

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника Економічний  
факультет  
Облік і оподаткування

## **КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

на тему «Облік, аналіз і контроль фінансування та використання коштів  
бюджетної установи»

Виконав: студент групи ОО-42

Цінурчин Софія Василівна

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Керівник Гнатюк Т.М.  
(прізвище та ініціали)

Рецензент Буртняк І.В.  
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2022р.

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВСТУП.....                                                                                                                                                                   | 4  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ КОШТІВ БЮДЖЕТНОЇ<br>УСТАНОВИ.....                                                                                                         | 6  |
| 1.1. Теоретичні засади та економічні передумови обліку коштів бюджетної<br>установи.....                                                                                     | 6  |
| 1.2. Класифікація коштів бюджетної установи.....                                                                                                                             | 13 |
| 1.3. Нормативна регламентація фінансування та використання коштів<br>бюджетних установ.....                                                                                  | 18 |
| РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСУВАННЯ ТА<br>ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....                                                                       | 23 |
| 2.1. Організація обліку фінансування та використання коштів на Дзвиняцькій<br>сільській раді Івано-Франківського району Івано-Франківської області.....                      | 23 |
| 2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансування та використання коштів<br>на Дзвиняцькій сільській раді Івано-Франківського району Івано-Франківської<br>області.....     | 25 |
| 2.3. Відображення фінансування та використання коштів у звітності<br>Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської<br>області.....                | 29 |
| РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ФІНАНСУВАННЯ ТА<br>ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ.....                                                                                                     | 32 |
| 3.1. Аналіз фінансування та використання коштів за показниками діяльності<br>Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської<br>області.....        | 32 |
| 3.2. Організація і здійснення контролю за фінансуванням та використанням<br>коштів Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-<br>Франківської області..... | 44 |
| 3.3. Сучасні підходи до удосконалення державного фінансового контролю в<br>умовах децентралізації.....                                                                       | 49 |

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| ВИСНОВКИ.....                   | 56 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 59 |
| ДОДАТКИ.....                    | 66 |

## ВСТУП

У зв'язку із проведенням децентралізації, зростанням кількості бюджетних установ та обсягів їх фінансування зростає ризик неконтрольованого використання коштів. Для підтримки фінансової стабільності та довіри до бюджетної системи необхідністю стає ефективний облік і контроль за фінансуванням і використанням коштів. Зважаючи на те, що бюджетні установи фінансуються з державного бюджету, тобто за гроші громадян, їх діяльність має бути максимально прозорою та контрольованою. Це дозволить запобігти корупції та нецільовому використанню коштів, що є досить вагомою проблемою сучасного українського простору. Виходячи із окресленого вище, зважаємо на те, що питання аналізу та контролю фінансування та використання бюджетних коштів пояснюється тим, на нашу думку, є особливо актуальними та потребують більш глибокого дослідження, що й зумовило вибір теми наукової розвідки.

**Об'єкт дослідження** – облік, аналіз і контроль фінансування та використання коштів бюджетної установи.

**Предмет дослідження** – аналіз та контроль фінансування та використання коштів Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області.

**Мета дослідження** – дослідити особливості обліку, аналізу і контролю фінансування та використання коштів бюджетної установи. Відповідно до поставленої мети визначено такі ключові **завдання дослідження**:

1. Вивчити теоретичні основи обліку коштів бюджетної установи.
2. Дослідити питання організації і методики обліку фінансування та використання коштів бюджетної установи.
3. Провести аналіз фінансування та використання коштів за показниками діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області.

4. Окреслити організацію і здійснення контролю за фінансуванням та використанням коштів Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області.

5. Визначити сучасні підходи до удосконалення державного фінансового контролю в умовах децентралізації.

**Стан наукової розробки.** Тематика дослідження висвітлювалась у наукових працях П. Атамаса [1], О. Василика [8], П. Гермінчук [9], Л. Годованої [11], І. Данчевської [12], В. Дем'янишина [13], Р. Джоги [15], Л. Дікань [16], Н. Карпенко [20], Н. Кравчук [24], М. Кужелєва [25], М. Кульчицького [26], С. Кучера [27], З. Лободіної [28], С. Осипенка [49], Є. Романіва [63], Б. Усача [65], Т. Шмігеля [66].

**Методи дослідження** представлені комплексом теоретичних методів (узагальнення, аналізу, синтезу теоретичних даних щодо тематики дослідження), методів збору емпіричної інформації (звітність бюджетної установи), якісних та кількісних методів обробки наукових даних, зокрема фінансової звітності досліджуваного підприємства.

**Практичне значення одержаних результатів.** Результати дослідження можуть бути використані студентами ЗВО у ході їх науково-педагогічної діяльності. Сформульовані рекомендації щодо удосконалення державного фінансового контролю в умовах децентралізації можуть бути використані керівником Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області з метою покращення системи організації обліку, аналізу і контролю фінансування та використання коштів бюджетної установи.

**Апробація результатів дослідження.**

**Структура роботи.** Робота складається із вступу, трьох розділів, дев'яти підрозділів, висновків, списку використаних джерел, укладеного із 66 найменувань, які викладені на 5 сторінках. Загальний обсяг роботи складає 80 сторінок. У роботі міститься 8 таблиць, 16 рисунків, 6 додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ КОШТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

#### 1.1. Теоретичні засади та економічні передумови обліку коштів бюджетної установи

Однією з характерних особливостей юридичної діяльності бюджетних установ є те, що всі вони зазвичай фінансуються за рахунок бюджетів різних рівнів. Зокрема, увага процесу фінансування бюджету приділяється в сучасних умовах ринкових відносин. Для того, щоб забезпечити чіткий та своєчасний контроль державними казначейськими органами за раціональністю, цілеспрямованістю та повнотою використання коштів бюджетними установами. Індикатори обліку використовуються для проведення комплексного аналізу для вибору ефективних методів фінансування бюджету та уникнення можливих ризиків. Теоретичні засади та економічні передумови обліку коштів бюджетної установи всебічно досліджуються авторами протягом десятиліть. Коло науковців, які у вітчизняному просторі займаються вивченням цього питання представляють: П.Й. Атамас, О.Д. Василик, Р.Т. Джога, В.Г. Дем'янишин, В.О. Матвеєва, С.В. Свірко, І.Д. Фаріон та ін.

Питання бухгалтерського обліку в бюджетних установах досить широко висвітлено в науковій літературі. Зокрема, вказані питання висвітлюються в працях таких вчених і практиків, як О. В. Кравченко, С. О. Левицька, Л. Г. Ловінська, В. М. Метелиця, С. В. Свірко, Г. М. Хорунжак, А. І. Фаріон. Незважаючи на розроблення низки теоретичних і практичних правил обліку доходів і витрат у бюджетних установах, недостатньо уваги приділено проблемам їх сутності та визнання [66].

Дослідимо сутність бюджетного фінансування, зважаючи на погляди зазначених вище авторів, а також беручи до уваги законодавство України.

Відтак, аналізуючи основні положення ст. 2 п. 7 Бюджетного кодексу України, зважаємо на те, що визначення «бюджетне асигнування» формулюється

так: «бюджетне асигнування – повноваження, надане розпоряднику бюджетних коштів відповідно до бюджетного призначення на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів з конкретною метою в процесі виконання бюджету» [5].

Відповідно до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» від 02.03.2012 № 309, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 березня 2012 р. за № 419/20732 [58], зі змінами від 16.12.2022 № 439 [53], бюджетне фінансове зобов'язання – це зобов'язання розпорядника бюджетних коштів (одержувача бюджетних коштів) сплатити кошти за кожне розміщення замовлення, укладення договору, придбання товарів, послуг чи іншу подібну операцію протягом бюджетного періоду, здійснену в відповідно до передбачених законодавством бюджетних призначень (п. 1.4 першого розділу) [58].

Аналізуючи погляди науковців, щодо досліджуваної тематики, зважаємо на те, що П. Атамас, до прикладу, під поняттям «фінансування» розуміє як забезпечення бюджетних установ грошовими коштами для здійснення їхньої статутної діяльності. Перелік джерел фінансування бюджетних установ нещодавно значно розширився. Окрім державних та місцевих бюджетів, бюджетні установи отримують грошовий дохід у вигляді зборів за послуги, гуманітарну підтримку, шефство (спонсорство) [1, с. 42].

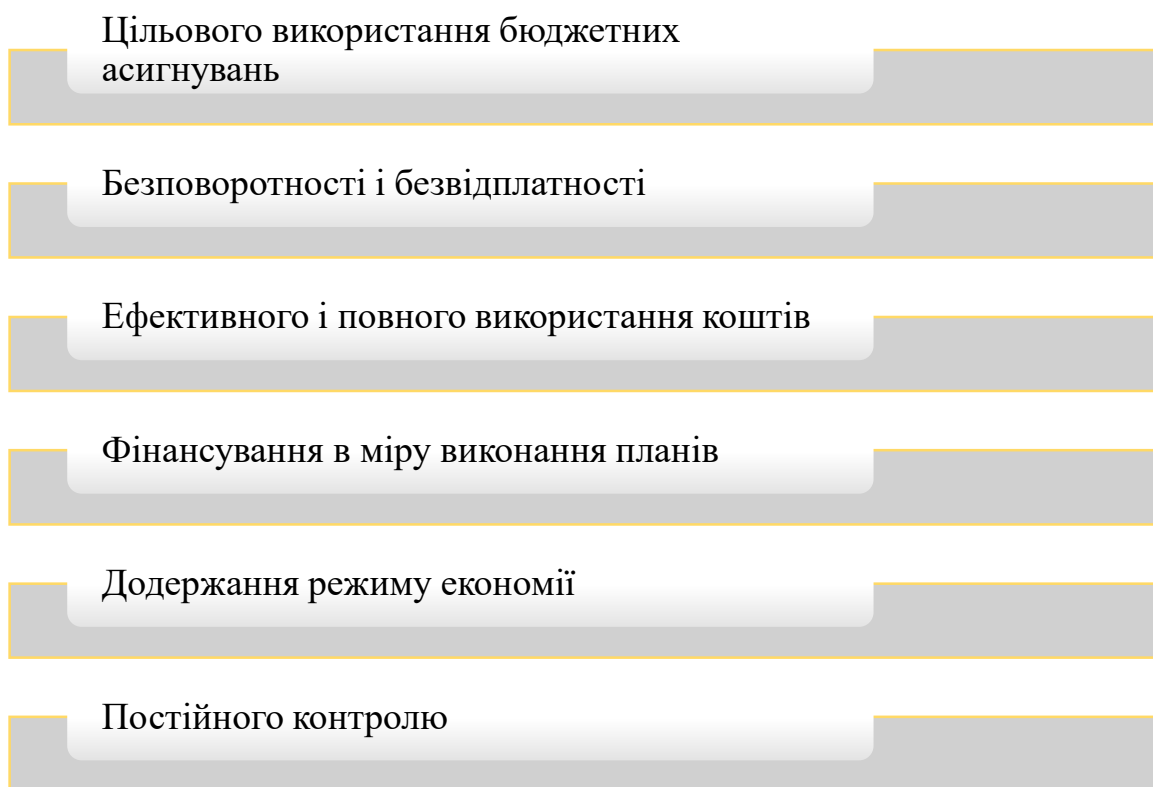
Р. Джога підкреслює, що граничні суми фінансування від бюджету на один рік із розбивкою за кварталами у щорічному переліку доходів та витрат відповідного бюджету надаються в оцінках витрат бюджетних установ та називаються бюджетними асигнуваннями [15, с. 21].

Згідно з поглядами О. Василенка фінансування бюджету – це надання фінансових ресурсів для юридичних осіб у вигляді незворотних вільних коштів та

інвестицій для економічного розвитку, соціально-культурних заходів, оборони та інших державних потреб [8, с.231].

З точки зору В. Дем'янишина бюджетне фінансування – це ряд грошових відносин у зв'язку з розподілом та використанням коштів Централізованого валютного фонду держави, які здійснюються незворотними та безкоштовними сплатами домогосподарств юридичним особам та особам за заходи, встановлені бюджетом [13, с. 46].

В основі процесу фінансування бюджетних установ лежать ключові принципи, які зображаємо на рис. 1.1.

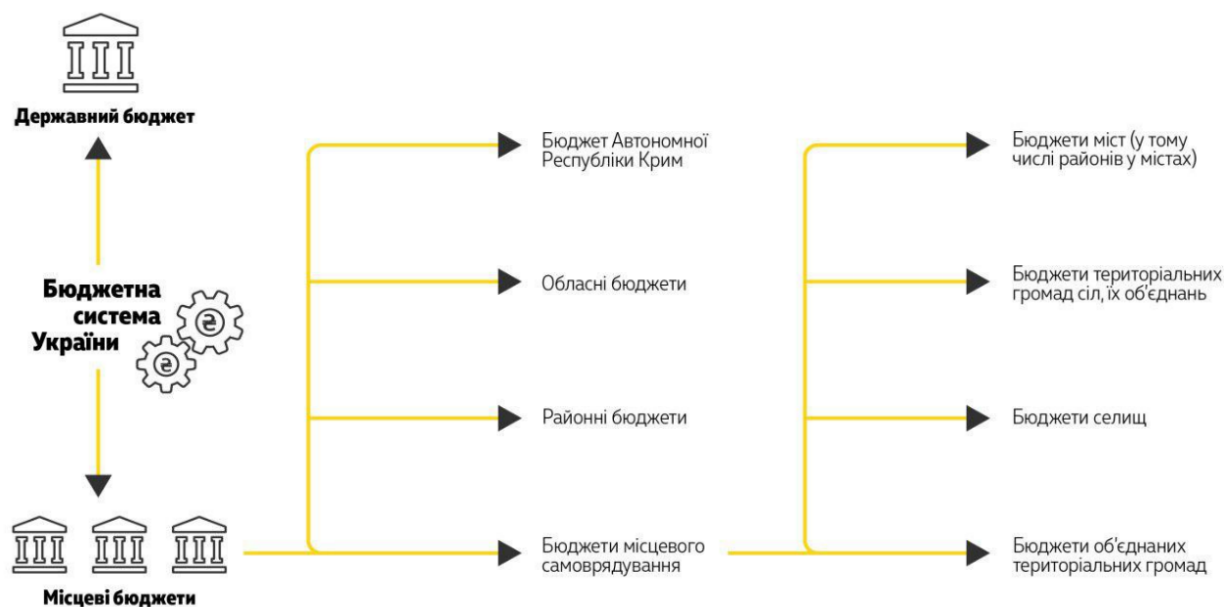


**Рис. 1.1. Ключові принципи бюджетного фінансування**

Відповідно до п. 6 ст. 2 Бюджетного кодексу України, бюджетна установа – це установа або організація, яка визначається Конституцією України [6], а також установою чи організацією, яка була створена відповідно до встановлених

процедур органами державної влади, та всеціло утримується за рахунок державного чи місцевого бюджету [23].

Бюджетна система України складається з державного бюджету України та місцевих бюджетів (рис. 1.2).



**Рис. 1.2. Структура бюджетної системи України [3]**

Облік коштів бюджетної установи — важливий процес, який сприяє фінансовій прозорості, підзвітності та ефективному управлінню державними коштами [2]. До економічних передумов бухгалтерського обліку коштів бюджетної установи належать:

Бюджетування — це процес планування та розподілу ресурсів для досягнення конкретних цілей [5]. Це неодмінна передумова для бухгалтерського обліку коштів бюджетної установи, оскільки забезпечує основу для фінансового планування, управління та контролю. Чітко визначений бюджет гарантує, що ресурси розподіляються ефективно та результативно, а витрати знаходяться в межах затверджених лімітів [27].

Фінансова звітність надає точну та вичерпну картину фінансової діяльності організації, що допомагає у прийнятті рішень. Бюджетна установа повинна вести систематичний облік усіх фінансових операцій та складати фінансову звітність,

зокрема баланс, звіт про прибутки та збитки та звіт про рух грошових коштів. Фінансові звіти повинні складатися відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку та інших нормативних вимог.

Внутрішній контроль – це політика та процедури, які забезпечують точність, повноту та надійність фінансової інформації. Бюджетна установа повинна встановити ефективний внутрішній контроль для запобігання шахрайству, помилкам і нецільовому використанню коштів. Внутрішній контроль також допомагає забезпечити дотримання фінансових правил, законів і політики [11].

Аудит – це незалежна перевірка фінансових записів і звітності організації. Аудит забезпечує впевненість у тому, що фінансові звіти точні та відповідають стандартам бухгалтерського обліку, законам і нормативним актам. Бюджетна установа повинна проходити регулярні перевірки для забезпечення фінансової підзвітності та прозорості.

Вимірювання ефективності – це процес оцінки діяльності організації щодо заздалегідь визначених цілей і завдань. Бюджетна установа повинна розробляти показники ефективності, які вимірюють результативність та ефективність її діяльності. Це допомагає визначити сфери для покращення та посилити підзвітність.

Підсумовуючи, економічні передумови бухгалтерського обліку коштів бюджетної установи включають бюджетування, фінансову звітність, внутрішній контроль, аудит та оцінку ефективності. Ці передумови створюють основу для фінансового планування, управління та контролю, а також забезпечують фінансову прозорість, підзвітність та ефективне управління державними коштами.

З метою удосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів Уряд ухвалив Стратегію модернізації системи бухобліку та фінзвітності в держсекторі до 2025 року [64].

Основними моментами реалізації Стратегії є ключові завдання, які зображуємо на рис. 1.3.



**Рис. 1.3. Основні завдання Стратегії**

Таким чином, ми бачимо, що Стратегія модернізації системи бухобліку та фінзвітності в держсекторі до 2025 року [62] має на меті забезпечити вдосконалення фінансового управління державними органами та підвищення ефективності використання державних коштів.

Облік коштів бюджетної установи базується на теоретичних засадах державного фінансового управління та бухгалтерського обліку. До основних засад можна віднести наступні:

1. Принцип єдності бюджету. Він передбачає, що бюджетна установа не може розглядатися окремо від державного бюджету, а повинна вести облік коштів

з урахуванням загального бюджетного фінансування та відповідних правил щодо використання коштів з бюджету.

2. Принцип раціонального використання бюджетних коштів. Він передбачає, що бюджетна установа повинна здійснювати витрати на здійснення своїх функцій з максимальною ефективністю та економією коштів.

3. Принцип прозорості та відкритості. Він передбачає, що бюджетна установа повинна забезпечувати доступність та зрозумілість фінансової звітності щодо використання бюджетних коштів, а також відкритість та прозорість в розгляді та ухваленні рішень щодо витрат.

4. Принцип стабільності та платоспроможності. Він передбачає, що бюджетна установа повинна забезпечувати стабільність та платоспроможність виконання своїх фінансових зобов'язань, а також здійснювати планування фінансових ресурсів на майбутнє.

5. Принцип універсальності та системності обліку. Він передбачає, що бюджетна установа повинна вести облік своїх фінансових ресурсів та витрат у відповідності з єдиними стандартами та правилами.

Відзначимо, що кошти бюджетної установи є джерелом фінансування для здійснення її функцій та завдань. Ці кошти складаються з двох частин: доходів та видатків. Доходи бюджетної установи формуються з різних джерел, таких як податки, збори, платежі за надання послуг, надходження від реалізації майна тощо. Видатки бюджетної установи передбачають витрати на здійснення її функцій та завдань, зокрема зарплати працівників, придбання обладнання та матеріалів, оплату послуг та інше.

Обґрунтування коштів бюджетної установи важливо для забезпечення ефективного використання бюджетних ресурсів та їх оптимізації. Для цього необхідно проводити аналіз та контроль за формуванням та використанням коштів бюджетної установи. Обґрунтування видатків має передбачати обґрунтування необхідності витрат, а також розробку планів зменшення витрат та підвищення ефективності використання коштів.

При формуванні доходів бюджетної установи необхідно враховувати потенційні джерела доходів, а також встановлювати механізми контролю за їх надходженням. До цих механізмів можуть входити контроль за виконанням податкового законодавства, встановлення ефективної системи збору платежів, контроль за реалізацією майна та інші.

Окрім того, обґрунтування коштів бюджетної установи має передбачати також формування інформації про стан фінансових ресурсів та їх розподіл.

Підсумовуючи відзначаємо, що сучасні умови функціонування бюджетної системи України характеризуються наявністю ряду проблемних проблем в організації бюджетного управління, бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Необхідність їх вирішення актуалізується у зв'язку з інтеграцією України в міжнародне співтовариство та її прагненням модернізувати та уніфікувати бухгалтерський облік. Тому наукові розробки в цьому напрямі тісно пов'язані з розвитком конкретних економічних явищ у сфері міждержавних відносин і характеризуються високою перспективністю, особливо у зв'язку з формуванням засад і підходів, які б відповідали міжнародним вимогам.

## **1.2. Класифікація коштів бюджетної установи**

Для узагальнення доходів і витрат за різними ознаками було розроблено класифікацію коштів бюджетних установ, яка сьогодні успішно ними використовується.

Бюджетна класифікація – єдине систематизоване групування доходів, видатків і фінансування бюджету за економічною сутністю, функціональною діяльністю, організаційною структурою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів [6].

Бюджетна класифікація використовується для формування та виконання державного та місцевих бюджетів, звітності про їх виконання, контролю за фінансовою діяльністю бюджетних установ та забезпечення національної та міжнародної порівнянності бюджетних показників. Бюджетна класифікація є

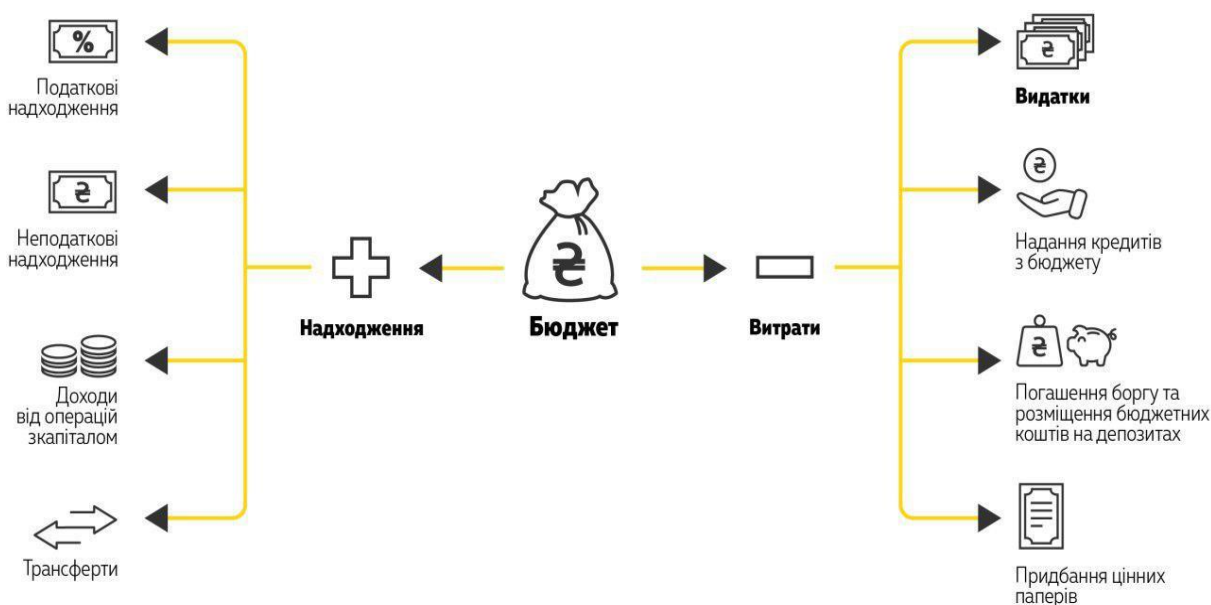
обов'язковою для використання всіма учасниками бюджетного процесу в межах бюджетних повноважень.

Відповідно до Фінансового регламенту структура класифікації представлена чотирма основними розділами, які включають класифікацію доходів населення, видатків і кредитування бюджету, фондування, боргу.

Дослідимо детальніше класифікацію доходів бюджету.

Звернемось до формулювання визначення, дохід бюджету – це усі безповоротні податкові, неподаткові та інші надходження, реалізація яких передбачена законодавством України (включаючи пожертвування, дарування, трансфери) [3].

Розділи класифікації доходів бюджету наводимо на рис. 1.4.



**Рис. 1.4. Класифікація доходів бюджету [3]**

Охарактеризуємо кожну із категорій.

Податкові надходження – це загальнодержавні податки та місцеві податки, збори та обов'язкові платежі, передбачені законами України [51].

Неподатковими доходами є адміністративні збори, доходи від штрафів і пені; інші неоподатковувані доходи, власні доходи бюджетних установ – плата за

виховання дітей у дитячих садках, орендна плата, від приватизації державного майна, державні податки та інші.

Доходи від операцій з капіталом – це доходи від продажу безгосподарного майна, від реалізації державних резервів, від операцій з дорогоцінними металами та дорогоцінним камінням тощо [14].

Трансферти – безоплатно та безповоротно отримані кошти від інших державних органів, органів Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, інших держав чи міжнародних організацій [28].

Класифікація бюджетного фінансування включає джерела залучення коштів, необхідних для покриття дефіциту бюджету, і напрями витрачання коштів, що утворюються в результаті профіциту бюджету. Витрати на обслуговування боргу є частиною фінансів бюджетної установи. Фінансування класифікується за такими ознаками як класифікація за типом кредитора, за фінансуванням боргового типу, тобто за коштами, що використовуються для фінансування дефіциту або профіциту.

Щодо боргу, то він класифікується за типом кредитора та видом боргового зобов'язання.

Видатки бюджету – це кошти, спрямовані на виконання програм і заходів, передбачених відповідним бюджетом [10]. До видатків із бюджету не входять: погашення боргу; надання кредитів з бюджету; розміщення бюджетних коштів на депозитах; придбання цінних паперів; повернення надлишкових податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджетної установи, проведення їх бюджетного збалансування.

Трохи ширше поняття – бюджетні витрати, що означають витрати бюджетних установ, надання кредитів з бюджету, погашення боргів і розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів [7]. До видатків та кредитування застосовуються класифікаційні ознаки, які відображаємо на рис. 1.5.

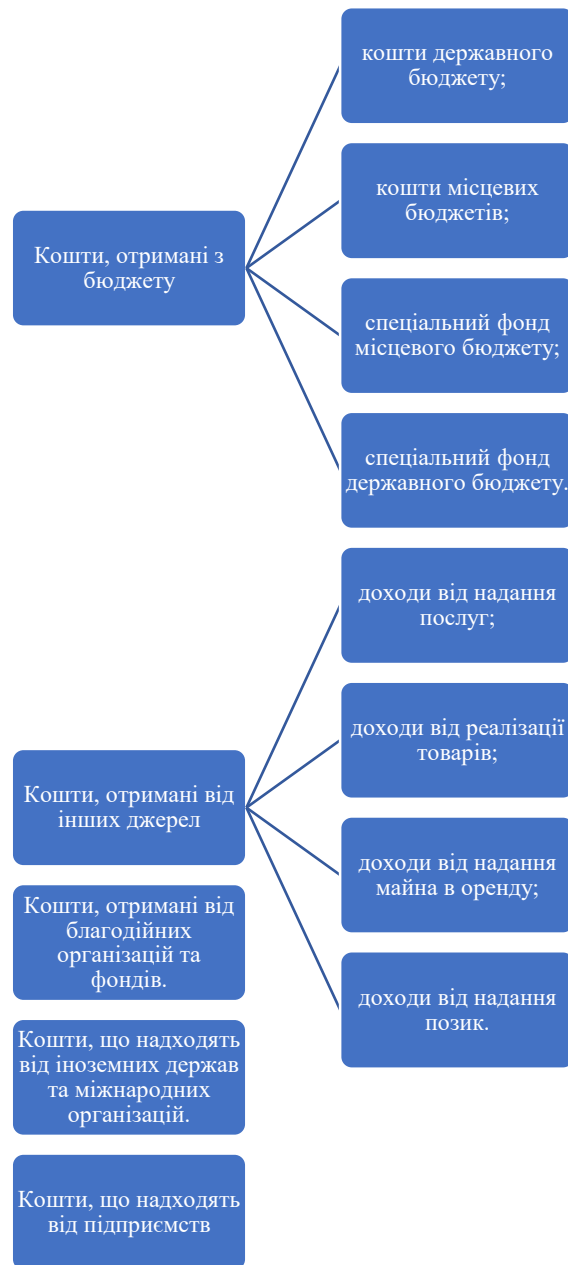


**Рис. 1.5. Класифікація видатків та кредитування бюджету**

Економічний розріз бюджетних видатків передбачає включення видатків бюджетних установ та одержувачів бюджетних коштів за економічною ознакою з детальним розподілом коштів за їх матеріальними ознаками. Такий поділ дає змогу виділити захищені статті бюджету та забезпечити послідовний підхід до всіх одержувачів з точки зору виконання бюджету. Ця класифікація є важливою при плануванні та організації обліку витрат будь-якої бюджетної установи. Всі витрати плануються в кошторисі та відображаються в бухгалтерському обліку та звітності за кодами економічної деталізації витрат. При цьому кожному конкретному виду видатків (статті видатків) присвоюється 4-рівневий цифровий код, скорочений літерами: КЕКВ (код економічної класифікації видатків) [21]. Таке кодування дозволяє отримати інформацію про конкретні витрати об'єкта.

Відповідно до економічної класифікації видатки бюджетних установ поділяються на поточні видатки та капітальні видатки, нерозподілені видатки та кредитування. Їх перелік разом із кодами КЕКВ наводимо у додатку А.

Класифікація коштів бюджетної установи є важливим етапом у її фінансовому управлінні. За призначенням кошти бюджетної установи можуть бути класифіковані на наступні 5 груп (рис. 1.6).



**Рис. 1.6. Класифікація коштів бюджетної установи за призначенням**

Класифікація дає можливість однаково розраховувати доходи та витрати бюджету, створювати звіти про виконання бюджету, контролювати та аналізувати всі доходи та витрати, кодувати бюджетні показники під час їх автоматизованої обробки.

Отже, класифікація коштів бюджетної установи є важливим елементом фінансового управління та контролю за її діяльністю. Вона дає змогу систематизувати та структурувати фінансові ресурси бюджетної установи, визначати їх джерела та напрямки використання.

### **1.3. Нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ**

Нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ здійснюється на підставі ряду нормативно-правових актів, зокрема:

1. Конституція України [23] є основним нормативним актом країни, який визначає основні принципи функціонування всіх галузей життя, включаючи функціонування бюджетних установ.

2. Бюджетна декларація, прогнози місцевих бюджетів [4].

3. Закон про Державний бюджет України на відповідний рік [17].

4. Бюджетний кодекс України [5], який визначає порядок складання та виконання бюджету, встановлює правила обліку коштів бюджетних установ, а також встановлює порядок здійснення контролю за використанням бюджетних коштів.

5. Податковий кодекс [50] – законодавчий акт, що регулює систему оподаткування в державі. Його призначення полягає в уніфікації, узагальненні та систематизації податкового законодавства, встановленні правил та процедур оподаткування, а також визначенні прав та обов'язків платників податків та органів, що здійснюють контроль за дотриманням податкового законодавства.

6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [32], який встановлює загальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в усіх видів господарської діяльності, включаючи бюджетну сферу.

7. Закон України «Про загальнообов'язкове соціальне страхування» [54] встановлює обов'язок сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне

соціальне страхування, які є однією з важливих складових фінансової системи країни.

8. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі: Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» [29], 102 «Консолідована фінансова звітність» [30], 103 «Фінансова звітність за сегментами» [48], 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [31], 121 «Основні засоби» (зі змінами) [32], 122 «Нематеріальні активи» (зі змінами) [33], 123 «Запаси» (зі змінами) [34], 124 «Доходи» [35], 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок» (зі змінами) [36], 126 «Оренда» [37], 127 «Зменшення корисності активів» [38], 128 «Зобов'язання» [39], 129 «Інвестиційна нерухомість» [40], 130 «Вплив змін валютних курсів» (зі змінами) [41], 131 «Будівельні контракти» [42], 132 «Виплати працівникам» [43], 133 «Фінансові інвестиції» [44], 134 «Фінансові інструменти» [45], 135 «Витрати» [46], 136 «Біологічні активи» [47].

9. Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах [61], яке визначає основні принципи та вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема щодо порядку формування фінансової звітності та контролю за її достовірністю.

10. Накази та розпорядження Міністерства фінансів України, які визначають детальніші вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах та здійснення контролю за використанням бюджетних коштів.

Охарактеризуємо ці нормативні акти та їхнє значення детальніше.

Конституція України [23] впливає на функціонування бюджетних установ, встановлюючи правові засади їх діяльності, а також регулюючи питання фінансування, збору та використання коштів бюджетних установ. Дотримання положень Конституції є обов'язковим для всіх органів державної влади, включаючи бюджетні установи.

Бюджетний кодекс України [6] – це основний нормативно-правовий акт, який регулює формування та виконання бюджету в Україні. Він містить відповідні статті, які визначають правила обліку коштів бюджетних установ. Зокрема,

бюджетний кодекс встановлює порядок формування та виконання бюджету, правила здійснення контролю за використанням бюджетних коштів, порядок складання та подання фінансової звітності та інші вимоги щодо бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Податковий кодекс України [50] є одним з найважливіших законів в галузі фінансів та оподаткування. Його значення у фінансуванні та використанні коштів бюджетних установ полягає у наступному: встановлення правових норм щодо оподаткування, регулювання процедур повернення податків та інших обов'язкових платежів, забезпечення контролю за виконанням податкових обов'язків, регулювання процедур проведення податкових перевірок.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [52] – цей закон визначає загальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в усіх видів господарської діяльності, включаючи бюджетну сферу. Закон встановлює основні вимоги до формування та подання фінансової звітності, включаючи звіти про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки. Він також визначає порядок складання інших документів, пов'язаних з бухгалтерським обліком, таких як журнали бухгалтерського обліку, відомості про нарахування та виплати заробітної плати, а також про інші витрати.

Стаття 22 Закону України «Про обов'язкове соціальне страхування» [54] встановлює обов'язок сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які є однією з важливих складових фінансової системи країни.

Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах (далі - Положення) є нормативним документом, який визначає основні принципи та вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Цей документ був затверджений наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2010 № 1079 та він згідно зі ст. 5 Бюджетного кодексу України [6] є обов'язковим для використання всіма бюджетними установами. Положення регулює порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, а також використання бюджетних коштів.

Постанови КМУ від 26 січня 2011 р. N 59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи» [61] - цей нормативний акт визначає більш детальні вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема щодо зберігання первинних документів, складання звітності та контролю за правильністю обліку.

Накази та розпорядження Міністерства фінансів України (далі - МФУ) є нормативно-правовими актами, які визначають детальніші вимоги до організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Ці накази та розпорядження МФУ є обов'язковими для використання.

Функціонуючі за рахунок утримань із державного бюджету та фінансовані Державним казначейством бюджетні установи працюють за єдиними казначейськими рахунками, які відкриваються відповідно до чинної документації. Поточні рахунки в залежності від їх призначення, закріплюються за головними розпорядниками матеріальних грошових активів та спрямовуються на видатки установи, грошові перекази підвідомчим установам. Щодо відкриття поточних рахунків, зважаємо на те, що його порядок чітко регламентований Постановою від 15 квітня 2022 року № 74 [57] «Про затвердження Інструкції про порядок відкриття та закриття Національним банком України рахунків клієнтам» із змінами і доповненнями, внесеними постановою Правління Національного банку України від 7 липня 2022 року N 138 [57].

Перелік розпорядників коштів затверджується Кабінетом Міністрів України за поданням Міністерства фінансів України, а також установи, що утримуються на балансі місцевого бюджету, фінансуються за відомчою структурою. Відповідно до наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» від 23.08.2012 року № 938 [57], зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2012 р. за № 1569/21881, із змінами від 19.04.2021 року №222 «Про затвердження Змін до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів» бюджетні установи та організації, які фінансуються із місцевого бюджету обслуговуються виключно через органи Державного казначейства [56].

Нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ супроводжується також нормативними актами, що видаються органами місцевого самоврядування. Органи місцевого самоврядування, зокрема селищні ради, мають значення у функціонуванні бюджетних установ з кількох причин: розробка та затвердження місцевих бюджетів, контроль за використанням коштів місцевого бюджету, надання підтримки та сприяння в розвитку бюджетної установи. Отже, органи місцевого самоврядування також мають важливе значення у функціонуванні бюджетної установи, забезпечуючи фінансові ресурси, контроль та підтримку.

## **РОЗДІЛ 2**

### **ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ**

#### **2.1. Організація обліку фінансування та використання коштів на Дзвиняцькій сільській раді Івано-Франківського району Івано-Франківської області**

Бухгалтерський облік у бюджетних установах та звітність ґрунтуються на застосуванні таких принципів: законності, достовірності, повноти обліку, дати діяльності, прийняття вхідного балансу, пріоритету змісту над формою, суттєвості, адекватності, відкритості, стабільності, правильності, обачності, незалежності, порівнянності, безперервності, звітності про активи та пасиви.

Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ як суб'єктів господарювання характеризується низкою особливостей, що впливають на побудову бухгалтерського обліку. У числі цих особливостей наступне:

- бюджетні установи функціонують на правах державної або комунальної власності. Це положення визначає порядок набуття власного капіталу як підстави для початку та продовження діяльності, відчуження майна;

- бюджетні установи належать до неприбуткових організацій – метою їх діяльності є не отримання прибутку, а надання нематеріальних послуг. Відсутнє поняття виробничого браку, а отримання негативного результату також може розглядатися як результат;

- бюджетні установи, які надають нематеріальні послуги, здійснюють видатки, що відрізняються за економічним змістом від підприємств. Видатки – це державні виплати, які не підлягають відшкодуванню, тобто такі послуги, які не виправдовують фінансові претензії та не компенсують їх;

- бюджетні установи мають тенденцію до постійного відставання продуктивності праці від суб'єктів матеріального виробництва;

- оборотні кошти бюджетним установам не виділяються. Їх фінансовий стан визначається своєчасністю та повнотою надходження коштів з відповідних бюджетів або оплати рахунків згідно з взятими зобов'язаннями [1].

Нині бухгалтерський облік у бюджетній сфері України потребує вдосконалення методології та переходу до єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та звітності, а також до створення їх єдиного організаційного та інформаційного забезпечення.

Важливим методичним прийомом у реформуванні бухгалтерського обліку є конкретизація управлінського обліку у фінансово-економічному механізмі бюджетних установ. Отже, управлінський облік визначається як сукупність методів і процедур, які забезпечують підготовку та надання інформації для планування, контролю та прийняття рішень на різних рівнях корпоративного, інституційного та організаційного управління.

Управлінський облік визначається як ряд методів і процедур, які забезпечують підготовку та надання інформації для планування, контролю та прийняття рішень на різних рівнях управління в компанії, установі чи організації.

Існує дві основні причини необхідності активного пошуку ефективних методів ведення та організації внутрішнього бухгалтерського обліку на сучасному етапі функціонування бюджетних установ:

- у великих бюджетних установах ускладнюється система управління ними, тому без надійного інформаційного забезпечення ця система стає некерованою;

- бюджет таких закладів вимірюється десятками мільйонів гривень, зокрема доходи та видатки по спеціальному фонду сягають двох третин. Інформацію необхідно збирати не лише за бюджетними установами, а й за структурними підрозділами [1].

Вирішити ці проблеми можна кількома способами:

- шляхом створення двох бухгалтерій (бюджетної та госпрозрахункової);
- запровадження двох планів рахунків (один для обліку використання бюджетних коштів, другий для обліку операцій);
- складання окремих облікових регістрів та ін.

Однією з найважливіших функцій управління є контроль за цільовим використанням бюджетних коштів.

Цільове та ефективне використання бюджетних коштів є одним із основних принципів, на яких будується бюджетна система України, що регулюється Бюджетним кодексом [6], щоб забезпечити реалізацію рішення про спрямування державою певної частини обмежено мобілізованих соціальних ресурсів або місцевої влади над бюджетом для задоволення конкретних суспільних потреб. Відповідно, небезпека нецільового використання бюджетних коштів полягає в їх відволіканні від задоволення цих життєво важливих суспільних потреб [9].

Нецільовим використанням бюджетних коштів відповідно до статті 119 Бюджетного кодексу України [6] є їх витрачання на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, виділеним бюджетним асигнуванням або кошторису, внаслідок чого асигнування розпорядникам бюджетних коштів зменшуються на суму коштів, що витрачаються не за цільовим призначенням [6].

Отже, організація обліку фінансування та використання коштів бюджетної установи є досить складним процесом і передбачає реалізацію низки засобів, способів і методів організації та оптимізації існування зазначеної системи, яка включає первинну організацію обліку та технологію облікового процесу. Успішний розвиток організації системи обліку фінансування та використання коштів в бюджетних установах залежить від можливості автоматизації облікового процесу, що передбачає впровадження та використання програмних комплексів автоматизації.

## **2.2. Синтетичний та аналітичний облік фінансування та використання коштів на Дзвиняцькій сільській раді Івано-Франківського району Івано-Франківської області**

Кожна установа повинна обліковувати готівку. А облік коштів у державному секторі жорсткіший, ніж будь-де, тому важливо правильно вести облік коштів.

Основними підтверджуючими документами для аналізу та обліку є виписки з рахунків, відкритих в органах казначейства або банках, які вони надають установі. Бухгалтер щоденно звіряє ці відомості з фактичними надходженнями і платежами на відповідну дату і переносить інформацію в аналітичні відомчі картки. Так на картках аналітичного обліку ведеться аналітичний облік коштів: відкритих (виділених) асигнувань, касових видатків, доходів від реалізації продукції (робіт, послуг), фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів) у бюджетних установах.

Бюджетні установи є головними розпорядниками коштів державного або місцевого бюджету, тому в центральних бухгалтеріях ведеться книга аналітичного обліку відкритих (переданих) коштів до підпорядкованих органів державного сектору.

Облік готівки в книзі аналітичного обліку ведеться за кожним розпорядником КЕКВ з розмежуванням за КЕКВ. Розрахунок коштів у бюджетних установах здійснюється в картці аналітичного розрахунку відкритих асигнувань, а нарахування здійснюється відповідно до бюджету, КЕКВ, загального фонду, спеціального фонду.

Суми на цій картці відображаються за виписками з рахунків з розмежуванням за КЕКВ. У разі зменшення суми відкритих коштів їх сума зазначається з мінусом. Якщо виставлення рахунків не автоматизоване, воно записується червоним кольором.

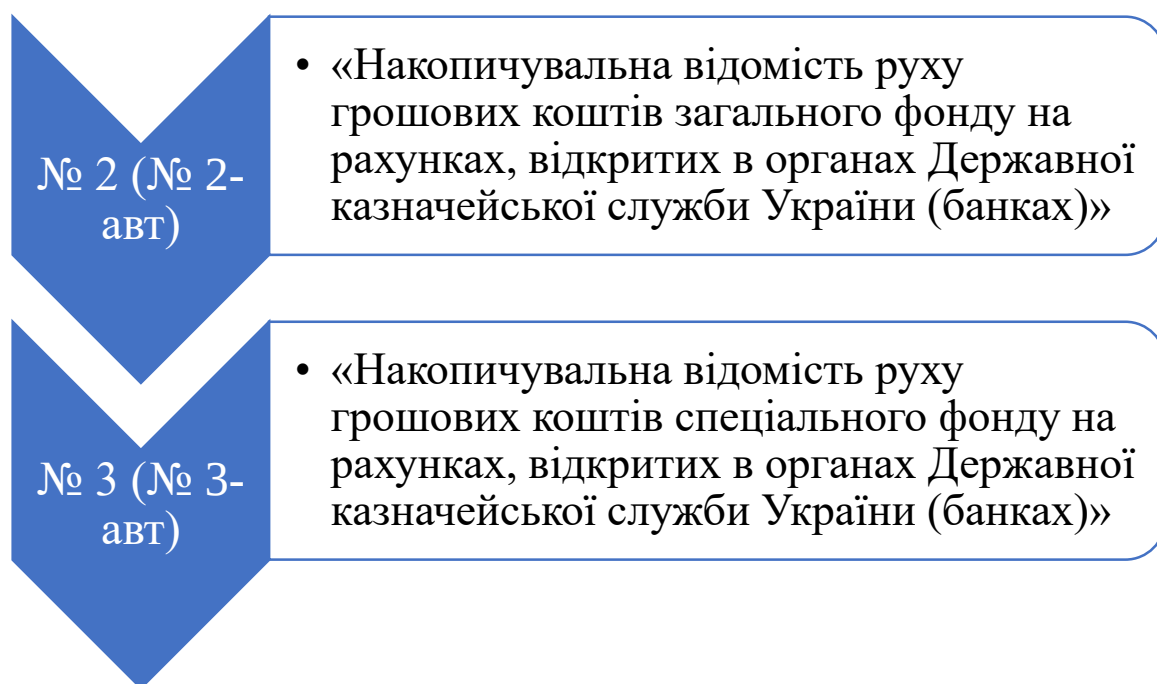
Картка аналітичного обліку витрат готівки відображає облік готівкових коштів і розподіляє їх за: бюджетом, фондами, видами доходів інвестиційного фонду; надавачами – коли кошти надходять від приватної юридичної або фізичної особи для проведення цільових заходів.

У бюджетній установі також ведеться карта аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) за рік у розрізі видів доходів спеціального фонду. Облік готівки, що відображається після отримання банківських виписок та впливає тільки на розмір отриманого доходу [24].

У результаті обліку фінансування та використання коштів бюджетної установи, бухгалтер повинен відобразити в цих документах достовірну

інформацію. Після узагальнення відповідної інформації за місяць бухгалтер звіряє свої зведення з даними бухгалтерського обліку та банківськими виписками в частині грошових запасів на рахунку на відповідну дату. Бухгалтер та головний бухгалтер обов'язково засвідчують достовірність відомостей своїм підписом.

Щоб вести бухгалтерський облік грошових коштів, використовуємо меморіальні ордери (рис. 2.1).



**Рис. 2.1. Меморіальні ордери для ведення вести бухгалтерського обліку грошових коштів бюджетної установи**

Облік грошових коштів бюджетної установи супроводжується банківськими виписками та первинними документами (платежами тощо), які додаються до доручень. Сума оборотів за місяць по кожному субрахунку, що містить ордер, заноситься до книги «Основний журнал» за відповідним субрахунком і ордером. При цьому бухгалтер і головний бухгалтер щоденно перевіряють відповідність залишку на відповідному субрахунку бухгалтерського обліку залишку за випискою з рахунку.

Для кожного рахунку, відкритого в казначействі (банку), створюється окреме нагадування. Облік коштів із загального фонду ведеться в меморіальному ордері №

2. При наявності двох і більше рахунків із загального фонду кількість меморіальних ордерів така ж. При цьому вони нумеруються: 2-1, 2-2 і т. д. Так само за рахунок Спецфонду оформляється меморіальним ордером, але нумерується: 3-1, 3-2 і т.д. Розглянемо кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку [60].

Облік готівки в бюджетних установах є специфічним, оскільки дія зобов'язань обмежена часовими рамками – фінансовим роком. Отже, бухгалтеру необхідно знати, як діяти при зарахуванні на рахунки установи таких коштів, як погашення вимог, що виникли в останньому фінансовому році.

У разі асигнувань загального фонду бюджету бухгалтер визнає суму цієї заборгованості доходом загального фонду бюджету та зобов'язаний віднести її до доходу бюджетної установи (державного чи місцевого). Головний бухгалтер повинен забезпечити невикористання цієї суми в поточному бюджетному періоді.

Якщо така заборгованість утворилася за рахунок доходів спеціального фонду у вигляді власних надходжень, установа може використати її суму в поточному бюджетному періоді. Але спочатку бухгалтер коригує фінансовий результат кошторису минулого періоду і на цю суму збільшує дохід поточного періоду.

Синтетичний облік операцій з отримання фінансового результату від виконання кошторису ведеться в ПН № 17 окремо за загальним та спеціальним фондами. Аналітичний облік за субрахунками 431 і 432 ведеться окремо за кожним фондом на картках форми № 292-а (у книзі: форма № 292) [22, с. 77].

У результаті внесених змін до законодавства облік коштів бюджетних установ наблизився до загальноприйнятих принципів міжнародної практики. Проте певні проблеми, пов'язані із застосуванням нових положень, залишаються невирішеними досі. Це стосується і обліку доходів, як однієї з найбільш складних і відповідальних категорій в обліковому процесі бюджетної установи. Вирішення цих проблем сприятиме гармонізації нормативної бази бухгалтерського обліку, як щодо окремих установ державного сектору, так і щодо міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. Процес реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ лише на початковому етапі. На нашу думку, при переході на облік за міжнародними стандартами також варто

запозичити відповідну термінологію, щоб уникнути неточностей і ускладнень, пов'язаних зі звітом про прибутки та збитки.

### **2.3. Відображення фінансування та використання коштів у звітності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області**

Усі господарські операції, здійснені бюджетною установою, повинні бути повністю відображені в регістрах бухгалтерського обліку того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Результати фінансово-господарської діяльності бюджетних установ повинні бути документально оформлені, складатися з різних видів і форм звітності.

В Україні здійснюється державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Відповідно до статті 6 Закону про бухоблік порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності про виконання кошторисів бюджетних установ регулюється Міністерством фінансів України [52].

Розробляється план бухгалтерського обліку та порядок його застосування, інструкції, положення та стандарти ведення бухгалтерського обліку про наявність і використання бюджетних коштів, валютних операцій, основних засобів і запасів. Така суворя регламентація методики обліку забезпечує її уніфікованість, порівнянність показників установ різних невиробничих галузей і можливість отримувати зведені показники для контролю за виконанням кошторисів і кошторису.

Бухгалтерський облік є завершальним етапом облікового процесу, що ґрунтується на даних синтетичного та аналітичного обліку установи, що відображає майновий і фінансовий стан. Своєчасно та правильно складена та подана звітність характеризує стан бюджетної установи, компетенцію та відповідальність її адміністрації [20, с. 6].

Основним завданням фінансово-бюджетної звітності бюджетних установ є відображення стану їх майна та результатів діяльності під час виконання

кошторису. Іншими словами, фінансова та бюджетна звітність бюджетних установ відображає результати розпорядження уповноваженими суб'єктами господарських відносин державними коштами та майном.

З метою реалізації стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі до 2025 року запроваджено нові форми фінансової звітності та порядок їх заповнення, що дозволить розкривати інформацію про результати діяльності суб'єктів державного сектору [20, с. 11].

Мінфін час від часу оновлює Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності установ загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44. (далі Порядок № 44) [39]. У 2021 році відбулися зміни, пов'язані з Наказом Мінфіну від 13.01.2021 № 7 (далі – Наказ № 7) [56].

Результати фінансово-господарської діяльності бюджетних установ повинні в обов'язковому порядку документуватися, складаючись у різних видах і формах звітності [19].

Типові форми бухгалтерської, податкової, соціальної та статистичної звітності відповідно до глави IV Розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [52] та інструкції про порядок їх заповнення та строки подання видаються відповідними Міністерствами та відомствами України, які їх розробляють та затверджують, а форми фінансової та бюджетної звітності про виконання кошторису бюджетної установи розробляє та затверджує Міністерство фінансів України.

Бюджетні установи складають фінансову звітність за чотирма національними стандартами (додаток Б).

Форми фінансової та бюджетної звітності повинні бути заповнені за всіма встановленими позиціями, графами та рядками. Форми звітності подаються на електронних носіях у вигляді транспортних файлів зі звітними даними відповідно до вимог автоматизованої системи Держфінпослуг України та на паперових носіях. Форми звітності підписуються керівником бюджетної установи та головним

бухгалтером, а зведений звіт – керівником головної установи (або його заступником) та головним бухгалтером (його заступником). Без таких підписів звіти вважаються недійсними [20, с. 14].

Форми фінансової та бюджетної звітності затверджуються Міністерством фінансів України для обов'язкового виконання бюджетними та вищестоящими установами (головним розпорядником коштів) та одержувачами бюджетних коштів за потреби [20, с. 16].

Актуальні форми бюджетної звітності наводимо у додатку Д.

### РОЗДІЛ 3

## АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

### **3.1. Аналіз фінансування та використання коштів за показниками діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області**

Дані бухгалтерського обліку та звітності про показники їх діяльності використовуються для перевірки якості планування видатків, а саме обґрунтованості складених кошторисів, а також аналізу та контролю за економічністю та результативністю роботи органу місцевого самоврядування.

Без такого аналізу неможливо встановити факти порушень фінансово-господарських операцій та можливі ризики від їх проведення. Тому при розгляді формування та виконання кошторису бюджетної установи він аналізується комплексно.

Форма кошторису затверджується Мінфіном. Витрати плануються в обсязі, що не перевищує запланованих доходів. При цьому віднесення витрат у кошторис здійснюється за повним господарським віднесенням витрат. При складанні річної звітності за формою № 2д «Звіт про доходи і використання коштів загального фонду» [18] дані аналітичного обліку звіряються з оборотами на кінець року в частині списання доходів і витрат бюджетної установи фонду на відповідний рік.

Здійснимо аналіз виконання кошторису видатків Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області за даними її річних звітів за 2020-2022 рр. (Додатки Е, Ж), наводячи результати у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

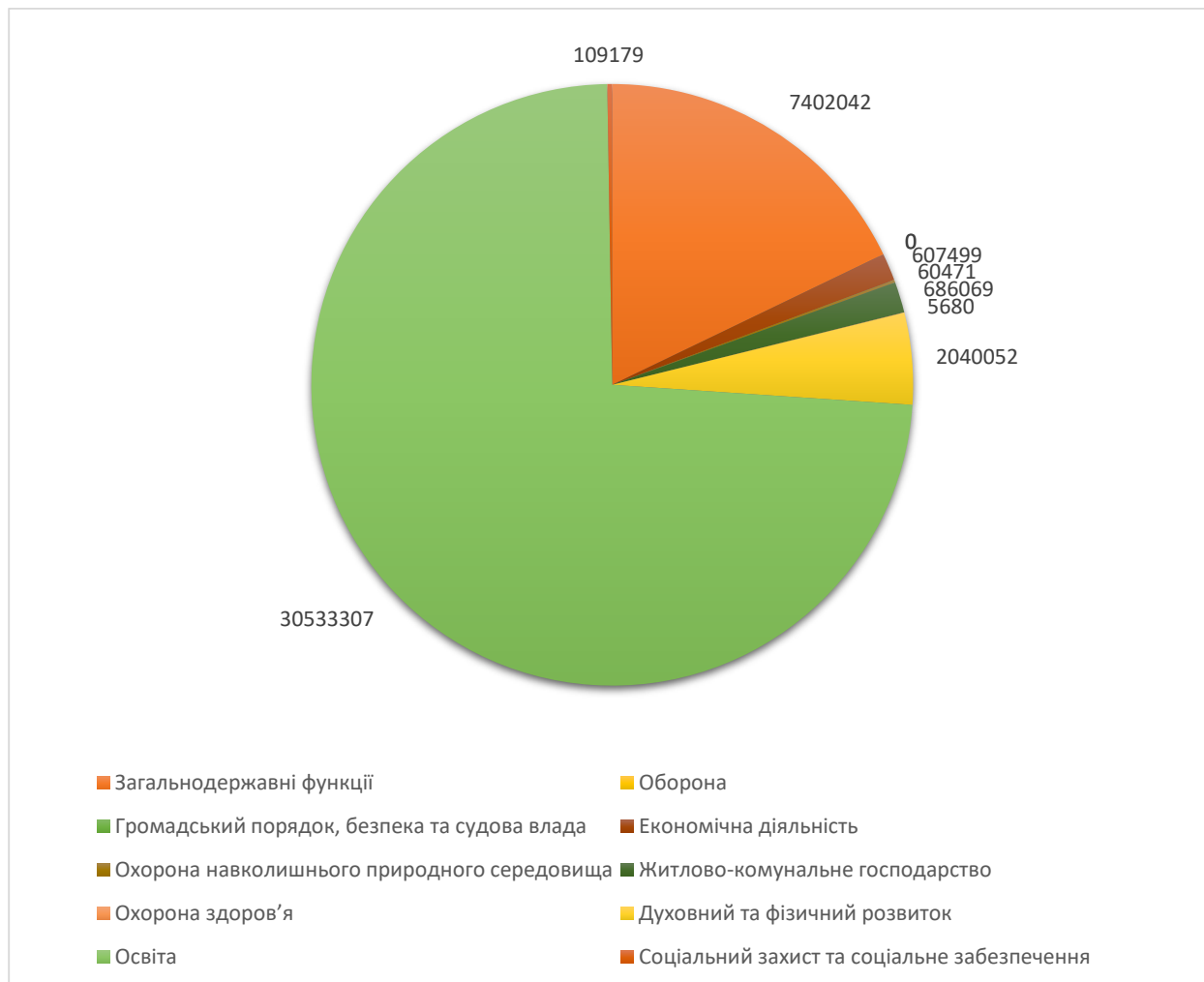
**Надходження та використання коштів загального фонду Дзвиняцької  
сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у  
2020-2022 роках**

| Стаття                                       | 2020     | 2021     | 2022     | Абс. приріст, +,- |               | Відн. приріст,<br>% |               |
|----------------------------------------------|----------|----------|----------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                              |          |          |          | 2021/<br>2020     | 2022/<br>2021 | 2021/<br>2020       | 2022/<br>2021 |
| Загальнодержавні функції                     | 7402042  | 8375597  | 11583212 | 7402042           | 8375597       | 13,15               | 38,30         |
| Оборона                                      | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0             | 0,00                | 0,00          |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0             | 0,00                | 0,00          |
| Економічна діяльність                        | 607499   | 342922   | 84950    | 607499            | 342922        | -43,55              | -75,23        |
| Охорона навколишнього природного середовища  | 60471    | 642147   | 6120     | 60471             | 642147        | 961,91              | -99,05        |
| Житлово-комунальне господарство              | 686069   | 2171398  | 606179   | 686069            | 2171398       | 216,50              | -72,08        |
| Охорона здоров'я                             | 5680     | 159615   | 0        | 5680              | 159615        | 2710,12             | -100,00       |
| Духовний та фізичний розвиток                | 2040052  | 2879475  | 2263947  | 2040052           | 2879475       | 41,15               | -21,38        |
| Освіта                                       | 30533307 | 44156714 | 51375410 | 30533307          | 44156714      | 44,62               | 16,35         |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 109179   | 271190   | 11583212 | 109179            | 271190        | 148,39              | 4171,25       |
| <b>УСЬОГО</b>                                | 41444299 | 58999858 | 66225123 | 41444299          | 58999858      | 42,36               | 12,25         |

За даними, наведеними у таблиці 3.1, можна стверджувати, що сума коштів, які були зафіксовані як надходження за аналізований період перебуває у постійній динаміці, стабільно збільшуючись.

У складі відомостей щодо надходження та використання коштів заповнюються статті, а за статтями оборона, громадський порядок та судова влада є порожніми, тому такі операції не проводились.

Динаміку надходження та використання коштів загального фонду Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 роках зобразимо на рис. 3.1.



**Рис. 3.1. Динаміка надходження та використання коштів загального фонду Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 роках**

Гістограма на рисунку 3.1. відображає, що найбільше видатків із бюджету здійснювалось в освіту. Показники вкладень у сферу освіти є динамічними, додатними, протягом досліджуваного періоду тільки зростають. Як бачимо категорія видатків на загальнодержавні функції посідає друге місце за обсягами фінансування, хоча в порівнянні із освітою має не настільки важливе значення. Частка фінансування інших галузей є менш значними, а громадський порядок,

безпека та судова влада, а також оборона протягом 2020-2022 років взагалі були відкинуті від фінансування з коштів загального фонду Дзвиняцької сільської ради.

Необхідним етапом в межах нашого аналізу є і дослідження структури поточних видатків. Продемонструємо у таблиці 3.2. структуру поточних видатків установи у 2020-2022 роках.

Таблиця 3.2

**Структура поточних видатків Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 роках**

| Стаття                                       | 2020            | %             | 2021            | %             | 2022            | %             | Відхилення у структурі, % |               |
|----------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------------------|---------------|
|                                              |                 |               |                 |               |                 |               | 2021/<br>2020             | 2022/<br>2021 |
| Загальнодержавні функції                     | 7402042         | 17,86         | 8375597         | 14,20         | 11583212        | 17,49         | -3,66                     | 3,29          |
| Оборона                                      | 0               | 0,00          | 0               | 0,00          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 0               | 0,00          | 0               | 0,00          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Економічна діяльність                        | 607499          | 1,47          | 342922          | 0,58          | 84950           | 0,13          | -0,88                     | -0,45         |
| Охорона навколишнього природного середовища  | 60471           | 0,15          | 642147          | 1,09          | 6120            | 0,01          | 0,94                      | -1,08         |
| Житлово-комунальне господарство              | 686069          | 1,66          | 2171398         | 3,68          | 606179          | 0,92          | 2,02                      | -2,77         |
| Охорона здоров'я                             | 5680            | 0,01          | 159615          | 0,27          | 0               | 0,00          | 0,26                      | -0,27         |
| Духовний та фізичний розвиток                | 2040052         | 4,92          | 2879475         | 4,88          | 2263947         | 3,42          | -0,04                     | -1,46         |
| Освіта                                       | 30533307        | 73,67         | 44156714        | 74,84         | 51375410        | 77,58         | 1,17                      | 2,73          |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення  | 109179          | 0,26          | 271190          | 0,46          | 11583212        | 17,49         | 0,20                      | 17,03         |
| <b>УСЬОГО</b>                                | <b>41444299</b> | <b>100,00</b> | <b>58999858</b> | <b>100,00</b> | <b>66225123</b> | <b>117,03</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>      |

Як бачимо із розрахунків, найбільшу питому вагу у поточних видатках Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області займає «Освіта». Показники фінансування у сфері освіти зростають, а динаміка питомого ваги за цією статтею у 2021 році зростає на 1,17%, а у 2022 на

2,73%. Друге місце за значимістю мають «Загальнодержавні функції». Частка решти напрямків поточних видатків є незначною і суттєво не змінилася.

Крім загального фонду, органи місцевого самоврядування для задоволення своїх потреб і повноцінного здійснення власних повноважень, як і інші бюджетні установи, мають право вдаватися до власної матеріальної бази, відповідно до чинного законодавства. з цією метою надавати різні види послуг з надання, отримання благодійної допомоги та інших доходів. Усі кошти, отримані в результаті цих заходів, та витрати, понесені на їх утримання, є відповідно доходами та видатками спеціального фонду бюджету.

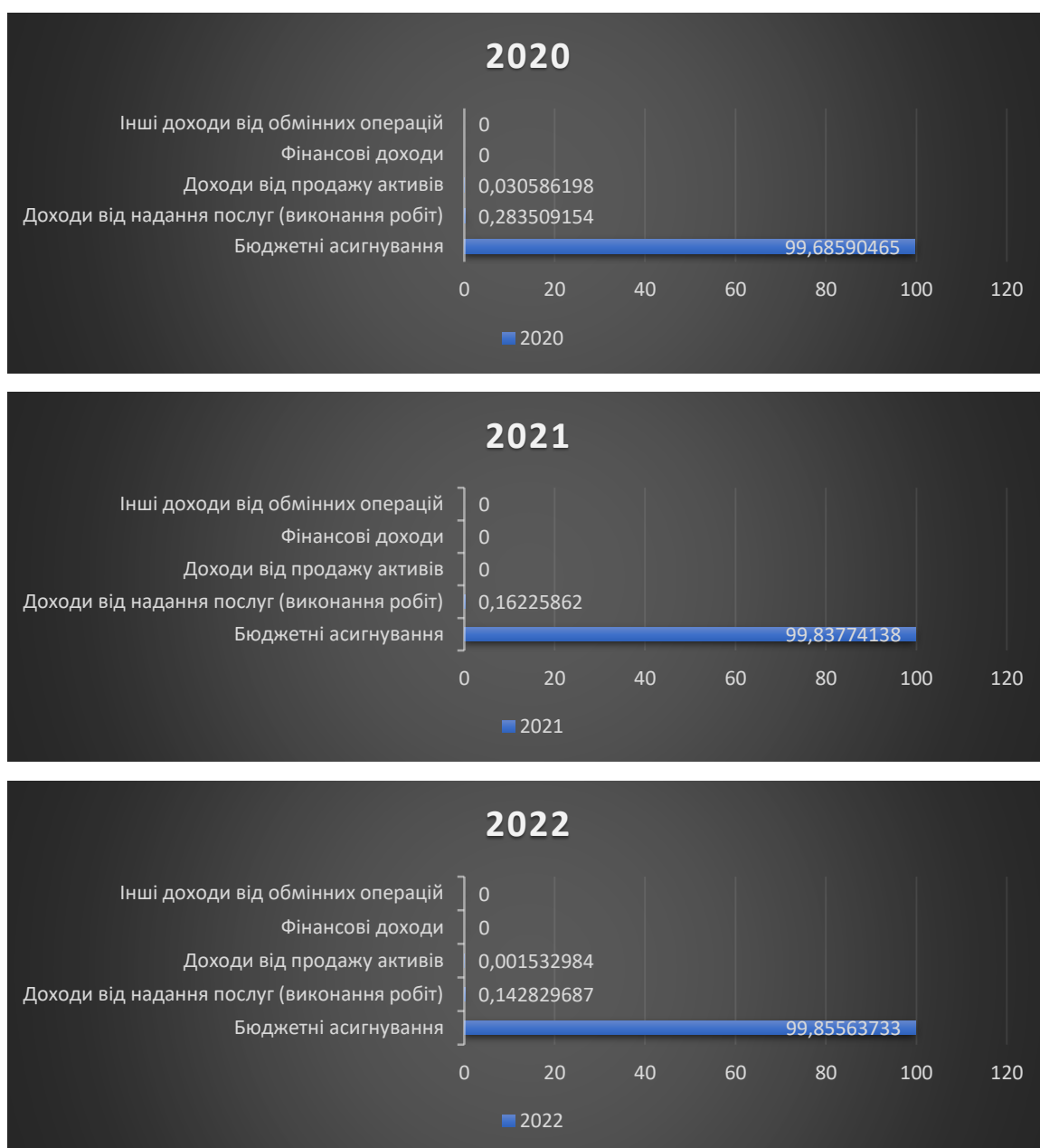
Для аналізу результатів фінансової діяльності Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 роках використаємо дані річних фінансових звітів досліджуваної установи. Відповідні показники відобразимо у таблиці 3.3-3.6.

Таблиця 3.3

**Доходи від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 рр.**

| Стаття                                      | 2020     | 2021     | 2022     | Абс. приріст, +,- |               | Відн. приріст, % |               |
|---------------------------------------------|----------|----------|----------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                             |          |          |          | 2021/<br>2020     | 2022/<br>2021 | 2021/<br>2020    | 2022/<br>2021 |
| Бюджетні асигнування                        | 39155781 | 57329354 | 65138066 | 18173573          | 7808712       | 46,41            | 13,62         |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт) | 111360   | 93173    | 93171    | -18187            | -2            | -111358,00       | 18185,00      |
| Доходи від продажу активів                  | 12014    | 0        | 1000     | -12014            | 1000          | -13014,00        | 13014,00      |
| Фінансові доходи                            | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0             | 0                | 0             |
| Інші доходи від обмінних операцій           | 0        | 0        | 0        | 0                 | 0             | 0                | 0             |
| Усього доходи від обмінних операцій         | 39279155 | 57422527 | 65232237 | 18143372          | 7809710       | 46,19            | 13,60         |

Зобразимо структуру доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2020-2022 рр. на рис. 3.2.



**Рис. 3.2. Структура доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради**

Гістограма на рисунку 3.2. за досліджуваними роками відображає, що бюджетні асигнування складають основу доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради.

Проаналізуємо доходи від необмінних операцій бюджетної установи.

Таблиця 3.4

**Доходи від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2020-2022  
рр.**

| Стаття                                      | 2020    | 2021  | 2022   | Абс. приріст,<br>+,- |               | Відн. приріст,<br>% |               |
|---------------------------------------------|---------|-------|--------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                             |         |       |        | 2021/<br>2020        | 2022/<br>2021 | 2021/<br>2020       | 2022/<br>2021 |
| Податкові надходження                       | 0       | 0     | 0      | 0                    | 0             | 0,00                | 0,00          |
| Неподаткові надходження                     | 0       | 0     | 0      | 0                    | 0             | 0,00                | 0,00          |
| Трансферти                                  | 1539203 | 30000 | 115000 | -1509203             | 85000         | -98,05              | 283,33        |
| Надходження до державних<br>цільових фондів | 0       | 0     | 0      | 0                    | 0             | 0                   | 0             |
| Інші доходи від необмінних<br>операцій      | 0       | 0     | 11146  | 0                    | 11146         | 0                   | 100           |
| Усього доходів від необмінних<br>операцій   | 1539203 | 30000 | 126146 | -1509203             | 96146         | -98,05              | 320,49        |

Проаналізуємо структуру доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2021 рр. Як бачимо, у період 2020-2021 років трансферти були єдиним джерелом доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради. У 2022 році трансферти доповнюються іще одним джерелом доходів, зокрема категорією «інші доходи від необмінних операцій». Ця стаття відрізняється незначною часткою та складає 8,83% від загальної суми доходів від необмінних операцій. Загалом, досліджуючи динаміку доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради бачимо, що в 2021 році доходи за визначеними статтями суттєво впали в порівнянні із попереднім звітним роком, проте ситуація в 2022 році змінилась – спостерігається тенденція до підвищення рівня доходів і поліпшення стану бюджетної установи. Продемонструємо у таблиці 3.5. структуру доходів від обмінних та необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради у 2020-2022 роках.

Таблиця 3.5

**Структура доходів від обмінних та необмінних операцій Дзвиняцької  
сільської ради у 2020-2022 роках**

| Стаття                                      | 2020            | %             | 2021            | %          | 2022            | %             | Відхилення у структурі, % |               |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|-----------------|---------------|---------------------------|---------------|
|                                             |                 |               |                 |            |                 |               | 2021/<br>2020             | 2022/<br>2021 |
| Бюджетні асигнування                        | 39 155 781      | 95,93         | 57329354        | 99,78      | 65138066        | 99,66         | 3,86                      | -0,12         |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт) | 111 360         | 0,27          | 93173           | 0,16       | 93171           | 0,14          | -0,11                     | -0,02         |
| Доходи від продажу активів                  | 12 014          | 0,03          | 0               | 0          | 1000            | 0,00          | -0,03                     | 0,00          |
| Фінансові доходи                            |                 | 0,00          | 0               | 0          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Інші доходи від обмінних операцій           | 0               | 0,00          | 0               | 0          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Податкові надходження                       | 0               | 0,00          | 0               | 0          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Неподаткові надходження                     | 0               | 0,00          | 0               | 0          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Трансферти                                  | 1 539 203       | 3,77          | 30000           | 0,05       | 115000          | 0,18          | -3,72                     | 0,12          |
| Надходження до державних цільових фондів    | 0               | 0,00          | 0               | 0          | 0               | 0,00          | 0,00                      | 0,00          |
| Інші доходи від необмінних операцій         | 0               | 0,00          | 0               | 0          | 11146           | 0,02          | 0,00                      | 0,02          |
| <b>Усього доходів</b>                       | <b>40818358</b> | <b>100,00</b> | <b>57452527</b> | <b>100</b> | <b>65358383</b> | <b>100,00</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>      |

Як бачимо із розрахунків, найбільшу питому вагу у поточних видатках Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області займають «Бюджетні асигнування». Показники фінансування поступово

зростають, хоч і характеризуються незначним спадом, який складає менше чверті відсотка у 2022 році, що спостерігаємо із динаміки відхилень у структурі цієї статті. Частка інших статей у структурі доходів від обмінних та необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради є незначною.

Проаналізуємо витрати за обмінними операціями бюджетної установи за період 2020-2022 років.

Таблиця 3.6

**Витрати за обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 рр.**

| Стаття                                                              | 2020       | 2021       | 2022       | Абс. приріст, +,- |               | Відн. приріст, % |               |
|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                                                     |            |            |            | 2021/<br>2020     | 2022/<br>2021 | 2021/<br>2020    | 2022/<br>2021 |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 39 688 935 | 58 357 010 | 65 623 236 | 18668075          | 7266226       | 47,04            | 12,45         |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 74 481     | 70 302     | 73 983     | -4179             | 3681          | -5,61            | 5,24          |
| Витрати з продажу активів                                           | -          | -          | -          | 0                 | 0             | 0                | 0             |
| Фінансові витрати                                                   | -          | -          | -          | 0                 | 0             | 0                | 0             |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 11 100     | 74 204     | 27 598     | 63104             | -46606        | 568,50           | -62,81        |
| Усього витрати за обмінними операціями                              | 39 774 516 | 58 501 516 | 65 724 817 | 18727000          | 7223301       | 47,08            | 12,35         |

Зобразимо структуру витрат за обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 рр. на рис. 3.3.



**Рис. 3.3. Структура витрат за обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради**

Діаграма на рисунку 3.3. відображає, що витрати на виконання бюджетних програм складають основну частку витрат за обмінними операціями бюджетної установи. Вони характеризуються динамічним зростанням протягом досліджуваного періоду часу. У 2020 році їх частка у загальній структурі витрат за обмінними та необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради складає 95,76%, у наступні роки характеризується позитивною динамічною зміною, яка підтверджує тенденцію до зростання, а сам показник збільшується на 3,15% у 2021 році та на 0,18% у 2022 році.

На другому місці – витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт), які в порівнянні із початком досліджуваного періоду скоротились. Їх частка складає в середньому 0,15%, проте в 2022 році цей показник знижується на 0,07% в порівнянні із 2020 роком, тобто початком досліджуваного періоду.

Присутні і інші витрати за обмінними операціями, проте їхня частка у структурі є найменшою і не такою вагомою.

Таблиця 3.7

**Витрати за необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради у 2020-2022 рр.**

| Стаття                                  | 2020      | 2021    | 2022    | Абс. приріст,<br>+,- |               | Відн. приріст,<br>% |               |
|-----------------------------------------|-----------|---------|---------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                         |           |         |         | 2021/<br>2020        | 2022/<br>2021 | 2021/<br>2020       | 2022/<br>2021 |
| Трансферти                              | 1 539 203 | 30 000  | 115 000 | - 1509203            | 85000         | -98,05              | 283,33        |
| Інші витрати за необмінними операціями  | 130 580   | 468 342 | 385 306 | 337762               | - 83036       | 258,66              | -17,73        |
| Усього витрат за необмінними операціями | 1 669 783 | 498 342 | 500 306 | - 1171441            | 1964          | -70,16              | 0,39          |

Зобразимо структуру витрат за необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області у 2020-2022 рр. на рис. 3.4.



**Рис. 3.4. Структура витрат за необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради**

Як бачимо із рис. 3.4, основу Витрати за необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради у 2020 році складають трансферти. Їхня частка суттєво знижується у 2021-2022 роках із 3,71% у загальній структурі витрат за обмінними

та необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради до 0,79% та 0,58% у 2021 та 2022 роках відповідно.

Продемонструємо у таблиці 3.8 структуру витрат за обмінними та необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради у 2020-2022 роках.

Таблиця 3.8

**Структура витрат за обмінними та необмінними операціями  
Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської  
області у 2020-2022 роках**

| Стаття                                                              | 2020     | %     | 2021     | %     | 2022     | %     | Відхилення у структурі, % |               |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------------------------|---------------|
|                                                                     |          |       |          |       |          |       | 2021/<br>2020             | 2022/<br>2021 |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 39688935 | 95,76 | 58357010 | 98,91 | 65623236 | 99,09 | 3,15                      | 0,18          |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 74481    | 0,18  | 70302    | 0,12  | 73983    | 0,11  | -0,06                     | -0,01         |
| Витрати з продажу активів                                           | 0        | 0,00  | 0        | 0,00  | 0        | 0,00  | 0,00                      | 0,00          |
| Фінансові витрати                                                   | 0        | 0,00  | 0        | 0,00  | 0        | 0,00  | 0,00                      | 0,00          |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 11100    | 0,03  | 74204    | 0,13  | 27598    | 0,04  | 0,10                      | -0,08         |
| Трансферти                                                          | 1539203  | 3,71  | 468342   | 0,79  | 385306   | 0,58  | -2,92                     | -0,21         |
| Інші витрати за необмінними операціями                              | 130580   | 0,32  | 498342   | 0,84  | 500306   | 0,76  | 0,53                      | -0,09         |
| Усього витрат                                                       | 41444299 | 100   | 58999858 | 100   | 66225123 | 100   | -                         | -             |

Як бачимо із розрахунків, найбільшу питому вагу у структурі витрат за обмінними та не обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області займають витрати на виконання бюджетних програм. Показники витрат характеризуються зростанням протягом трьох останніх досліджуваних років, що бачимо із відхилень у структурі, які демонструють тенденцію до збільшення. Відзначаємо, що частка решти статей у

структурі витрат за обмінними та необмінними операціями Дзвиняцької сільської ради є незначною.

Отже, у підсумку проведеного аналізу встановлено, що виконання кошторису видатків Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області за даними її річних звітів за 2020-2022 рр. характеризується стабільним збільшенням суми коштів, що були зафіксовані як надходження за аналізований період до загального фонду бюджетної установи. Найбільше видатків із бюджету здійснювалось в освіту. Показники вкладень у сферу освіти є динамічними, додатними, протягом досліджуваного періоду тільки зростають. Частка фінансування інших галузей є менш значними. Доходи від обмінних операцій показують, що бюджетні асигнування складають основу доходів від обмінних операцій Дзвиняцької сільської ради. у період 2020-2021 років трансферти були єдиним джерелом доходів від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради. Витрати на виконання бюджетних програм складають основну частку витрат за обмінними операціями бюджетної установи. Вони характеризуються динамічним зростанням протягом досліджуваного періоду часу. Найбільшу питому вагу у структурі витрат за обмінними та не обмінними операціями Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області займають витрати на виконання бюджетних програм.

### **3.2. Організація і здійснення контролю за фінансуванням та використанням коштів Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області**

Регулярність, доцільність та ефективність фінансування та використання коштів бюджетного органу визначає належне здійснення внутрішнього та державного контролю.

В Україні фінансовий контроль здебільшого зосереджений на повсякденному контролі. Державний контроль в Україні зводиться до перевірки законності та цільового використання бюджетних коштів.

Контроль у бюджетних установах є системою дій, які здійснюються з боку уповноважених органів. Ці дії спрямовуються на забезпечення законності дій посадових осіб бюджетної установи щодо використання бюджетних коштів, державного та комунального майна [16].

Відповідно до ст.26 Бюджетного кодексу [6] зовнішній контроль за фінансово-господарською діяльністю бюджетних установ створюється Рахунковою палатою – щодо контролю за використанням коштів Державного бюджету України Головним контрольно-ревізійним управлінням України – відповідно до визначених законом повноважень [6].

Метод контролю полягає в тому, що контроль є повним. У цих принципах полягає поєднання загальнонаукових і спеціальних методів, що дає змогу всебічно досліджувати законність, достовірність, доцільність і ефективність господарсько-фінансових операцій і процесів на основі використання бухгалтерського обліку, звітності, нормативно-правових актів та ін.

Завданнями контролю в бюджетних установах є перевірка ключових моментів, які зображаємо на рис. 3.5.



**Рис. 3.5. Ключові моменти перевірки контролю за фінансуванням та використанням коштів бюджетної установи**

Розглянемо також принципи контролю в бюджетній установі, яких дотримується Дзвиняцька сільська рада (рис. 3.6).



**Рис. 3.6. Принципи контролю в бюджетній установі**

Методика контролю в бюджетних установах є вираженням принципів загального підходу до предмета контролю. В основі цих принципів лежить поєднання загальнонаукових і конкретних методів пізнання, які дають змогу всебічно вивчати законність, достовірність, доцільність і економічність господарсько-фінансових операцій і процесів на основі даних бухгалтерського обліку, звітності, нормативно-правових та ін. економічна інформація у зв'язку з вивченням фактичного стану об'єкта управління. Метод характеризується використанням загальнонаукових і конкретних прийомів [65, с. 27].

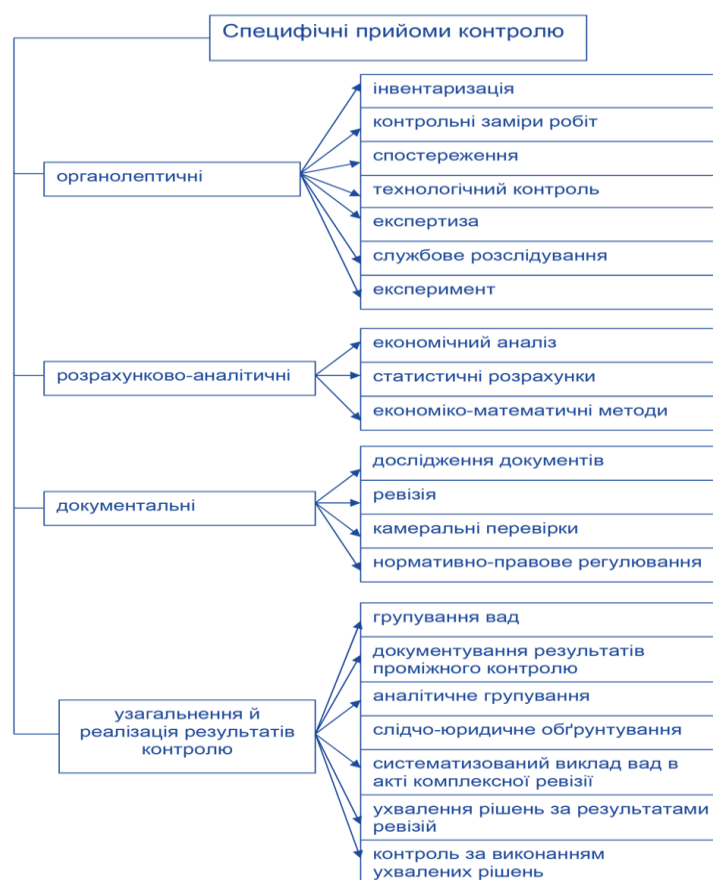
До загальнонаукових методів належать:

- аналіз;
- синтез;
- індукція;
- дедукція;

- аналогія;
- моделювання;
- абстракція;
- специфікація;
- верифікація систем;
- аналіз значень функції.

На практиці в контрольно-ревізійній роботі використовуються специфічні методи контролю, які об'єднані в одну групу. Зобразимо ці методи візуально, представивши їх за групами на рисунку 3.7.

Виходячи із визначеного вище та проаналізованого матеріалу, можемо стверджувати, що метод аудиту включає сукупність взаємопов'язаних методів контролю за фінансово-господарською діяльністю установ та збереженням вартості їх об'єктів.



**Рис. 3.7. Специфічні прийоми контролю [16, с. 9]**

Процес аудиту – це сукупність послідовних етапів, що включає підготовку до перевірки, звірення програми, планування та організацію інвентаризації та контрольно-ревізійної роботи за предметом аудиту, перевірку стану компанії.

Проведення аудиту в окремій бюджетній установі є багатоетапним і складним процесом, який проходить ряд етапів, наведених на рис. 3.8.

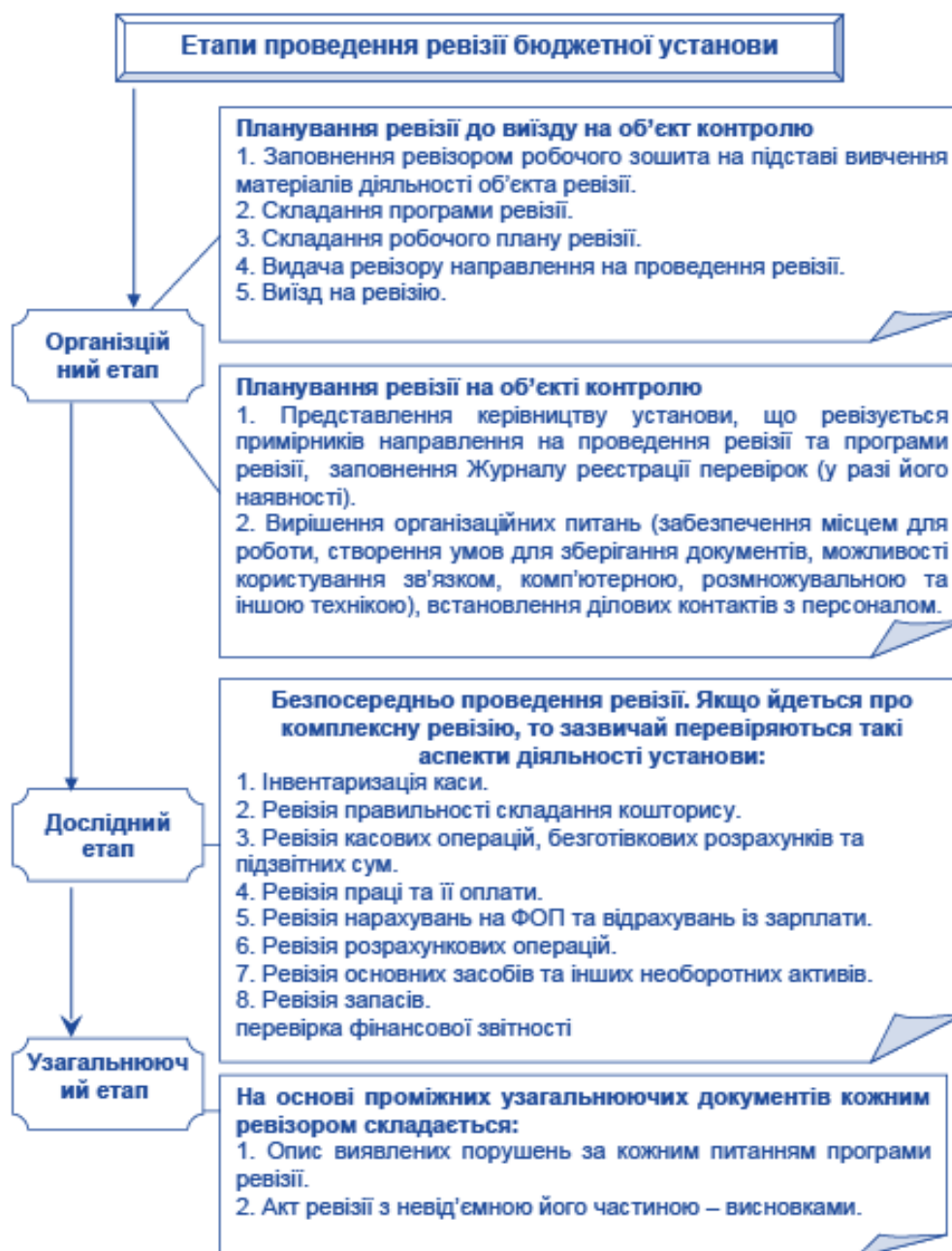


Рис. 3.8. Етапи проведення ревізії бюджетної установи [16, с. 9]

Нові форми державного фінансового контролю в діяльності ДКРС України подані на рис. 3.9.



**Рис. 3.9. Нові форми державного фінансового контролю в діяльності ДКРС України щодо бюджетних установ**

Отже, як бачимо, що контроль за фінансуванням і використанням бюджетних коштів є процесом, що забезпечує дотримання вимог бюджетного законодавства та ефективне використання бюджетних коштів. Він характеризується своїми завданнями, методами та прийомами. Найбільш ефективним традиційним методом є метод ревізії, який включає в себе сукупність взаємопов'язаних прийомів контролю фінансово-господарської діяльності установ та збереження цінностей на його об'єктах. Цей процес здійснюється поетапно. Проте, сьогодні є і нові форми державного фінансового контролю яких мають дотримуватись бюджетні установи.

### **3.3. Сучасні підходи до удосконалення державного фінансового контролю в умовах децентралізації**

Підвищення ефективності використання державних фінансів, що має вирішальне значення для економічного розвитку України та суспільного добробуту, а також виконання завдань, передбачених Планом дій Україна-ЄС, може бути досягнуто шляхом систематичне вдосконалення діяльності державних органів та підвищення рівня культури державного управління.

Важливим інструментом державного управління, який дозволяє виконувати визначені завдання та зменшувати кількість проблемних питань, пов'язаних з діяльністю державних структур, є державний фінансовий контроль, який забезпечує належне (законне, економічне, ефективне, результативне та прозоре) управління державними фінансами, їх гармонізацією.

Крім того, в Україні склалася розгалужена, але недостатньо мобільна та ефективна система органів державного фінансового контролю. Така система не забезпечує належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в державі. Зазначене зумовлює необхідність подальшого вдосконалення системи державного фінансового контролю як важливої умови забезпечення сталого економічного зростання країни та зміцнення державності особливо в умовах децентралізації.

Фінансовий контроль є важливим елементом управлінської діяльності, організаційного управління та однією з форм реалізації рішень державних органів. Основним змістом фінансового контролю є такі пріоритетні напрями:

- перевірка виконання органами місцевого самоврядування, організаціями, підприємствами, установами та громадянами фінансових зобов'язань перед державою;
- перевірка правильності використання державними, комунальними підприємствами, установами, організаціями коштів, що перебувають у їх господарському віданні чи управлінні;
- перевірка дотримання юридичними особами правил ведення фінансових операцій, розрахунків та зберігання коштів;
- виявлення внутрішніх резервів підвищення рентабельності виробництва та ефективного використання коштів;
- ліквідація та запобігання порушенням фінансової дисципліни.

Процеси, що відбуваються у сфері державного фінансового контролю, мають різний характер і неоднозначно, а часом і суперечливо впливають на формування їх системи. Головною особливістю таких процесів останніх років є те, що вони мають переважно не самостійний, а похідний характер, детермінований не стільки типом контролю, скільки функцією управління державними фінансами та

стратегією його зміцнення, скільки потребами перетворення, які здійснюються в контрольованих сферах.

Аналізуючи ефективність системи фінансового контролю в державному управлінні України, варто відзначити, що система державного фінансового контролю в Україні не має достатнього правового, інформаційного, організаційного, комунікаційного, інституційного та методичного забезпечення, а, отже, характеризується низкою серйозних проблем. Зважаючи на ці проблеми важливим є їх вирішення і як наслідок удосконалення державного фінансового контролю в умовах децентралізації.

Основними напрямками удосконалення бюджетного контролю в сучасних умовах економіки України мають бути, серед іншого:

- створення єдиної правової галузі розвитку системи бюджетного контролю та законодавче закріплення контрольних функцій за його суб'єктами;
- створення нових та вдосконалення існуючих процедур бюджетного контролю;
- вдосконалення методів бюджетного контролю; оптимізація організаційних структур бюджетного контролю.

Виходячи із вище викладеного, вважаємо, що необхідно створити цілісну та ефективну систему внутрішнього контролю.

На нашу думку, при організації внутрішнього контролю слід чітко визначити та розподілити обов'язки окремих працівників щодо перевірки різних сфер звітності, а також визначити межі їх повноважень відповідно до поставлених завдань. Одна людина не може контролювати весь процес від початку до кінця. Заходи контролю допомагають керівнику організації забезпечити виконання вказівок керівництва на всіх рівнях управління та у всіх видах діяльності, відділах і функціях.

Слід зазначити, що необхідно змінити ідеологію та мету контролю бюджетної установи в умовах децентралізації. Активна роль контролю в управлінні виявляється в тому, що він повинен зводитися не тільки до визначення допустимих відхилень, а зосереджуватися на запобіганні безцільному, незаконному та

неефективному використанню бюджетних коштів на місцях. Відповідні напрями спрямовані на активізацію та підвищення якості системи внутрішнього фінансового контролю та її гармонізацію з міжнародним досвідом в умовах проведення децентралізації.

З метою розвитку державного внутрішнього фінансового контролю, вважаємо, необхідно передбачити запровадження та розвиток централізованого та децентралізованого внутрішнього аудиту та централізованого та децентралізованого інспектування.

Ефективна система державного фінансового контролю значно підвищує довіру до держави як власних громадян, так і іноземної спільноти, а також створює необхідні умови для розвитку підприємництва, економічного зростання країни, формування сприятливого інвестиційного клімату тощо [43, с. 35-38].

Відповідно, в умовах реалізації реформи місцевого самоврядування та територіальної організації влади мають застосовуватися нові підходи до організації державного фінансового контролю, що зумовлено необхідністю гарантування державою виконання положень [49, с. 206-212]:

- забезпечення контролю за своєчасним виконанням статей доходів і видатків місцевих бюджетів;
- визначення ефективності та доцільності витрачання коштів від місцевих органів влади;
- аналіз виявлених відхилень від встановлених бюджетних показників та розробка пропозицій щодо їх усунення та подолання;
- контроль надходжень до місцевих бюджетів;
- оцінка ефективності використання коштів місцевих бюджетів;
- контроль за реалізацією механізму міждержавних відносин;
- виявлення та попередження фінансових зловживань у сфері побутових відносин та користування спільним майном.

Пріоритетами запроваджених змін законом визначено розширення прав органів місцевого самоврядування у прийнятті управлінських рішень та забезпечення бюджетної самостійності у наповненні місцевих бюджетів і видатків.

Також передбачається розширення джерел формування дохідної бази місцевих бюджетів за рахунок перерахування окремих доходів з державного бюджету, запровадження нового виду податку – акцизного податку з кінцевих продажів та розширення бази оподаткування. з податком на майно.

Доцільним було б запровадження нового механізму бюджетного регулювання – системи горизонтального вирівнювання податкоспроможності залежно від рівня доходів на душу населення. При цьому балансування здійснюється лише щодо одного податку – податку на прибуток, решта платежів повністю доступні місцевій владі. Водночас зміни до Податкового кодексу України посилили податкову самостійність органів місцевого самоврядування щодо місцевих податків і зборів, надавши право самостійно визначати ставки податків та встановлювати пільги щодо їх сплати [25; 12].

В умовах бюджетної децентралізації в Україні з 2015 року спостерігається щорічне зростання надходжень до місцевих бюджетів. Це створює додаткові ризики зловживань з боку місцевої влади та потребує вдосконалення системи державного фінансового контролю, оскільки існуюча система не забезпечує належного рівня фінансово-бюджетну дисципліну. Основними проблемами державного аудиту є [63, с. 35-38]:

- недосконалість нормативно-правового забезпечення діяльності суб'єктів державного фінансового контролю;
- відсутність єдиної інформаційно-методологічної бази державного фінансового контролю;
- неефективність існуючої організаційної структури державного фінансового контролю;
- недотримання принципу гласності контролю;
- недостатню відповідальність посадових осіб за порушення законів, норм, правил та відповідне відшкодування втрачених бюджетних коштів;
- подвійність повноважень органів державного контролю.

Можна стверджувати, що ефективність державного аудиту залежить від своєчасного та об'єктивного впровадження внутрішньої та зовнішньої підсистем, які чітко регламентовані та орієнтовані на кінцевий результат.

Ще однією особливістю системи державного аудиту має бути повнота: чим більше фінансових операцій підпадає під державний контроль, тим більше фінансових операцій, якісніші дані будуть доступні органам влади та громадськості для зворотного зв'язку. Отже, ефективна система державного аудиту має [26, с. 285-288]:

- швидко, адекватно та професійно реагувати на зміни в економіці та законодавстві;
- забезпечити максимально повне проведення попереднього, поточного та наступного контролю.

Отже, для вдосконалення здійснення державного фінансового контролю на регіональному рівні в умовах децентралізації необхідно вирішити низку проблемних питань, зокрема:

- удосконалення існуючої нормативно-правової бази та методології проведення Державною аудиторською службою України різних видів і форм державного фінансового аудиту;
- створення єдиної інформаційно-методологічної бази для реалізації головної мети державного фінансового контролю та реалізації принципу прозорості;
- розширення можливостей впливу системи органів державного фінансового контролю в Україні на учасників бюджетного порядку щодо дотримання фінансової дисципліни та бюджетного законодавства;
- чітко розмежувати функції між органами державного контролю;
- підвищення відповідальності розпорядників бюджетних коштів за впровадження систем внутрішнього фінансового контролю.

Отже, на підставі здійсненого дослідження вважаємо, що основним завданням державного фінансового контролю в умовах децентралізації має стати досягнення високої ефективності використання бюджетних коштів з метою оптимізації видатків місцевих бюджетів.

Побудова ефективної системи державного фінансового контролю в Україні сприятиме підвищенню довіри населення до інститутів державної влади та покращенню добробуту громадян. Реалізація запропонованих вище заходів сприятиме підвищенню ефективності системи державного фінансового контролю як на державному, так і на регіональному рівнях.

## ВИСНОВКИ

Отже, поставлена мета дозволила досягти виокремлених завдань дослідження.

1. В результаті теоретичного огляду засади те економічні передумови обліку коштів бюджетної установи проаналізовано чинні нормативні акти, праці науковців та іншу літературу, що дало можливість встановити визначення основних категорій понять: бюджетне асигнування, бюджетна установа, бюджетування, внутрішній контроль, аудит, облік коштів. Також проаналізовано ключові принципи бюджетного фінансування, структуру бюджетної системи України, основні завдання Стратегії модернізації системи бухобліку та фінзвітності в держсекторі до 2025 року. У підсумку здійснене дослідження дало можливість встановити, що сучасні умови функціонування бюджетної системи України характеризуються наявністю ряду проблемних проблем в організації бюджетного управління, бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Здійснено класифікацію коштів бюджетної установи. Зокрема, виокремлено декілька підходів до класифікації коштів та встановлено, що класифікація коштів бюджетної установи є важливим елементом фінансового управління та контролю за її діяльністю. Вона дає змогу систематизувати та структурувати фінансові ресурси бюджетної установи, визначати їх джерела та напрямки використання.

Аналіз чинної законодавчої бази дав можливість встановити, що нормативна регламентація фінансування та використання коштів бюджетних установ здійснюється на підставі ряду нормативно-правових актів серед яких Конституція України, Бюджетна декларація, прогнози місцевих бюджетів, Закон про Державний бюджет України на відповідний рік, Бюджетний кодекс України, Податковий кодекс, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про загальнообов'язкове соціальне страхування», Положення про бухгалтерський облік в бюджетних установах, накази та розпорядження Міністерства фінансів України.

2. Організація обліку фінансування та використання коштів бюджетної установи є досить складним процесом і передбачає реалізацію низки засобів, способів і методів організації та оптимізації існування зазначеної системи, яка включає первинну організацію обліку та технологію облікового процесу. Успішний розвиток організації системи обліку фінансування та використання коштів в бюджетних установах залежить від можливості автоматизації облікового процесу, що передбачає впровадження та використання програмних комплексів автоматизації. Встановлено, що синтетичний облік операцій з отримання фінансового результату від виконання кошторису ведеться в ПН № 17 окремо за загальним та спеціальним фондами. Аналітичний облік за субрахунками 431 і 432 ведеться окремо за кожним фондом на картках форми № 292-а (у книзі: форма № 292). Результати фінансово-господарської діяльності бюджетних установ відображаються у фінансовій звітності.

3. Виконання кошторису видатків Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області за річними звітами за 2020-2022 роки характеризується стабільним приростом коштів, що обліковуються як доходи аналізованого періоду до загальних фондів бюджетної установи. Більшість бюджетних витрат пішла на освіту. Показники інвестицій в освіту є динамічними, позитивними та зростають лише протягом досліджуваного періоду. Частка фінансування з інших секторів менш значна. Обмінний дохід показує, що основу обмінного доходу Дзвиняцької сільської ради становлять бюджетні призначення. У 2020-2021 роках єдиним джерелом надходжень від необмінних операцій Дзвиняцької сільської ради були трансферти. Витрати на виконання бюджетних програм складають основну частину витрат на обмінні операції будь-якої бюджетної установи. Вони характеризуються динамічним зростанням у досліджуваній період. Найбільшу питому вагу в структурі видатків на бартерні та небартерні операції Дзвиняцької сільської ради Івано-Франківського району Івано-Франківської області займають видатки на виконання бюджетних програм.

4. Контроль за фінансуванням і використанням бюджетних коштів є процесом, що забезпечує дотримання вимог бюджетного законодавства та

ефективне використання бюджетних коштів. Воно характеризується своїми завданнями, методами і прийомами. Найбільш ефективним традиційним методом є метод аудиту, який включає сукупність взаємопов'язаних методів контролю за фінансово-господарською діяльністю установ та підтриманням вартості їх об'єктів. Цей процес виконується поетапно. Проте сьогодні з'явилися нові форми державного фінансового контролю, яких повинні дотримуватись бюджетні установи.

5. Фінансовий контроль є важливим елементом управлінської діяльності, організаційного управління та однією з форм реалізації рішень державних органів. В результаті аналізу визначено основні пріоритетні напрямки, а також додаткові але не менш важливі напрямки удосконалення бюджетного контролю в сучасних умовах децентралізації. До пріоритетних напрямків, відносимо: створення єдиної правової галузі розвитку системи бюджетного контролю та законодавче закріплення контрольних функцій за його суб'єктами; створення нових та вдосконалення існуючих процедур бюджетного контролю; вдосконалення методів бюджетного контролю; оптимізація організаційних структур бюджетного контролю. Окрім цього, вважаємо, що пріоритетами запроваджених змін законом визначено розширення прав органів місцевого самоврядування у прийнятті управлінських рішень та забезпечення бюджетної самостійності у наповненні місцевих бюджетів і видатків. Іще одним не менш важливим напрямком удосконалення державного фінансового контролю в умовах децентралізації вважаємо вдосконалення системи державного фінансового контролю, оскільки існуюча система не забезпечує належного рівня фінансово-бюджетну дисципліну. Для вдосконалення здійснення державного фінансового контролю на регіональному рівні в умовах децентралізації необхідно вирішити низку проблемних питань. На підставі здійсненого аналізу, встановлено, що створення цілісної та ефективної системи внутрішнього контролю є необхідністю, а основним завданням державного фінансового контролю в умовах децентралізації має стати досягнення високої ефективності використання бюджетних коштів з метою оптимізації видатків місцевих бюджетів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних установах. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 288 с.
2. Бухгалтерський облік та звітність виконання бюджетів. URL: [https://afu.kiev.ua/getfile.php?page\\_id=459&num=2](https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=459&num=2)
3. Бюджет. URL: <https://mof.gov.ua/uk/budget>
4. Бюджетна декларація на 2022-2024 рр. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B0%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%80%D0%B0%D1%86%D1%96%D1%8F%20%D0%BD%D0%B0%202022-2024%20%D1%80%D0%BE%D0%BA%D0%B8.pdf>
5. Бюджетний кодекс України. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
6. Бюджетний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
7. Бюджетний кодекс України. Стаття 2. Визначення основних термінів. URL: <https://i.factor.ua/ukr/law-52/section-283/article-28620/>
8. Василик О. Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 544 с.
9. Гермінчук П.К., Стефанюк І.Б., Рубан Н.І. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. Київ: НВП «АВТ», 2004. 424 с.
10. Глосарій. URL: <https://spending.gov.ua/web/guest/glossary>
11. Годована Л.Г. Внутрішній контроль та внутрішній аудит, схожість та відмінність. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/139/1/21.pdf>
12. Данчевська І. Р. Державний фінансовий контроль на місцевому рівні в умовах фінансової децентралізації в Україні. Економіка та суспільство. 2017. Вип. 11. URL: <http://economyandsociety.in.ua>
13. Дем'янишин В. Бюджетне фінансування та його особливості в сучасних умовах. *Світ фінансів*. 2007. Випуск 2 (11). С. 34–48.

14. Джерела доходів місцевих бюджетів. URL:  
<https://decentralization.gov.ua/uploads/library/file/369/2019.pdf>
15. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посібник. Київ: КНЕУ, 2001. 250 с.
16. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах. Конспект лекцій. URL:  
<http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10365/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9-%D0%94%D1%96%D0%BA%D0%B0%D0%BD%D1%8C%2C%D0%A1%D0%B2%D0%B8%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20.pdf>
17. Закон про Державний бюджет України на 2022 рік. URL:  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2675-20#Text> Проект Закону про Державний бюджет України на 2023 рік. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/II08079G>
18. Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м). URL: <https://nabu.gov.ua/zvit-pro-nadhodzhennya-ta-vykorystannya-koshtiv-zagalnogo-fondu-forma-no2d-no2m>
19. Звітність бюджетних установ курс лекцій для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. 2021. URL:  
<https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9177/1/zvitnist-byudzhetnih-ustanov-kurs-lekcij.pdf>
20. Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Ліпський Р. В. Звітність бюджетних установ. Полтава : РВВ ПДАА, 2018. 262 с.
21. Коди економічної класифікації видатків бюджету: інструкція застосування. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/16-kodi-ekonomchno-klasifkats-vidatkv-byudjetu-kekv-2021-roku>
22. Конспект лекцій з дисципліни “Облік у бюджетних установах”. 2018. URL:  
[https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/31903/mod\\_resource/content/2/%D0%9A%D0%](https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/31903/mod_resource/content/2/%D0%9A%D0%)

BE%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9.pdf

23. Конституція України. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/constitution>

24. Кравчук Н.В. Опорний конспект лекцій із дисципліни «Бюджетний облік» для студентів 3, 4 курсів усіх форм навчання спеціальності 6.030508 «Фінанси і кредит», 071 «Фінанси, банківська справа та страхування». Тернопіль: ТНТУ імені І. Пулюя, 2016. 179 с.

25. Кужелєв М. О., Нечипоренко А. В. Фінансові інструменти стимулювання регіонального розвитку: практика використання в Україні : монографія. Київ : «Центр учбової літератури», 2019. 224 с.

26. Кульчицький М. І., Корнілова Є. Є. Управління фінансами і фінансовий контроль на регіональному рівні. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017. № 8. С. 2 85–288.

27. Кучер С.В. Процес бюджетування на підприємствах як складова ефективного функціонування. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/65.pdf>

28. Лободіна З.М. Роль міжбюджетних трансфертів у формуванні доходів місцевих бюджетів України. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/14841/1/66-70.pdf>

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 "Консолідована фінансова звітність". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0087-11>

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 105 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0200-12>

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10/para4#n4>

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10/para4#n4>

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11>

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 "Оренда". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0091-11>

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 "Зменшення корисності активів". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0092-11>

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/para182#n182>

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 "Інвестиційна нерухомість". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11>

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 "Вплив змін валютних курсів" (зі змінами). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1040-11>

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 131 "Будівельні контракти". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0120-12>

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 "Виплати працівникам". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12>

44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 "Фінансові інвестиції". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12#n29>

45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 "Фінансові інструменти". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0902-12>

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 "Витрати". URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1478-17>

48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі 103 "Фінансова звітність за сегментами". URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0088-11>

49. Осипенко С. О. Особливості організації державного фінансового контролю на місцевому рівні в умовах посилення фінансової децентралізації. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2018. № 2 (37) С. 206–212.

50. Податковий кодекс. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

51. Податкові джерела доходів місцевих бюджетів. URL: <https://ngoipr.org.ua/blog/podatkovyi->

52. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

53. Про внесення змін до Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1720-22#n2>

54. Про загальнообов'язкове соціальне страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text>

55. Про затвердження Змін до Інструкції про порядок відкриття та закриття Національним банком України рахунків клієнтам. URL: [https://bank.gov.ua/admin\\_uploads/law/07072022\\_138.pdf?v=4](https://bank.gov.ua/admin_uploads/law/07072022_138.pdf?v=4)

56. Про затвердження Змін до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-21#Text>

57. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття та закриття Національним банком України рахунків клієнтам. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/PB22086>

58. Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12#Text>

59. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text>

60. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>

61. Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text>

62. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

63. Романів Є. М., Долбнєва Д. В. Необхідність та напрями удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні як вимога сьогодення. *ScienceRise*. 2016. № 2(1). С. 35–38.

64. Уряд ухвалив Стратегію модернізації системи бухобліку та фінзвітності в держсекторі до 2025 року. URL: <https://www.kmu.gov.ua/news/uryad-uhvaliv-strategiyu-modernizaciyi-sistemi-buhobliku-ta-finzvitnosti-v-derzhsektori-do-2025-roku>

65. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія: Підручник. 3-є вид., перероб. і доп. Київ: Знання-Прес, 2001. 253 с.

66. Шмігель Т.В. Метод обліку доходів і видатків бюджетних установ України. *Студентський вісник Національного університету водного господарства та природокористування*. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18759/1/%D0%A8%D0%BC%D1%96%D0%B3%D0%B5%D0%BB%D1%8C1.pdf>

## ДОДАТКИ

### Додаток А

- Поточні видатки (код 1000)
  - 1100 - Видатки на товари і послуги, в тому числі:
    - 1110 - Оплата праці всіх працівників бюджетних установ, премії, матеріальна допомога, винагорода, одноразові допомоги при виході на пенсію, відставку та інше. Величина заробітної плати відображається без нарахувань на оплату праці;
    - 1112 - грошове утримання військовослужбовців.
    - 1120 - Нарахування на заробітну плату. Нарахування на фонд оплати до фондів соціального страхування (за встановленими тарифами), обов'язкове страхування відповідно до законодавства.
    - 1130 - "Придбання товарів і послуг". За цим кодом здійснюється придбання предметів і матеріалів, термін експлуатації яких не перевищує 365 календарних днів або вартість яких без ПДВ не перевищує 1000 грн.:
      - 1131 - "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, в тому числі м'який інвентар та обмундирування"
      - 1132 - "Медикаменти та перев'язувальні матеріали"
      - 1133 - "Продукти харчування"
      - 1134 - "Оплата послуг (крім комунальних)"
      - 1135 - "Інші видатки"
    - 1140 - "Видатки на відрядження"
    - 1150 - "Матеріали, інвентар, будівництво, капітальний ремонт та заходи спеціального призначення, що мають загальнодержавне значення"

- 1160 - "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв"; в тому числі:
  - 1161 - "Оплата теплопостачання"
  - 1162 - "Оплата водопостачання та водовідведення"
  - 1163 - "Оплата електроенергії"
  - 1164 - "Оплата природного газу"
  - 1165 - "Оплата інших комунальних послуг"
  - 1166 - "Оплата інших енергоносіїв"
- 1170 - "Дослідження і розробки, видатки державного (регіонального) значення"
  - 1171 - "Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм" - включає видатки по забезпеченню розвитку у певній галузі економіки. Наприклад, "Докорінне поліпшення земель підприємствами агропромислового комплексу", "Селекція в тваринництві та птахівництві", "Загальнодержавна космічна програма".
  - 1172 - "Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку. Наприклад, молодіжні програми, участь в проведенні олімпійських ігор та інші.
- 1200 - Виплата процентів (доходу) за зобов'язаннями.
- 1300 - Субсидії та поточні трансферти.
  - 1310 - "Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям).
  - 1320 - "Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів". Відносяться кошти, що передаються іншим бюджетам (включаючи дотації бюджетам інших рівнів), інші поточні трансфери органам державного управління.
  - 1340 - "Поточні трансферти населенню".
    - 1341 - "Виплата пенсій і допомоги".

- 1342 - "Стипендії".
- 1343 - "Інші поточні трансферти населенню".
- 1350 - "Поточні трансферти за кордон". Включають платежі іншим країнам, членські внески в міжнародні організації.
- Капітальні видатки (код 2000)
  - 2100 - "Придбання основного капіталу" - витрати на придбання або створення власними силами основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.
  - 2110 - придбання обладнання та предметів тривалого (більше року) терміну використання (транспортних засобів, виробниче обладнання, меблі, дитяче та медичне обладнання, меблі для закладів культури, музейні фонди, література тощо).
  - 2120 - капітальне будівництво (придбання). в тому числі:
    - 2121 - будівництво (придбання) житла; 2123 - інше будівництво (придбання);
  - 2130 - капітальний ремонт, реконструкція і реставрація; в тому числі:
    - 2131 - капітальний ремонт і реконструкція жилого фонду;
    - 2133 - капітальний ремонт інших об'єктів;
    - 2140 - реконструкція та реставрація;
    - 2141 - реконструкція житлового фонду;
    - 2143 - реконструкція інших об'єктів;
    - 2144 - реставрація пам'яток культури, історії, архітектури;
  - 2200 - "Створення державних запасів і резервів".
  - 2300 - "Придбання землі і нематеріальних активів".
  - 2400 - "Капітальні трансферти":
    - 2410 - капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям);
    - 2420 - капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів;

- 2430 - капітальні трансфери населенню;
  - 2440 - капітальні трансфери за кордон;
  - 2450 - капітальні трансфери до бюджету розвитку.
- Нерозподілені видатки (код 3000)
- Кредитування (код 4000)
  - 4100 - "Внутрішнє кредитування". Передбачає кредитування органів управління інших рівнів, державних підприємств, фінансових установ. Окремо виділено надання та повернення кредитів.
    - 4110 - Надання внутрішніх кредитів;
    - 4120 - Повернення внутрішніх кредитів;
  - 4200 - "Зовнішнє кредитування". Включає кредитування і платежі в рахунок його погашення, які надаються зарубіжним країнам, міжнародним організаціям, підприємствам, приватним особам та іншим суб'єктам. Деталізується:
    - 4210 - Надання зовнішніх кредитів;
    - 4220 - Повернення зовнішніх кредитів.

## Додаток Б

**Відображення в бухгалтерському обліку касових та фактичних видатків  
бюджетних установ на виконання бюджетних програм**

| Господарська операція                                                                                   | Дебет | Кредит | Сума    | Код економічної класифікації видатків |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|---------|---------------------------------------|----------|
|                                                                                                         |       |        |         | Касові                                | Фактичні |
| 1. Нарахована заробітна плата працівникам установи за рахунок коштів загального фонду                   | 8011  | 6511   | 2500,00 | —                                     | 2110     |
| 2. Нарахування на заробітну плату єдиного внеску до Пенсійного фонду (22 %)                             | 8012  | 6313   | 550,00  | —                                     | 2120     |
| 3. Відрахування із заробітної плати:                                                                    |       |        |         |                                       |          |
| — податку з доходів фізичних осіб                                                                       | 6511  | 6311   | 450,00  | —                                     | —        |
| — військовий збір                                                                                       | 6511  | 6312   | 37,50   |                                       |          |
| — профспілкових внесків                                                                                 | 6511  | 6516   | 25,00   | —                                     | —        |
| — за виконавчими документами                                                                            | 6511  | 6518   | 50,00   | —                                     | —        |
| 4. Отримано з реєстраційного рахунка в касу:                                                            |       |        |         |                                       |          |
| — на виплату зарплати                                                                                   | 2211  | 2313   | 1937,50 | <b>2110</b>                           | —        |
| — на службове відрядження                                                                               | 2211  | 2313   | 300,00  | <b>2250</b>                           | —        |
| 5. Виплачено заробітну плату                                                                            | 6511  | 2211   | 1937,50 | —                                     | —        |
| 6. Списано за авансовим звітом витрати за відрядженнями                                                 | 8015  | 2116   | 260,00  | —                                     | 2250     |
| 7. Внесено готівкою з каси на реєстраційний рахунок суму невикористаного авансу на службове відрядження | 2313  | 2211   | 40,00   | <b>2250</b><br><b>(поновлено)</b>     |          |
| 8. Перераховано з реєстраційного рахунка                                                                |       |        |         |                                       |          |
| — податок з фізичних осіб                                                                               | 6311  | 2313   | 450,00  | <b>2110</b>                           | —        |
| — єдиний внесок                                                                                         | 6313  | 2313   | 550,00  | <b>2120</b>                           | —        |
| — військовий збір                                                                                       | 6312  | 2313   | 37,50   | <b>2110</b>                           | —        |
| — профспілкові внески                                                                                   | 6516  | 2313   | 25,00   | <b>2110</b>                           | —        |
| — за виконавчими листами                                                                                | 6518  | 2313   | 50,00   | <b>2110</b>                           | —        |
| 9. Перераховано планові платежі постачальникам за продукти харчування                                   | 2113  | 2313   | 1000,00 | <b>2230</b>                           | —        |
| 10. Нарахування будівельній організації за поточний ремонт приміщення                                   | 8111  | 6415   | 3000,00 | —                                     | 2240     |
| 11. Перераховано магазину за обладнання                                                                 | 2113  | 2313   | 4800,00 | <b>2210</b>                           | —        |
| 12. Отримано від магазину обладнання:                                                                   |       |        |         |                                       |          |
| — вартість без ПДВ                                                                                      | 1311  | 2113   | 4000,00 | —                                     | 2210     |
| — на суму ПДВ                                                                                           | 1311  | 2113   | 800,00  | —                                     | 2210     |
| 13. Оприбутковано обладнання                                                                            | 1014  | 1311   | 4800,00 | —                                     | —        |
| 14. Списано використані:                                                                                |       |        |         |                                       |          |
| — продукти харчування                                                                                   | 8013  | 1511   | 8000,00 | —                                     | 2230     |
| — канцелярське приладдя                                                                                 | 8013  | 1518   | 100,00  | —                                     | 2210     |

|                                                        |      |      |         |      |      |
|--------------------------------------------------------|------|------|---------|------|------|
| — господарські матеріали                               | 8013 | 1517 | 600.00  | —    | 2210 |
| 15. Нарахована плата за комунальні послуги:            |      |      |         |      |      |
| — теплопостачання                                      | 8013 | 6415 | 1000.00 | —    | 2271 |
| — енергопостачання                                     | 8013 | 6415 | 1700.00 | —    | 2273 |
| — водопостачання                                       | 8013 | 6415 | 500.00  | —    | 2272 |
| 16. Перерахована заборгованість за комунальні послуги: |      |      |         |      |      |
| — теплопостачання                                      | 6415 | 2313 | 1000.00 | 2271 | —    |
| — водопостачання                                       | 6415 | 2313 | 500.00  | 2272 | —    |
| — енергопостачання                                     | 6415 | 2313 | 1700,00 | 2273 | —    |

### Національні стандарти бухгалтерського обліку фінансової звітності бюджетних установ

| Стандарти бухгалтерського обліку<br>бюджетних установ (НП(С)БОДС) |                                              | Що регулює                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| №                                                                 | Назва                                        |                                                                                                                                                                                                                                   |
| 101                                                               | «Подання фінансової звітності»               | Склад фінзвітності, її форму Правила, за якими формують фінзвітність Принципи, за якими елементи фінзвітності визнають і розкривають                                                                                              |
| 102                                                               | «Консолідована фінансова звітність»          | Правила складання установою консолідованої фінзвітності<br>Принципи, за якими розкривають відомості щодо складання установою консолідованої фінзвітності. Інші стандарти бухгалтерського обліку 2018 року це питання не регулюють |
| 103                                                               | «Фінансова звітність за сегментами»          | Принципи, за якими формують відомості про активи і зобов'язання, витрати, доходи, фінансові результати звітних сегментів<br>Правила, за якими ці відомості у фінзвітності розкривають                                             |
| 105                                                               | «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» | Правила коригування при гіперінфляції фінзвітності, в т. ч. консолідованої Принципи, за якими у примітках до фінзвітності розкривають відомості щодо коригування                                                                  |

### Актуальні форми бюджетної звітності

| № додатка до Порядку № 44 | Назва звіту (скачати)                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 1                 | <u>Звіт про надходження та використання коштів загального фонду</u><br>(форма № 2д, № 2м)                                                                                                                               |
| Додаток 2                 | <u>Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги</u><br>(форма № 4-1д, № 4-1м)                                                                                                              |
| Додаток 3                 | <u>Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень</u><br>(форма № 4-2д, № 4-2м)                                                                                           |
| Додаток 4                 | <u>Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду</u><br>(форма № 4-3д, № 4-3м)                                                                                                                |
| Додаток 5                 | <u>Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів</u><br>(форма № 4-4д)                                                             |
| Додаток 6                 | <u>Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)</u><br>(форма № 4-3д.1, № 4-3м.1) |
| Додаток 7                 | <u>Звіт про заборгованість за бюджетними коштами</u><br>(форма № 7д, № 7м)                                                                                                                                              |
| Додаток 8                 | <u>Звіт про заборгованість за окремими програмами</u><br>(форма № 7д.1, № 7м.1)                                                                                                                                         |
| Додаток 9                 | <u>Звіт про виконання бюджету (кошторису) Фонду</u>                                                                                                                                                                     |
| Додаток 10                | <u>Пояснювальна записка</u>                                                                                                                                                                                             |
| Додаток 11                | <u>Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів</u>                                          |
| Додаток 12                | <u>Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків</u>                                                                                                 |
| Додаток 13                | <u>Довідка про залишки коштів на інших поточних рахунках в установах банків</u>                                                                                                                                         |
| Додаток 14                | <u>Довідка про депозитні операції</u>                                                                                                                                                                                   |
| Додаток 15                | <u>Довідка про сплату до бюджету штрафів, накладених контролюючими органами</u>                                                                                                                                         |
| Додаток 16                | <u>Довідка про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду</u>                                                                                                                        |
| Додаток 17                | <u>Довідка про спрямування фактичних обсягів власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)</u>                                |
| Додаток 18                | <u>Довідка про направлення асигнувань розпорядникам бюджетних коштів, які підпорядковані іншим головним розпорядникам бюджетних коштів</u>                                                                              |

|            |                                                                                                                                                                                                         |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 19 | <u>Довідка про кредиторську заборгованість, яка склалася станом на 01.01.2011 за зобов'язаннями, що не вважаються бюджетними</u>                                                                        |
| Додаток 20 | <u>Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»</u>                                   |
| Додаток 21 | <u>Довідка про розподіл видатків Державного бюджету України на 20__ рік на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя</u> |

Бланки та зразки для річної звітності:

- Баланс (форма 1-дс)
- Звіт про фінансові результати (форма 2-дс)
- Звіт про рух грошових коштів (форма 3-дс)
- Звіт про власний капітал (форма 4-дс)

## Додаток Е

Додаток Е  
до Наказу начальника управління (заступника) Буковинського  
обласного державного адміністрації 2021 року № 1/ПД

|                                            | Довідка                                                                     | за         | КОДИ                |    |    |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|----|----|
|                                            |                                                                             |            | 2023                | 01 | 01 |
| Установа                                   | Довідка сільська рада Івано-Франківського району Івано-Франківської області | за ЄДРПОУ  | 043571101           |    |    |
| Територія                                  | Довідка                                                                     | за КАТОТТГ | UA26040110000023512 |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Організаційно-правовий статус                                               | за КОПФГ   | 420                 |    |    |
| Орган управління                           | Селищна та сільська ради та їх виконавчі органи                             | за КОДУ    | 01008               |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру                                    | за КВЕД    | 84.11               |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |                                                                             |            |                     |    |    |
| Періодичність: річна                       |                                                                             |            |                     |    |    |

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
за 2022 рік**

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>ДОХОДИ</b>                                                       |             |                   |                                         |
| <i>Доходи від обмінних операцій</i>                                 |             | -                 | -                                       |
| Бюджетні надходження                                                | 2010        | 65 138 066        | 57 329 354                              |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | 2020        | 93 171            | 93 173                                  |
| Доходи від продажу активів                                          | 2030        | 1 000             | -                                       |
| Фінансові доходи                                                    | 2040        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 2050        | -                 | -                                       |
| <b>Усього доходів від обмінних операцій</b>                         | <b>2080</b> | <b>65 232 237</b> | <b>57 422 527</b>                       |
| <i>Доходи від необмінних операцій</i>                               |             |                   |                                         |
| Податкові надходження                                               | 2090        | -                 | -                                       |
| Неподаткові надходження                                             | 2100        | -                 | -                                       |
| Трансферти                                                          | 2110        | 115 000           | 30 000                                  |
| Надходження до державних цільових фондів                            | 2120        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 2130        | 11 146            | -                                       |
| <b>Усього доходів від необмінних операцій</b>                       | <b>2170</b> | <b>126 146</b>    | <b>30 000</b>                           |
| <b>Усього доходів</b>                                               | <b>2200</b> | <b>65 358 383</b> | <b>57 452 527</b>                       |
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                      |             |                   |                                         |
| <i>Витрати за обмінними операціями</i>                              |             | -                 | -                                       |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 2210        | 65 623 236        | 58 357 010                              |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 2220        | 73 983            | 70 302                                  |
| Витрати з продажу активів                                           | 2230        | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати                                                   | 2240        | -                 | -                                       |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 2250        | 27 598            | 74 204                                  |
| <b>Усього витрат за обмінними операціями</b>                        | <b>2290</b> | <b>65 724 817</b> | <b>58 501 516</b>                       |



|                                                |              |                   |                   |
|------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <i>Витрати за необхідніми операціями</i>       |              |                   |                   |
| Трансферти                                     | 23 00        | 115 000           | 30 000            |
| Інші витрати за необхідними операціями         | 23 10        | 383 306           | 468 342           |
| <b>Усього витрат за необхідними операціями</b> | <b>23 40</b> | <b>500 306</b>    | <b>498 342</b>    |
| <b>Усього витрат</b>                           | <b>23 80</b> | <b>66 223 123</b> | <b>38 999 838</b> |
| <b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>      | <b>23 90</b> | <b>-866 740</b>   | <b>-1 547 331</b> |

## 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                                       |
| Загальна операційна функція                   | 2420        | 11 583 212        | 8 375 597                               |
| Оборона                                       | 2430        | -                 | -                                       |
| Громадянський порядок, безпека та судово-шлях | 2440        | -                 | -                                       |
| Економічна діяльність                         | 2450        | 84 950            | 342 922                                 |
| Опорою на навколишнього природного середовища | 2460        | 6 120             | 642 147                                 |
| Життєво-консумальне господарство              | 2470        | 606 179           | 2 171 398                               |
| Опорою на опорою                              | 2480        | -                 | 159 615                                 |
| Духовний та фізичний розвиток                 | 2490        | 2 263 947         | 2 879 475                               |
| Освіта                                        | 2500        | 51 375 410        | 44 156 714                              |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення   | 2510        | 303 305           | 271 990                                 |
| <b>Усього:</b>                                | <b>2520</b> | <b>66 225 123</b> | <b>58 999 835</b>                       |

### III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

[illegible]

|                                                                                                          |      |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---|---|---|---|---|
| Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Надходження Фонду соціального страхування України                                                        | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Інші надходження                                                                                         | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Усього доходів                                                                                           | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                                                           |      |   |   |   |   |   |   |
| Оплата праці і страхування на загальному етапі                                                           | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Використання товарів і послуг                                                                            | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Обслуговування зобов'язань                                                                               | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Потоки трансферти, з мінус                                                                               | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| органи державного управління (інших рівнів)                                                              | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Соціальне забезпечення                                                                                   | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Інші потоки витрат                                                                                       | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Некласифіковані витрати                                                                                  | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Прибуток основного капіталу                                                                              | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні трансферти, з мінус                                                                           | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| органи державного управління (інших рівнів)                                                              | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Випуски кредитування                                                                                     | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Возврати кредитування                                                                                    | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Усього витрат                                                                                            | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Профіцит/дефіцит за звітний період                                                                       | 2020 | - | - | - | - | - | - |

#### 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      | 43 036 038        | 40 210 031                              |
| Відрахування на соціальні збори | 2830      | 9 294 272         | 8 643 253                               |
| Матеріальні витрати             | 2840      | 12 353 789        | 8 282 725                               |
| Амортизації                     | 2850      | 1 011 100         | 1 363 507                               |
| Інші витрати                    | 2860      | 27 598            | -                                       |
| Усього                          | 2890      | 65 724 817        | 58 501 516                              |

Керівник (посадова особа)

Галина ВІТРОК

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

Ірина БАБУШКА



## Додаток Ж

Додаток Ж  
до Наказу начальника управління (затверджені)  
Значення показників обліку в державному реєстрі: 101  
1. Підприємство, діяльність якого регулюється

|                                            | Державна підприємства або об'єднаної територіальної громади | за ЄДРПОУ | КОДИ       |    |    |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|------------|----|----|
|                                            |                                                             |           | 2021       | 01 | 01 |
| Установа                                   | Державна підприємства або об'єднаної територіальної громади | за ЄДРПОУ | 04357101   |    |    |
| Територія                                  | Державна підприємства С.Державна                            | за КОАТУУ | 2620482400 |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Орган місцевого самоврядування                              | за КОПФГ  | 420        |    |    |
| управління                                 | Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи             | за КОДУ   | 01008      |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Державне управління загального характеру                    | за КВЕД   | 84.11      |    |    |
| Одиниця виміру: грн                        |                                                             |           |            |    |    |
| Періодичність: річна                       |                                                             |           |            |    |    |

**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                                       |
| <b>ДОХОДИ</b>                                                       |             |                   |                                         |
| <i>Доходи від обмінних операцій</i>                                 |             | -                 | -                                       |
| Бюджетні надходження                                                | 2010        | 39 155 781        | 40 544 717                              |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | 2020        | 111 360           | 13 6155                                 |
| Доходи від продажу активів                                          | 2030        | 12 014            | -                                       |
| Фінансові доходи                                                    | 2040        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 2050        | -                 | -                                       |
| <b>Усього доходів від обмінних операцій</b>                         | <b>2080</b> | <b>39 279 155</b> | <b>40 680 872</b>                       |
| <i>Доходи від необмінних операцій</i>                               |             |                   |                                         |
| Податкові надходження                                               | 2090        | -                 | -                                       |
| Неподаткові надходження                                             | 2100        | -                 | -                                       |
| Трансферти                                                          | 2110        | 1 539 203         | 5 161 390                               |
| Надходження до державних цільових фондів                            | 2120        | -                 | -                                       |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 2130        | -                 | -                                       |
| <b>Усього доходів від необмінних операцій</b>                       | <b>2170</b> | <b>1 539 203</b>  | <b>5 161 390</b>                        |
| <b>Усього доходів</b>                                               | <b>2200</b> | <b>40 818 358</b> | <b>45 842 262</b>                       |
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                      |             |                   |                                         |
| <i>Витрати за обмінними операціями</i>                              |             | -                 | -                                       |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 2210        | 39 688 935        | 40 817 428                              |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | 2220        | 74 481            | -                                       |
| Витрати з продажу активів                                           | 2230        | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати                                                   | 2240        | -                 | -                                       |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 2250        | 11 100            | 67 989                                  |
| <b>Усього витрат за обмінними операціями</b>                        | <b>2290</b> | <b>39 774 516</b> | <b>40 885 417</b>                       |



|                                              |             |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <i>Витрати за необлічкові операції</i>       |             |                   |                   |
| Трансфери                                    | 2300        | 1 539 203         | 5 161 390         |
| Інші витрати за необлічкові операції         | 2310        | 130 380           | 134 002           |
| <b>Усього витрат за необлічкові операції</b> | <b>2340</b> | <b>1 669 783</b>  | <b>5 315 392</b>  |
| <b>Усього витрат</b>                         | <b>2380</b> | <b>41 444 299</b> | <b>46 200 809</b> |
| <b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>    | <b>2390</b> | <b>-625 941</b>   | <b>-338 547</b>   |

## 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        | 7 402 042         | 11 093 191                              |
| Оборона                                     | 2430        | -                 | -                                       |
| Громадський порядок, безпека та суверенітет | 2440        | -                 | -                                       |
| Економічна діяльність                       | 2450        | 607 499           | 2 832 653                               |
| Охорона навколишнього природного середовища | 2460        | 60 471            | 447 296                                 |
| Житлово-комунальне господарство             | 2470        | 686 069           | 1 209 741                               |
| Охорона здоров'я                            | 2480        | 5 680             | 31 116                                  |
| Духовний та фізичний розвиток               | 2490        | 2 040 052         | 2 162 054                               |
| Освіта                                      | 2500        | 30 533 307        | 28 269 666                              |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 2510        | 109 179           | 133 092                                 |
| <b>УСЬОГО:</b>                              | <b>2520</b> | <b>41 444 299</b> | <b>46 200 809</b>                       |

## 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                               |
| <b>ДОХОДИ</b>                                                          |           |                     |                                           |                                 |                                         |                                           |                                 |
| Податки зі нарахування                                                 | 2100      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Митні податки з нарахування                                            | 2110      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності                     | 2120      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Адміністративні збори та платіжні, доходи від господарської діяльності | 2130      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Доходи від операційної діяльності                                      | 2140      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Відсотки та дивиденди від операцій                                     | 2150      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Відсотки та дивиденди від операцій                                     | 2160      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Доходи від операцій з нерухомістю                                      | 2170      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Одержані грошові кошти, з яких:                                        | 2180      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| від операцій державного управління                                     | 2190      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Цілові фонди                                                           | 2200      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Найменш відсоток державних цільових фондів                             | 2210      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |
| Найменш відсоток державних фондів                                      | 2220      | -                   | -                                         | -                               | -                                       | -                                         | -                               |



|                                                                                                          |      |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---|---|---|---|---|
| Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття | 1100 | - | - | - | - | - | - |
| Надходження Фонду соціального страхування України                                                        | 1100 | - | - | - | - | - | - |
| Інші надходження                                                                                         | 1100 | - | - | - | - | - | - |
| Усього доходи                                                                                            | 2000 | - | - | - | - | - | - |
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                                                           |      |   |   |   |   |   |   |
| Оплата праці і зарахування на зобов'язання                                                               | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Використання товарів і послуг                                                                            | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Обслуговування боргових зобов'язань                                                                      | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Потокові трансферти, з яких:                                                                             | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів                                                               | 1201 | - | - | - | - | - | - |
| Соціальне забезпечення                                                                                   | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Інші потокові витрати                                                                                    | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Надходження витрати                                                                                      | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Пройняття основного капіталу                                                                             | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні трансферти, з яких:                                                                           | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| органам державного управління інших рівнів                                                               | 1201 | - | - | - | - | - | - |
| Випуск кредитування                                                                                      | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Зовнішнє кредитування                                                                                    | 1200 | - | - | - | - | - | - |
| Усього витрати                                                                                           | 2700 | - | - | - | - | - | - |
| Профіцит/дефіцит за звітним періодом                                                                     | 2700 | - | - | - | - | - | - |

#### 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      | 29 204 277        | 25 774 756                              |
| Відрахування на соціальні збори | 2830      | 6 323 443         | 5 512 195                               |
| Матеріальні витрати             | 2840      | 3 274 018         | 8 742 548                               |
| Амортизація                     | 2850      | 961 678           | 787 929                                 |
| Інші витрати                    | 2860      | 11 100            | 67 989                                  |
| Усього                          | 2890      | 39 774 516        | 40 885 417                              |

Керівник (посадова особа)

Ганна ВІТЧОК

Головний бухгалтер (спеціаліст, незалежно від посади виконавця обов'язків бухгалтерської служби)

Марія Іванівна ПІЛИПЕНКО

