590						
Всього доходів	2600						
ВИТРАТИ							
Відшкодування праці і нарахування на							
виплату	2610						
Відшкодування товарів і послуг	2620						
Відшкодування боргових зобов'язань	2630						
Відшкодування трансферти, з них:	2640						
Відшкодування державного управління	2641						
Відшкодування	2650						
Відшкодування	2660						
Відшкодування	2670						
Відшкодування основного капіталу	2680						
Відшкодування трансферти, з них:	2690						
Відшкодування державного управління	2691						
Відшкодування	2700						
Відшкодування	2710						
Всього витрат	2780						
Відшкодування/кофінанс за звітний період	2790						

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	22 980 675	21 266 501
Відшкодування на соціальні заходи	2830	4 990 932	4 655 406
Матеріальні витрати	2840	4 009 562	4 067 811
Амортизація	2850	736 877	6 336 394
Інші витрати	2860	8 280	17 580
Всього	2890	32 726 326	36 343 692

Верхнік (посадова особа)

Л.В.Ван

Двоук БВ

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
зобов'язань бухгалтерської служби)

Бринська

Бринська ОМ

Додаток Е

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

Дата (рік, місяць, число)
Олешанська сільська рада
об'єднаної територіальної
громади за ЄДРНОУ
0 за КОАТУУ
Орган місцевого
самоврядування за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД
грошова одиниця: грн.
періодичність: проміжна, річна

КОДИ		
		01
04356946		
2625686200		
420		
01008		
84.11		

БАЛАНС на 1 січня 2020 року

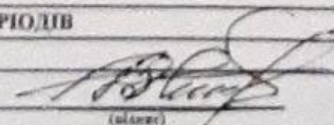
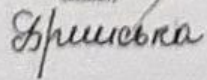
Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
грошова одиниця:	1000	19 477 499	24 669 728
грошова вартість	1001	29 129 372	35 058 478
грошова вартість	1002	9 651 873	10 388 750
грошова нерухомість	1010	-	-
грошова вартість	1011	-	-
грошова вартість	1012	-	-
грошова вартість активи:	1020	-	-
грошова вартість	1021	-	-
грошова амортизація	1022	-	-
грошова капітальні інвестиції	1030	9 279 617	13 190 871
грошова біологічні активи	1040	-	-
грошова вартість	1041	-	-
грошова амортизація	1042	-	-
грошова вартість	1050	676 027	676 157
грошова вартість	1060	-	-
грошова біологічні активи	1090	-	-
грошова вартість розділом I	1095	29 433 143	38 536 756
НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
грошова дебіторська заборгованість	1100	-	-
грошова фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
грошова інструменти, крім акцій	1111	-	-
грошова інструменти форми участі в капіталі	1112	-	-
грошова дебіторська заборгованість			
грошова розрахунками з бюджетом	1120	-	-
грошова розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
грошова кредитними	1130	-	-
грошова авансами	1135	-	-
грошова розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
грошова розрахунками	1145	-	-
грошова дебіторська заборгованість	1150	-	-
грошова фінансові інвестиції	1155	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у тому числі в:			
касі	1160	7 789	36 796
казначействі	1161	-	-
установах банків	1162	7 789	36 796
дорозі	1163	-	-
іноземній валюті	1164	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	7 789	36 796
III ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	29 440 932	38 573 552
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	19 477 499	35 058 478
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	683 816	-9 675 797
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	9 279 617	13 190 871
Усього за розділом I	1495	29 440 932	38 573 552
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
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 зі соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	29 440 932	38 573 552

Сільський голова

Головний бухгалтер


(підпис)


Б.В. Двояк

(підпис та прізвище)

О.М. Бринська

Додаток Є

Додаток 1
до Інформаційного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Питання бухгалтерської звітності»

	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
			2021	01	01
Олешанська сільська рада об'єднаної територіальної громади Тлумачького району Івано-Франківської області		за ЄДРПОУ	04356946		
Олешанська/С Олеша		за КОАТУУ	2625686200		
Орган місцевого самоврядування		за КОПФГ	420		
Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи		за КОДУ	01008		
Державне управління загального характеру		за КВЕД	84.11		

Установа
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
управління
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: грн
Періодичність: річна

БАЛАНС на 01 січня 2021 року

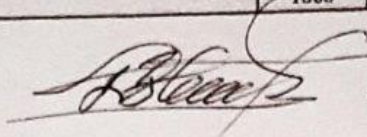
Форма №1-дс

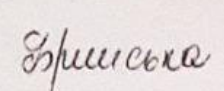
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	24 669 728	24 421 030
первісна вартість	1001	35 058 478	36 664 697
знос	1002	10 388 750	12 243 667
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незвершені капітальні інвестиції	1030	13 190 871	11 590 871
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	676 157	884 182
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	38 536 756	36 896 083
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цennі 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 виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у тому числі в:			
каси	1160	36 796	73 576
казначействі	1161	-	-
установах банків	1162	36 796	73 576
дорозі	1163	-	-
іноземній валюті	1164	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:	1165	-	-
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:			
національній валюті	1175	-	-
іноземній валюті	1176	-	-
Інші фінансові активи	1177	-	-
Усього за розділом II	1180	-	-
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1195	36 796	73 576
БАЛАНС	1200	-	-
	1300	38 573 552	36 969 759

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал			
Капітал у дооцінках	1400	35 058 478	36 664 687
Фінансовий результат	1410	-	-
Капітал у підприємствах	1420	-9 675 797	-11 285 809
Резерви	1430	-	-
Цільове фінансування	1440	-	-
Усього за розділом I	1450	13 190 871	11 590 871
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1495	38 573 552	36 969 759
Довгострокові зобов'язання:			
за іншими паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
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 них:			
за іншими паперами	1575	-	-
Усього за розділом II	1576	-	-
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1595	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1600	-	-
	1700	-	-

ПЛАНС	1800	38 573 552	36 969 759
-------	------	------------	------------

Керівник (посадова особа)  Б.В.ДВОРЯК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
робот яків бухгалтерської служби)  О.М.Бринська