

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

Економічний факультет

(назва інституту, факультету)

Кафедра обліку і оподаткування

(повна назва кафедри)

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

Бакалавр

(освітній рівень)

на тему: «Облік, контроль і аналіз, спеціального фонду
кошторису бюджетної установи»

Виконав: студент 4 курсу, групи
ОО(з)-41

напряму підготовки (спеціальності)

071 Облік і оподаткування

(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Попович О.М.

(прізвище та ініціали студента)

Керівник Лещук Г.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент. Благун І.І.

(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ – 2021р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

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

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І.Ф.
(прізвище, ім'я, по батькові)

“12” жовтня 2020 р.

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

Попович Олесі Миколаївни
(прізвище, ім'я, по батькові)

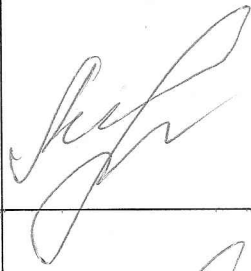
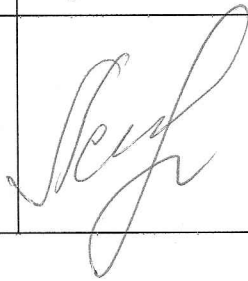
1. Тема роботи: Облік, контроль і аналіз спеціального фонду кошторису бюджетної установи

керівник роботи: Лещук Галина Василівна, доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: дослідити сутність кошторису як основного фінансового документу бюджетної установи; вивчити особливості контролю і аналізу спеціального фонду кошторису бюджетної установи; розглянути особливості обліку доходів та видатків спеціального фонду бюджетних установ та їх відображення в обліку; вивчити загальноекономічну та організаційну характеристика установи; проаналізувати надходження та використання коштів спеціального фонду установи; провести аналіз виконання бюджету та результатів фінансової діяльності організації; сформулювати організаційно-інформаційну модель аналізу виконання кошторису установи; дослідити фінансовий контроль установи та місцевому рівні та його актуальні проблеми.

3. Дата видачі завдання 13.10.2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

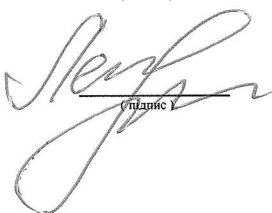
№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка	Підпис керівника роботи
1.	Теоретичні основи обліку фінансового забезпечення органів місцевого самоврядування в сучасних умовах	19.02.2021 р.	Виконано	
2.	Аналіз фінансування та цільового використання бюджетних коштів спеціального фонду органів місцевого самоврядування за даними Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	16.03.2021 р.	Виконано	
3.	Контроль фінансово-облікового забезпечення діяльності Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	16.04.2021 р.	Виконано	

Студент


(підпис)

Попович О. М.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи


(підпис)

Лешук Г. В.
(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України

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

**Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування**

ВІДГУК

на дипломну роботу
студентки 4 курсу групи ОО(з)-41

Попович Олесі Миколаївни

на тему: ***“Облік, контроль і аналіз, спеціального фонду кошторису
бюджетної установи”***

Актуальність теми. Ефективне функціонування економіки країни неможливе без раціонального використання державних коштів. В зв'язку з цим все більшого значення набувають питання вивчення та оцінки діяльності організацій і установ, які фінансуються за рахунок бюджетних коштів. До бюджетних установ належать організації та установи, які утримуються за рахунок державного чи місцевих бюджетів. Діяльність бюджетних установ є неприбутковими. Основною для них є діяльність з надання просвітницьких, культурних, наукових, освітніх та інших подібних послуг для суспільного споживання, послуг зі створення системи соціального самозабезпечення громадян та здійснення інших цілей, передбачених статутними документами.

Основним законодавчим документом, на державному рівні, який регулює відносини, що виникають в процесі складання, розгляду, затвердження, виконання та контролю за дотриманням та цільовим використанням бюджетних коштів є Бюджетний Кодекс України. Основним планово-фінансовим документом, який встановлює повноваження щодо отримання надходжень і розподілу бюджетних асигнувань, дотриманням фінансової дисципліни, на рівні

рівні підприємства, є кошторис бюджетної організації та наукової установи.

Мета дослідження. Обґрунтування теоретичних та методичних положень щодо визначення необхідності проведення аналізу виконання кошторисів доходів і видатків як способу контролю за доцільним використанням бюджетних коштів та ефективного управління бюджетними організаціями та установами.

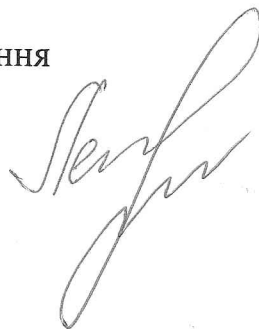
Об'єкт дослідження є процес бухгалтерського обліку, фінансового контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Недоліки. Незважаючи на наукову і практичну цінність роботи, доцільним було б провести оцінку важливості аналізу виконання кошторису доходів та видатків, як способу контролю за раціональним використанням бюджетних коштів та ефективного управління бюджетними організаціями та установами. Однак дане зауваження має рекомендаційний характер та не знижує рівень виконання роботи.

Загальний висновок. Випускна робота Попович Олесі Миколаївни на тему: «Облік, контроль і аналіз, спеціального фонду кошторису бюджетної установи» є завершеним, поглибленим, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і оформленням відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 "Облік і оподаткування".

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

"02" червня 2021 р.



Г.В. Лещук

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

Економічний факультет
Кафедра обліку та оподаткування

**РЕЦЕНЗІЯ
НА БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ**

студентки групи ОО(з)-41

Попович Олесі Миколаївни

на тему:

«Облік, контроль і аналіз, спеціального фонду кошторису бюджетної установи»

Актуальність теми. Ефективне функціонування економіки країни неможливе без раціонального використання державних коштів. У зв'язку з цим вивчення та оцінка діяльності організацій та установ, що фінансуються з бюджету, набуває все більшого значення. До бюджетних установ належать організації та установи, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів. Діяльність бюджетних установ є некомерційною. Основним видом діяльності для них є надання освітніх, культурних, наукових, освітніх та інших подібних послуг для суспільного споживання, послуг із створення системи соціальної самодостатності громадян та реалізація інших цілей, передбачених статутними документами. Основним законодавчим документом на державному рівні, що регулює відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, реалізації та контролю за дотриманням та цільовим використанням бюджетних коштів, є Бюджетний кодекс України.

Основним планово-фінансовим документом, який встановлює повноваження на отримання доходів та розподіл бюджетних асигнувань, дотримання фінансової дисципліни, на рівні підприємства, є бюджет бюджетної організації та науково-дослідної установи. Аналіз бюджету дає можливість оцінити ефективність виділених установі ресурсів, визначити причини нестачі або перевитрати бюджетних коштів, а отже, контролювати раціональне використання державних коштів для ефективного управління бюджетною організацією та установою.

Метою дослідження є оцінка важливості аналізу виконання кошторисів доходів і видатків як способу контролю за раціональним використанням бюджетних коштів та ефективного управління бюджетними організаціями та установами.

З поставленої мети впливають такі завдання: визначити поняття “кошторис” як головний фінансовий документ бюджетної установи, а також процес його формування та використання; розглянути особливості контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи; вивчити облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ та відображення їх у бухгалтерському обліку; розглянути загальні економічні та організаційні характеристики управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ; проаналізувати надходження та

використання коштів спеціального фонду для управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ; проаналізувати виконання бюджету та результати фінансової діяльності управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ; розглянути організаційно-інформаційну модель аналізу бюджету бюджетної установи; переглянути фінансовий контроль управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та місцевого рівня та поточні проблеми; вивчити процес обліку спеціального бюджету бюджетної установи управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку, фінансового контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи.

Предмет дослідження – теоретичні та методологічні та прикладні аспекти бухгалтерського обліку, централізований та децентралізований внутрішній контроль та аналіз спеціального бюджету бюджетної установи “Департамент освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ”.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Попович Олеси Миколаївни на тему: «Облік, контроль і аналіз, спеціального фонду кошторису бюджетної установи» виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту із оцінкою “добре”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент:

доктор економічних наук, доцент
кафедри менеджменту і маркетингу
ДВНЗ “Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника”



Благун І.І.

Зміст

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	6
1.1. Кошторис, як основний фінансовий документ бюджетної установи	6
1.2. Особливості контролю і аналіз спеціального фонду кошторису бюджетної установи.....	11
1.3. Облік доходів та видатків спеціального фонду бюджетних установ та їх відображення в обліку	17
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ ЗА ДАНИМИ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ КОСМАЦЬКОЇ ОТГ	26
2.1. Загальноекономічна та організаційна характеристика Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	26
2.2. Аналіз надходжень та використання коштів спеціального фонду по Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	32
2.3. Аналіз виконання бюджету та результатів фінансової діяльності Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	38
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВО-ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ КОСМАЦЬКОЇ ОТГ	44

3.1. Організаційно-інформаційна модель аналізу виконання кошторису бюджетної установи	44
3.2. Фінансовий контроль Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та місцевому рівні та його актуальні проблеми.....	50
ВИСНОВКИ.....	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	66
ДОДАТКИ.....	70

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній час, сприятлива економічна ситуація країни на пряму залежить від раціонального використання державних коштів. У зв'язку з цим, важливим пунктом є дослідження та оцінювання діяльності установ та організацій, фінансування яких здійснюється з державного бюджету. До таких установ та організацій відносяться ті, що провадять свою діяльність завдяки коштам із державного або місцевого бюджетів. Варто зазначити, що бюджетні установи є некомерційними. Основним їх видом діяльності є надання освітніх, соціокультурних, наукових та інших подібних послуг, задля покращення життя суспільства, що передбачені статутними документами. Головним законодавчим документом на державному рівні, який регулює відносини, що виникають у процесі створення, перегляду, затвердження, впровадження та здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів, є Бюджетний кодекс України [1].

Бюджет некомерційних організацій вважається головним фінансово-плановим документом, завдяки якому здійснюється розподіл асигнувань, отримання доходів, а також збереження фінансової дисципліни підприємств. Проведення аналізу, по даному документу, дозволяє визначити раціональність використання наданих установі коштів, вирахувати причини перевитрат або ж нестачі даних ресурсів та здійснювати чіткий контроль за доцільністю використання державних коштів.

Огляд наукової літератури. Значна кількість вчених-економістів зробили чималий внесок у напрямку теорії, методології та практики бухгалтерського обліку та аналізу в бюджетних установах, серед них: Атамас П.Ю., Болюх М.А., Вербіло О.Ф., Йога Р.Т., Деркач Н.І., Жук В.М., Заросіло А.П., Калюга Є.В. , Опарін В.М., Сушко Н.І., Ткаченко І.Т., Чумаченко М.Г., Ярошинський В.М. та інші. Та все ж, пропри це, оцінка ефективного та раціонального використання бюджетних коштів залишається актуальним питанням серед даних установ, особливо в такий несприятливий для нашої держави час, в умовах обмеження бюджетних ресурсів. Вищевикладене дає підставу виділити мету дослідження.

Метою дослідження є визначити необхідність проведення аналізу виконання кошторисів доходів і видатків як способу контролю за доцільним

використанням бюджетних коштів та ефективного управління бюджетними організаціями та установами.

З поставленої мети випливають такі *завдання*:

- визначити поняття “кошторис” як головний фінансовий документ бюджетної установи, а також процес його формування та використання;
- розглянути особливості контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи
- вивчити облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ та відображення їх у бухгалтерському обліку;
- розглянути загальні економічні та організаційні характеристики управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ;
- проаналізувати надходження та використання коштів спеціального фонду для управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ;
- проаналізувати виконання бюджету та результати фінансової діяльності управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ;
- розглянути організаційно-інформаційну модель аналізу бюджету бюджетної установи;
- переглянути фінансовий контроль управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та місцевого рівня та поточні проблеми;
- вивчити процес обліку спеціального бюджету бюджетної установи управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Об’єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку, фінансового контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи.

Предмет дослідження – теоретичні та методологічні та прикладні аспекти бухгалтерського обліку, централізований та децентралізований внутрішній контроль та аналіз спеціального бюджету бюджетної установи “Департамент освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ”.

Методи дослідження. Під час написання дипломної роботи були використані як загальні, так і емпіричні методи дослідження: історичний та діалектичний, дедукція, класифікація, теоретичне узагальнення та порівняння, метод наукової абстракції, методи аналізу та синтезу - під час вивчення структури внутрішнього фінансового контролю, висвітлення його принципів; статистичні методи – з метою аналізу динаміки фінансових порушень у бюджетній сфері

України; порівняльний аналіз – для оцінки ефективності функціонування структурних підрозділів; економетричний аналіз та економіко-математичне моделювання; статистичні, економічні та графічні – для відображення динаміки та структури використання коштів та розрахунків ефективності результатів внутрішнього фінансового контролю; методи абстрактно-логічного аналізу – для здійснення теоретичних узагальнень та формулювання пропозицій.

Наукова новизна отриманих результатів. Наукові положення дипломної роботи у сукупності вирішують сучасну науково-практичну проблему поглиблення теоретичних та методологічних положень обліку, контролю та аналізу спеціального бюджету бюджетної установи “Департамент освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ”, а також розробку практичних рекомендації щодо його вдосконалення та подальшого розвитку з точки зору децентралізації.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що отримані результати та запропоновані рекомендації щодо підвищення ефективності обліку, контролю та аналізу спеціального бюджету бюджетної установи “Департамент освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ” можуть бути враховані та впроваджується на практиці в бюджетних установах України.

Структура та обсяг дипломної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг дипломної роботи становить 113 сторінок, у тому числі основний текст – 62 сторінок. Робота містить 12 рисунків та 12 таблиць. Список використаних джерел налічує 50 позицій на 5 сторінках, додатків подано на 38 сторінках.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПІЧЕННЯ ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

1.1. Кошторис, як основний фінансовий документ бюджетної установи

Головним планово-фінансовим документом, який дозволяє бюджетній організації отримувати доходи та здійснювати видатки, окреслює обсяги та напрями діяльності бюджетної установи на виконання своїх функцій та досягнення цілей, поставлених на рік у відповідності до бюджетних призначень є бюджет.

Бюджет бюджетної установи складається з двох частин:

- I частина “Дохід”, що містить доходи загального та спеціального фонду;
- II частина “Витрати”, яка покриває витрати загального та спеціального фонду [11].

Залежно від джерел освіти доходи бюджетної установи поділяються на два види:

- доходи загального фонду бюджету;
- доходи спеціального бюджетного фонду [12].

Загальний фонд – це державний засіб, що надходить на рахунок бюджетної установи із загального фонду державного або місцевого бюджету на його утримання. Їх ще називають асигнуваннями (фінансуваннями) з державного бюджету.

Спеціальний фонд – це надходження від платежів за послуги, що надаються бюджетними установами відповідно до законодавства України, а також кошти, перераховані бюджетним установам для виконання індивідуальних замовлень, благодійних внесків, грантів та подарунків [1]. Перелік доходів спеціального фонду визначається Кабінетом Міністрів України.

Типи оцінок вартості державних установ наведені на рисунку 1.1.

Порядок складання кошторисів бюджетними установами регламентує “Порядок складання з урахуванням погодження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ”, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 No 228 [10].

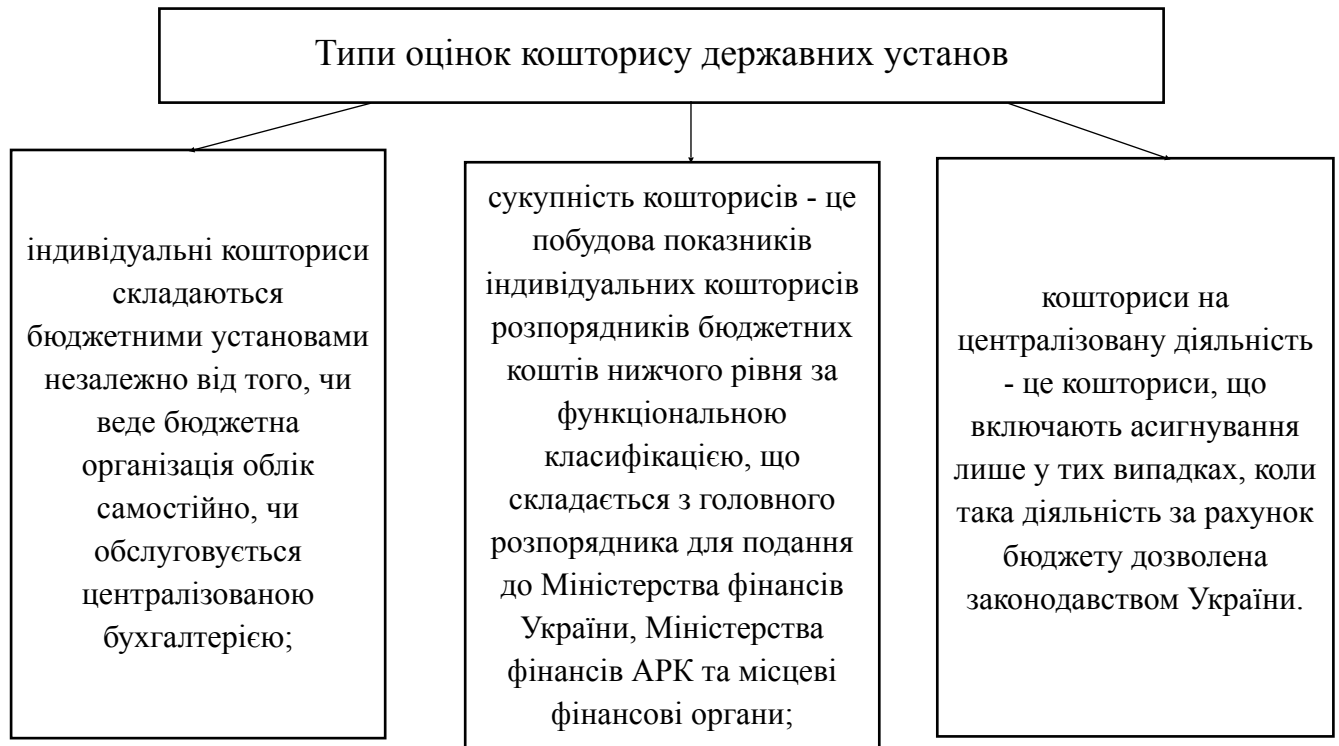


Рис. 1.1. Типи оцінок кошторису державних установ

Сформовано на основі джерела[14]

Кошториси доходів і видатків складаються усіма установами за календарний рік і затверджуються керівниками вищих організацій не пізніше місяця після затвердження бюджетного переліку [13].

Зміни в затвердженому бюджеті та штатному розкладі в процесі їх виконання можуть бути внесені лише з дозволу материнської організації, яка затвердила бюджет і штатний розклад.

Зокрема, в Резолюції зазначено, що кошторис доходів та видатків вважається головним плановим документом бюджетної установи. Кошторис складається з таких частин:

- загальний фонд, що містить суму доходів із загального фонду бюджету та розподіл витрат за повною економічною класифікацією видатків бюджету на основні функції бюджетної установи або розподіл позик з бюджету за класифікацією бюджетного кредитування [24];

- спеціальний фонд, що містить суму надходжень із спеціального бюджетного фонду на конкретне призначення та їх розподіл за повною економічною класифікацією видатків бюджету на виконання відповідних видатків відповідно до законодавства, а також на пріоритетні заходи, пов'язані з основними

функціями установ, або розподіл позик з бюджету відповідно до законодавства про класифікацію бюджетного кредитування [10].

Установи мають право приймати бюджетні зобов'язання щодо витрачання бюджетних коштів на цілі та в межах, встановлених затвердженими кошторисами, планами розподілу загального фонду бюджету, планами позик із загального фонду бюджету, планами спеціальних фонд.

Структура кошторису складається з двох частин: доходу, витрати.

У свою чергу, доходи та видатки плануються за рахунок: загального фонду бюджету; спеціальний фонд [1].

Витрати плануються в розмірі, що не перевищує запланованого доходу. При цьому розподіл витрат у кошторисі здійснюється відповідно до повної економічної класифікації витрат.

У процесі бюджетного планування, крім оцінки доходів і видатків, також складаються такі документи:

- План розподілу коштів загального фонду бюджету – це щомісячний розподіл бюджетних асигнувань (крім надання позик з бюджету), затверджений у загальному фонді кошторису на зменшений ЕКВ. Регулює бюджетні зобов'язання та платежі протягом року. Цей документ відображає зменшені видатки загального фонду.

- План надання позик із загального фонду бюджету – щомісячний розподіл позик з бюджету, затверджений у загальному фонді бюджету за класифікацією бюджетного кредитування. Регулює бюджетні зобов'язання та платежі протягом року.

- План спеціального бюджетного фонду (без урахування власних надходжень) – це щомісячний розподіл бюджетних асигнувань (без урахування власних доходів бюджетних установ та пов'язаних з ними видатків), затверджений у спеціальному кошторисному кошторисі, згідно скороченої форми економічної класифікації видатків або класифікація бюджетного кредитування протягом року бюджетних зобов'язань та платежів за доходами за класифікаційними кодами бюджетних надходжень, бюджетне фінансування за кодами класифікації бюджетного фінансування за видами боргу, погашення позик до спеціального бюджетного фонду відповідно до з класифікаційними кодами програм та бюджетним кредитуванням та класифікаційним бюджетним кредитуванням

– План використання бюджетних коштів – це розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у бюджеті за повною економічною класифікацією видатків та класифікацією бюджетного кредитування (відповідно до плану, кошти надаються одержувачам бюджетних коштів).

– Щомісячний план використання бюджетних коштів – це щомісячний розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у бюджеті на зменшену економічну класифікацію видатків, який регулює університети I-IV рівнів акредитації та науково-дослідні установи, що підтримуються бюджетними коштами протягом року, бюджет зобов'язання та здійснення платежів [14].

Всі ці документи є невід'ємною частиною кошторису та затверджуються разом з ним.

Форма кошторису та вищезазначені документи (плани) затверджуються Міністерством фінансів.

Для одержувачів бюджетних коштів – госпрозрахункових організацій, які не мають статусу бюджетної установи, кошти виділяються від розпорядників бюджетних коштів та витрачають їх на підставі плану використання бюджетних коштів [5].

Обсяг надходжень до спеціального фонду кошторису проекту визначається на підставі розрахунків, складених для кожного джерела доходу та/або фінансування бюджету або повернення позик до бюджету, запланованих на наступний рік.

Ці розрахунки базуються на таких показниках:

– обсяг надання певних платних послуг, а також інші розрахункові показники (площа приміщень та вартість обладнання та іншого майна, що здається в оренду, кількість місць у гуртожитках, кількість відвідувань музеїв, виставок тощо) та суми платежу за одиницю показника, яка повинна бути встановлена відповідно до законодавства;

– передбачуване надходження зборів (обов'язкових платежів) до спеціального бюджетного фонду;

– прогнозований обсяг повернення коштів до бюджету з цільовим призначенням [10].

На основі цих показників визначається розмір надходжень на наступний рік для кожного з їх джерел з урахуванням конкретних умов діяльності установи. При

формуванні показників, на основі яких визначаються надходження планового періоду, обов'язково враховується рівень їх фактичних показників за останній звітний рік, а також очікувані результати за період, що передує плановому. Показники повинні подаватися в сумі, зазначеній у розрахунку, і повністю відповідати показникам фінансової звітності за відповідні періоди.

Власні доходи бюджетних установ БКУ надходять крім коштів загального бюджетного фонду та зараховуються до спеціального бюджетного фонду (Додаток А).

Власні доходи бюджетних організацій витрачаються на: погашення витрат, які пов'язані з організаційною структурою та наданням послуг некомерційними установами відповідно до їх основної діяльності; організації додаткового виду діяльності бюджетних установ; придбання, встановлення, утримання чи ремонт майна установи; придбання, реставрація чи модернізація або ж ремонт, нових матеріальних цінностей, що покриває витрати, пов'язані з організацією збору та транспортування відходів та брухту до пунктів збору; оплату комунальних послуг чи інших економічні потреби установ; організацію головної діяльності некомерційних установ; здійснення відповідних необхідних заходів [17].

З іншого боку, БКУ передбачає: якщо обсяг власних доходів бюджетних установ перевищує відповідні, затверджені законом, витрати, розпорядник бюджетних коштів передбачає спрямування таких надлишкових сум насамперед до погасити заборгованість із заробітної плати, фонд оплати праці, стипендії, комунальні послуги та енергію.

У спеціальному фонді кошторису передбачається складання узагальнених показників даного фонду кошторису для всіх джерел поступлення коштів у цей фонд та відповідних напрямків їх витрачання.

Понесення відповідальності за виниклими заборгованостями по витратах такого фонду покладається безпосередньо на управителя, яким, власне, і був даний фонд сформований.

Важливим пунктом є дотримання виконання усіх вимог, яким відповідає першочерговість надання бюджетних коштів на витрати нарахованої заробітної плати, стипендій, а також на утримання установ. При визначенні витрат у проектах кошторисів установи слід передбачати суворий режим економії та матеріальних цінностей. Оцінки можуть включати лише витрати, передбачені

законодавством, потреба в яких обумовлена характером установи. Витрати на капітальний ремонт приміщень або ж придбання обладнання, які не в пріоритеті, можуть бути передбачені лише у випадку відсутності боргів та коли немає потреби у наданні коштів на невідкладні витрати. При цьому вартість заробітної плати зі спеціального фонду обчислюється залежно від обсягу діяльності, що здійснюється за рахунок цих коштів, з використанням норм, встановлених законодавством, що застосовуються до установ цього профілю [20].

Органи казначейства контролюють дотримання розподілу зведених кошторисів, планів розподілу загального фонду бюджету, планів позик із загального фонду бюджету, планів спеціального фонду, інформації про показники спеціального фонду, планів на використання бюджетних коштів (крім планів використання одержувачів), щомісячні плани використання бюджетних коштів, що враховують виконання державного та місцевих бюджетів органів казначейства.

У тому випадку, коли не співпадають плани розподілу коштів загального бюджетного фонду, кошториси, плани спеціальних фондів, плани надання позик із загального фонду, плани використання бюджетних коштів, щомісячні плани використання бюджетних коштів, менеджери повинні повторно затвердити ці документи відповідно до витягу.

Виконання кошторисів, планів розподілу загального фонду бюджету, планів позик із загального бюджетного фонду, планів спеціального фонду, інформації про показники спеціального фонду бюджету, планів витрачання бюджетних коштів з початку року [35].

Отже, можна дати загальне визначення, що кошторис – це документ в якому відображаються всі статті витрат майбутнього проекту або певної частини робіт, з необхідною деталізацією по кожній з них.

1.2. Особливості контролю і аналіз спеціального фонду кошторису бюджетної установи

У даному пункті необхідно дослідити особливості державного фінансового контролю за раціональним та ефективним використанням фінансових ресурсів з точки зору складання та виконання кошторисів бюджетних установ.

Звісно ж, учасники бюджетного процесу, на всіх його стадіях, мають здійснити забезпечення фінансового контролю та проведення аудиту раціональності та доцільності витрачання коштів бюджету, що, безперечно, є передбачено державним законодавством, зокрема Бюджетним кодексом України [39].

Обов'язок здійснення державного фінансового контролю закріплений у Бюджетному кодексі України та інших законодавчих актах. Відповідно до Бюджетного кодексу: "... на всіх стадіях бюджетного процесу здійснюється контроль за дотриманням бюджетного законодавства, аудит та оцінка ефективності управління бюджетом відповідно до закону" [32].

Фінансовий контроль за виконанням бюджету бюджетної установи – це система заходів, що здійснюються органами державного фінансового контролю, спрямована на постійний моніторинг інформації про надходження та витрачання бюджетних коштів та майна, представлених у бюджеті, з метою виявлення, усунення та додатково запобігати порушенням бюджету [4].

Установи мають право брати на себе бюджетні зобов'язання, витрачати бюджетні кошти виключно на цілі, які безпосередньо визначені затвердженими кошторисами.

Таким чином, при здійсненні контролю за правильністю складання та виконання кошторисів бюджетних установ, перевірка підлягають наступні основні документи (Додаток Б).

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 228 "Про затвердження Порядку підготовки, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" показники видатків бюджету або бюджетних позик, включені до Проект бюджету повинен бути обґрунтований відповідними розрахунками кожного коду економічної класифікації видатків або класифікації бюджетного кредитування та детально розписаний за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю [14].

На рисунку 1.2 можна детальніше ознайомитися із обов'язками головних розпорядників, які займаються розглядом планів асигнувань, проектами кошторисів, планів надання кредитів із загального бюджетного фонду, планів витрачання коштів, а також річних та щомісячних планів використання бюджетних коштів.

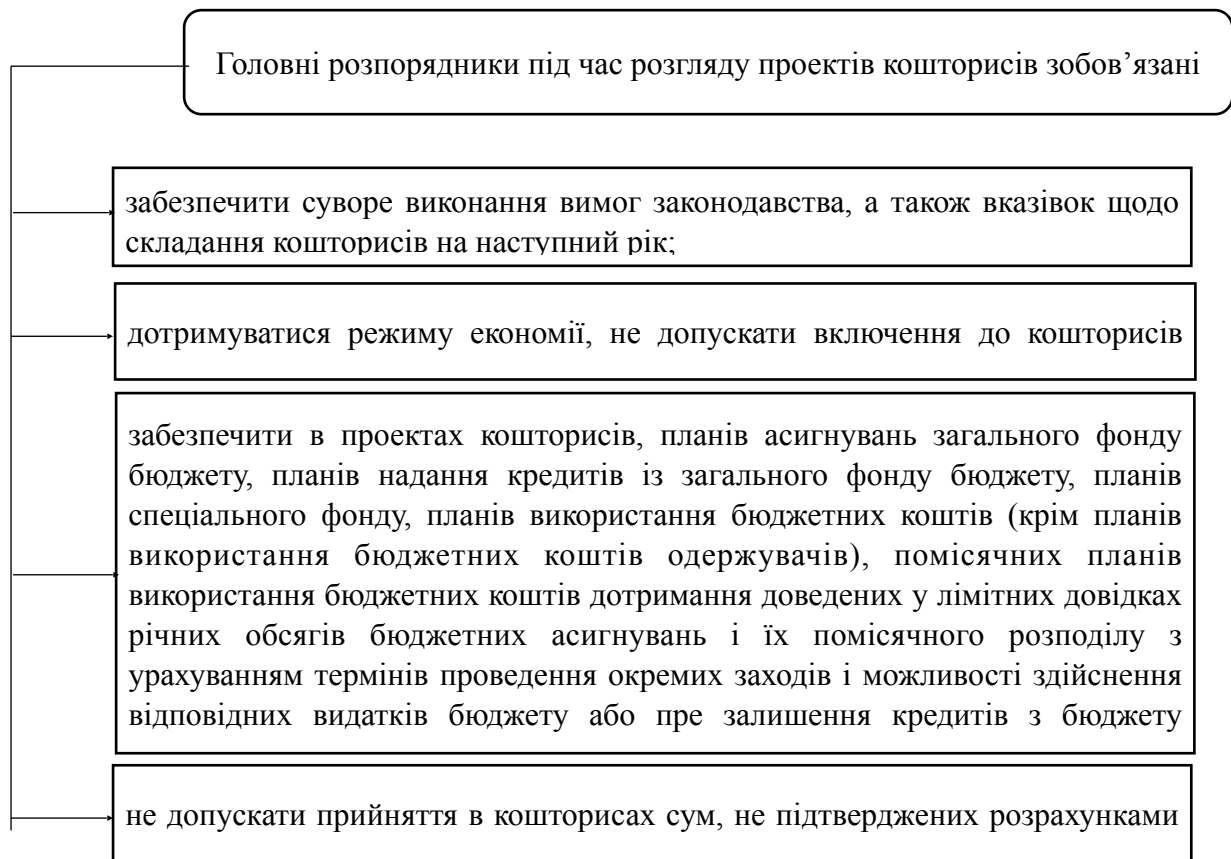


Рис. 1.2. Обов'язки розпорядників під час перевірки кошторисів

Сформовано на основі джерела[18]

Можна виділити наступні важливі завдання проведення аудиту щодо дотримання правильності за виконанням кошторисів бюджетних установ, а саме: дати об'єктивну оцінку стану виконання бюджету щодо утримання бюджетних установ; визначити можливі порушення фінансово-бюджетної дисципліни, які були допущені в діяльності бюджетних установ щодо дотримання усіх необхідних чинних законодавчих та нормативних актів Уряду України, які, у свою чергу, стосуються підвищення раціональності використання бюджетних коштів за певними видами видатків на їх діяльність; розробити заходи щодо усунення виявлених порушень та недоліків, відшкодування збитків, завданих бюджетному органу діями чи бездіяльністю відповідальних посадових осіб; для попередження зловживань та недоліків у подальшій роботі перевіреної бюджетної установи [44].

Існують такі особливості контролю (аудиту) бюджету бюджетної установи: форми контролю, мета аудиту, пріоритетність аудиту, оцінка бюджету доходів і видатків, контроль за цільовим використанням коштів. Аудит бюджету є всебічним стосовно діяльності бюджетної установи, оскільки бюджет визначає

обсяг та спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій, досягнення цілей, встановлених на рік відповідно до бюджетних призначень.

Метою перевірки бюджету бюджетної установи є встановлення правильності затвердженого бюджету та плану розподілу та контроль за виконанням видатків у межах зазначених планових документів. Оцінка кошторису доходів і видатків здійснюється методом аналізу на основі поточних звітних даних щодо кошторисного призначення бюджетних коштів, грошових коштів та фактичних видатків у розрізі їх видів за кодами економічної класифікації [9] .

Серед найпоширеніших порушень при виконанні кошторису доходів і видатків бюджетних установ є порушення в частині внесення змін до кошторису доходів та видатків бюджетних установ.

Зміни до спеціального фонду бюджету можуть вноситися у тому випадку, коли загальна сума фактичних надходжень до цього фонду разом із сумою залишків бюджету на його рахунках на початок року перевищує відповідні надходження, включені до бюджет на рік. У той же час, у спеціальному фонді кошторису зазначений певний обсяг надання кредитів або ж обсяг можливих видатків бюджету, що має бути рівний сумі вказаного обсягу доходів і залишків коштів на початок року.

Так, згідно з Порядком № 228 вноситься зміна до кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету, плану надання кредитів із загального фонду бюджету та плану спеціального фонду, план використання бюджетних коштів, що створюються у корпусі (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Порядок № 228 п. 47 помісячний план використання бюджетних коштів

План використання бюджетних коштів
Виникнення потреби у перерозподілі бюджетних асигнувань в розрізі економічної класифікації видатків бюджету в межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою окремо за загальним та спеціальним фондами розпорядника;
Передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника бюджетних коштів іншому;
Прийняття рішення про зменшення бюджетних призначень головним розпорядникам на суму коштів, що витрачені не за цільовим призначенням;
Прийняття рішення про перерозподіл видатків у межах загального обсягу бюджетних призначень головного розпорядника бюджетних коштів за бюджетними програмами, а також збільшення видатків розвитку за рахунок зменшення інших видатків;
Прийняття рішення про перерозподіл видатків бюджету на централізовані заходи між адміністративно-територіальними одиницями;
Прийняття рішення про передачу нерозподілених бюджетних призначень на визначену в законі про Державний бюджет України мету між головними розпорядниками;
Прийняття рішення про скорочення видатків бюджету чи надання кредитів за рахунок коштів загального фонду бюджету в цілому на рік;
Внесення змін до закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);
Виникнення необхідності в збільшенні видатків бюджету або надання кредитів за рахунок коштів спеціального фонду бюджету в результаті перевищення надходжень до цього фонду з урахуванням залишків бюджетних коштів на початок року, не використаних у попередньому бюджетному періоді, в порівнянні з надходженнями, врахованими в бюджеті.

Сформовано на основі джерела[28]

Якщо фактична сума власних надходжень з урахуванням залишків бюджетних коштів на початок року бюджетних установ менша за заплановані показники, враховані у спеціальному бюджетному фонді, розпорядники зобов'язані внести зміни до спеціального бюджетного фонду за три тижні до закінчення бюджетного періоду, видатки з урахуванням очікуваного виконання спеціального бюджетного фонду у відповідному бюджетному періоді [29].

Зведена схема, що ілюструє послідовність вищевказаних кроків у відповідному взаємозв'язку з рекомендованими процедурами аудиту, наведена у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Етапи проведення ревізії виконання кошторису бюджетної установи

І етап. Організаційно-науковий:
• перевірка прав відповідних органів влади затверджувати кошторис даної установи; • перевірка відповідності сум надходжень із загального фонду, зазначена в кошторисі, даним лімітної довідки про бюджетні асигнування; • перевірка підтвердження дохідної частини спеціального фонду кошторису розрахункам доходів за усіма її джерелами; • перевірка врахування у видатковій частині кошторису об'єктивної потреби в коштах, виходячи з основних виробничих показників і контингенту, які встановлено для бюджетної установи; • перевірка забезпеченості першочергово бюджетними коштами видатки на оплату праці з нарахуваннями, а також на господарське утримання установи; • перевірка обґрунтованості показників видатків у кошторисі відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації.
ІІ етап. Нормативно-правовий:
• перевіряється дотримання законодавчих вимог щодо виконання кошторису; • перевіряється дотримання нормативів щодо показників, які закладені в кошторисі.
ІІІ етап. Розрахунково-аналітичний:
• встановлюється наявність об'єктивної потреби у перерозподілі чи скороченні асигнувань бюджетної установи; • аналізується, чи внесено відповідні зміни до річного розпису асигнувань бюджету з урахуванням особливостей спеціального фонду; • перевіряється, чи відповідає уточнений обсяг видатків зі спеціального фонду сумі уточненого обсягу доходів і залишків коштів на початок року.
ІV етап. Перевірка облікових даних:
• перевірка стану первинного обліку; • перевірка дотримання методики ведення бухгалтерського обліку
V етап. Перевірка достовірності звітних даних:
• перевірка дотримання розпорядниками бюджетних коштів термінів подання фінансової звітності; • зіставлення та перевірка взаємозв'язку показників відображених у різних формах фінансової звітності.
VI етап. Узагальнення результатів контролю:
• складання проміжних довідок, звітів; • складання акту ревізії; • розробка методичних рекомендацій.

Сформовано на основі джерела[16]

Кожен із перерахованих вище етапів є досить важливим при проведенні фінансового контролю і дозволяє отримати: найбільш об'єктивний результат аудиту за короткий час; більш ретельно вивчити первинні документи та

матеріали, що може призвести до покращення показників якості проведених, проведених перевірок; виявити приховані та невикористані резерви [27].

Метою перевірки фінансово-господарської діяльності будь-якої бюджетної установи є насамперед контроль правильного та обґрунтованого витрачання бюджетних коштів. Враховуючи той факт, що бюджет є основним плановим фінансовим документом бюджетної установи, логічно, що під час аудиту питання дотримання бюджетної установи бюджетної дисципліни є принциповим.

Таким чином, перевірка бюджету як основного планового документа бюджетної установи відіграє важливу роль в інспекції бюджетної установи. Тобто контроль за надійністю бюджету має надзвичайно важливе значення, оскільки він дозволяє нам зробити висновок, чи не було надмірних асигнувань чи недофінансування установи. Таким чином, якщо ви ретельно перевірите бюджет, ви зможете заощадити сотні тисяч гривень державних коштів або запобігти утворенню боргів.

Таким чином, процес контролю за виконанням бюджету бюджетних установ є досить складним, що зумовлено: певними особливостями, що зумовлені принципами, притаманними бюджету та бюджетному фінансуванню; велика кількість джерел інформації про розподіл та перерозподіл коштів, зазначених у бюджеті відповідної бюджетної установи. Фінансовий контроль за виконанням бюджету бюджетних установ складається з шести основних етапів, на кожному з яких проводяться необхідні процедури перевірки для контролю за використанням бюджетних коштів. Слід зазначити, що якщо бюджетні установи ретельно перевіряють виконання бюджету, можна заощадити сотні тисяч гривень державних коштів або запобігти утворенню боргів, зокрема від соціальних виплат.

Отже, фінансовий контроль за виконанням бюджету бюджетної установи – це система заходів, що здійснюються органами державного фінансового контролю, спрямована на постійний моніторинг інформації про надходження та витрачання бюджетних коштів та майна, представлених у бюджеті, з метою виявлення, усунення та додатково запобігати порушенням бюджету.

1.3. Облік доходів та видатків спеціального фонду бюджетних установ та їх відображення в обліку

Для забезпечення соціально-економічного розвитку суспільства, державного управління, кошти бюджетних установ забезпечуються з бюджетів різних рівнів на основі незворотності та безкоштовно. Цей процес називається бюджетним фінансуванням, в основі якого лежать такі принципи: обґрунтування обсягу видатків; чітке цільове використання коштів; облік виконання запланованих у бюджеті заходів; контроль за ефективним використанням коштів [13].

Забезпечення бюджетних коштів здійснюється у таких формах: кошторисне фінансування окремих бюджетних програм – установ, установ та організацій бюджетної сфери; трансферти населенню; бюджетні позики юридичним особам (включаючи податкові кредити для сплати податків); субвенції та субсидії фізичним та юридичним особам; бюджетні вкладення в статутний капітал діючих або новостворених юридичних осіб; бюджетні позики державним позабюджетним фондам; міжбюджетні трансферти (дотації вирівнювання, субвенції, інші гранти); позики іноземним країнам [13].

Отже, відповідно до передбачуваної бюджетної форми фінансування, включаються всі органи виконавчої влади, державні та муніципальні установи, суди, прокуратура та законодавчі органи. Бюджетування охоплює різні процеси, зокрема: розробку, виконання, контроль та аналіз бюджетних коштів, що вимагає досліджень для пошуку шляхів підвищення ефективності формування та використання фінансових ресурсів головними розпорядниками бюджетних коштів [24].

Кошторис головного розпорядника бюджетних коштів як основний плановий документ надає повноваження бюджетній установі отримувати доходи та видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення цілей, визначених у році відповідно до бюджетних призначень [15].

Витрати за загальним фондом плануються з урахуванням пріоритетності діяльності, що здійснюється головним керівником та підпорядкованими йому установами. Витрати установи за рахунок бюджетних коштів забезпечуються відповідно до нормативно-правових актів, що визначають порядок формування, обсяг видатків за їх категоріями, кожен з яких обов'язково обґрунтовується відповідними розрахунками.

Для планування витрат спеціального фонду розраховуються показники, які розраховуються для кожного джерела доходу та витрат у контексті кодів економічної класифікації. Ці показники базуються на таких показниках, як обсяг надання певних платних послуг, а також інших розрахункових показників та розміру оплати за одиницю показника, встановлених відповідно до законодавства.

При формуванні показників, за якими визначаються планові надходження, обов'язково враховується рівень їх фактичного використання за минулий рік, включаючи вартість заробітної плати за рахунок спеціальних фондів розраховується залежно від обсягу діяльності, що проводиться на за рахунок цих коштів. Важливим етапом дослідження виконання кошторису є розрахунок фінансового результату шляхом порівняння доходу з понесеними витратами. Це відбувається шляхом списання доходів і витрат на фінансовий результат виконання бюджету.

Фінансовий результат у бюджетному обліку визначається окремо в системі бухгалтерського обліку для виконання кошторисів. Операції з закриття рахунків проводяться для підведення підсумків після закінчення бюджетного кварталу та наприкінці останнього робочого дня у бюджетному році. Наприкінці бюджетного періоду суми отриманого доходу та витрати, понесені на виконання кошторисів за підсумковими оборотами, списуються на результат його виконання за звітний період, схематично наведений у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

**Схема обліку результатів виконання кошторису головного
розпорядника бюджетних коштів**

Відображення видатків	Клас 8 “ Витрати”		Списання видатків	Рахунок 55 “ Фінансовий результат”		Списання доходів	Клас 7 “ Доходи”		Відображення доходів
	Дт	Кт		Дт	Кт		Дт	Кт	

Сформовано на основі джерела[12]

Однак визначення фінансового результату звітного періоду за результатами діяльності головного розпорядника бюджетних коштів із використанням виключно субрахунка 5511 “Фінансові результати виконання бюджету за звітний період” унеможлиблює отримання інформації щодо порівняння витрат головного розпорядника бюджетних коштів з джерелами їх покриття, тому фонди потребують детального декодування для порівняння доходів та витрат за їх видами [11].

Згідно з Бюджетним кодексом України, всі бюджетні асигнування мають цільове призначення, а всі власні надходження – відповідні напрямки використання. Для визначення ступеня та повноти використання бюджетних коштів у системі головного розпорядника бюджетних коштів стає необхідним порівняння витрат із відповідними джерелами їх покриття.

Сучасна методологія бухгалтерського обліку робить таке порівняння важким, а іноді навіть неможливим. Зокрема, поєднання обліку на субрахунку 7411 “Інші доходи від біржових операцій” оренди майна бюджетних установ, доходів від біржових операцій, що не відображаються на рахунках 70-73 цього класу, зокрема доходів від відновлення корисність, курсові різниці, сума дооціночних активів унеможлиблює визначення фінансового результату за власними доходами бюджетних установ [16].

Облік витрат на рахунку 8411 “Інші витрати за біржовими операціями” унеможлиблює диференціацію таких витрат за джерелами їх покриття. Для обліку витрат з різних джерел доцільно вести їх облік на рахунках 8013 “Матеріальні витрати” (за рахунок бюджетних асигнувань) та 8113 “Матеріальні витрати” (за рахунок власних надходжень). Щоб відокремити витрати від складу витрат,

досить суворо дотримуватися їх обліку згідно з КЕКР 2250 “Витрати на відрядження” [24].

Слід також зазначити, що, згідно з Бюджетним кодексом, кошти отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким установам на законних підставах надано відповідне право та кошти отримані державними та комунальними службами, вищі навчальні заклади, наукові установи та культурні установи як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору, для розміщення власних доходів, отриманих як оплата послуг, наданих ними відповідно до основної діяльності, пов’язані з доходом бюджетні установи, що відносяться до підгрупи 3 групи 2.

Однак, згідно з пунктом 14.1.268 Податкового кодексу України, такий дохід включається до пасивного доходу та не включається до фінансового доходу. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку у державному секторі 101 “Подання фінансової звітності”, фінансова діяльність – це діяльність, яка призводить до змін у розмірі та складі власного капіталу та зобов’язань [16].

Отже, нарахування відсотків на кошти, розміщені на депозитах, не призводить до зміни величини власного капіталу та виникнення зобов’язань, отже, ці доходи не є фінансовим доходом.

Отже, ведення їх обліку на рахунку 7311 “Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів” є незаконним. Оскільки вищезазначені доходи виникають від використання майна, а не від фінансової діяльності, їх облік слід вести на рахунку 7411 “Інші доходи від власних надходжень від біржових операцій” у поєднанні з орендною платою за майно бюджетних установ та кошти, отримані від продажу права власності на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмів, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на основі фінансової підтримки, оскільки вони становлять групу доходів одного економічного характеру [29].

Крім того, роялті також включаються до пасивного доходу і не є фінансовим доходом, тому їх облік на субрахунку 7311 “Фінансові доходи” також є незаконним. Відповідно до П (С) БО 15 “Доходи”, суб’єкти господарювання в

комерційному секторі економічної діяльності класифікують роялті як частину інших операційних доходів, поєднаних з доходом від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотки, отримані за залишками коштів на поточних рахунках у банках, доходи від продажу оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротні активи, що утримуються для продажу та вибуття груп тощо [17].

До складу фінансових доходів такі суб'єкти господарювання включають дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом власного капіталу). Цей підхід частково прийнятний для суб'єктів державного сектору з урахуванням економічної сутності та характеру отримання доходів, однак його потрібно вдосконалювати з урахуванням особливостей бюджетного процесу.

Зокрема, проблема полягає в тому, що згідно з нормами бюджетного законодавства роялті та фінансові надходження не включаються до доходів бюджетних установ, оскільки такі доходи мають бути включені до бюджетних доходів Бюджетним кодексом.

Отже, при визначенні фінансового результату діяльності бюджетних установ такі доходи слід відображати окремо. Для обліку таких доходів пропонуємо замість рахунку 7311 “Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів” ввести рахунок 7311 “Пасивні доходи розпорядників бюджетних коштів” [25].

Поєднання на субрахунку 7511 “Дохід від необмінних операцій” обліку безоплатно отриманих доходів від активів, послуг (робіт) та суми штрафів, неустойки, неустойки, отриманих за рішенням сторін договору або відповідної держави органи, суд, включаються до доходу звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, які не підлягають погашенню, зокрема, збільшення доходу відображається у розмірі капіталізації активів, які раніше не були балансу, а також надходження спонсорської допомоги, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (включаючи надходження в натуральній формі) та ін., а також на субрахунку 8511 “Витрати за необмінні операції” з урахуванням витрат, пов'язаних з наданням субсидій, грантів, поточні трансферти юридичним особам, поточні трансферти населенню, включаючи виплату всіх видів соціальної допомоги, пільг, субсидій; стипендії; пенсії; путівки в охорону здоров'я, капітальні трансферти іноземним урядам та міжнародним організаціям, капітальні

трансфери населенню, інші операційні витрати, списана дебіторська заборгованість, облік витрат, пов'язаних із соціальним забезпеченням у вищих навчальних закладах та наукових закладах, закладах охорони здоров'я, що надають первинні, вторинні, надзвичайні ситуації медична допомога, відповідно до законодавства, також не дозволяє визначити фінансовий результат за джерелами використання коштів [42].

Слід окремо зупинитися на складі об'єктів бухгалтерського обліку на рахунку 7511 “Доходи від необмінних операцій”. Зокрема, на цьому субрахунку враховуються суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін угоди або відповідних державних органів, суди включаються до доходу звітного періоду відповідно до законодавства, однак, віднесення таких коштів до доходів розпорядників бюджетних коштів Бюджетним кодексом України не передбачено, отже, зазначені суми не можуть бути зараховані до доходу бюджетної установи і підлягають перерахуванню до бюджету [36].

Враховуючи це, їх слід виключити зі списку об'єктів бухгалтерського обліку зазначеного рахунку. Для вдосконалення обліку витрат необхідно зосередити увагу на обліку трансфертів населенню. Отже, відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1219 від 29 грудня 2020 р., Облік витрат, пов'язаних із наданням субсидії, субсидії, поточні трансфери юридичним особам, поточні трансфери населенню, в тому числі з виплатою всіх видів соціальної допомоги, пільг, субсидій, стипендій тощо, що ведуться на субрахунку 8511 “Витрати на необмінні операції” [18].

Водночас Типова кореспонденція бухгалтерських субрахунків для відображення операцій з активами, капіталом та пасивами розпорядниками бюджетних фондів та державних цільових фондів, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 1219 від 29 грудня 2020 р., Передбачає для нарахування стипендій за дебетом 8011 “Витрати на оплату праці” та кредит субрахунку 6512 “Розрахунки для виплати стипендій, пенсій, допомог та інших трансфертів населенню” [18].

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, на субрахунку 8011 “Витрати на заробітну плату” реєструються витрати на оплату праці, здійснювані в ході основної діяльності

суб'єкта державного сектору та для виконання бюджетних програм (заробітна плата, грошова підтримка військовослужбовців тощо) [18].

Стипендія є грошовим забезпеченням, яке регулярно надається особам, які навчаються у відділеннях денного перебування вищих навчальних закладів, а також особам, які навчаються в аспірантурі та докторантурі, незалежно від інших виплат, передбачених законодавством України [19].

Очевидно, що стипендія за своєю економічною суттю є різновидом соціального забезпечення у вищих навчальних закладах та наукових закладах і обліковується КЕКР 2720 “Стипендії” та 2730 “Інші виплати населенню”. Отже, стипендії не можна віднести до фонду заробітної плати, а вартість їх виплати слід відокремлювати від вартості заробітної плати. Хоча жоден нормативно-правовий акт не передбачає визначення стипендії [3].

Щоб уникнути непорозумінь та чіткого відображення витрат на соціальне страхування на бухгалтерських рахунках, ми пропонуємо фіксувати витрати на нарахування та виплату стипендій на субрахунку 8511 “Витрати на бюджетні асигнування (на виплати соціального страхування)”. Ми пропонуємо внести зміни до Типової кореспонденції бухгалтерських субрахунків для відображення операцій з активами, капіталом та пасивами розпорядниками бюджетних фондів та державних цільових фондів, зокрема, у пункті 8.2 слід зазначити наступне: стипендія нарахована: Дебет 8511 – Кредит 6512 “Розрахунки для виплати стипендій, пенсій, допомог та інших трансфертів населенню” [14] (Додаток В).

Пропонується відкрити аналітичні субрахунки на рахунку 5511 “Фінансові результати виконання бюджету звітного періоду”, що дозволить визначити фінансовий результат за всіма класифікаційними критеріями доходів і витрат. Запропоновано ввести рахунок 7311 “Пасивні доходи розпорядників бюджетних коштів, це доходи бюджету” замість 7311 “Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів”, що допоможе привести бухгалтерський облік у відповідність із чинним законодавством [15].

Отже, використання запропонованої кореспонденції субрахунків із відображенням надходження асигнувань та нарахуванням стипендій дозволить уникнути суперечностей, що склалися, і безпосередньо покращить бухгалтерський облік. Доходи та витрати є найважливішими об'єктами

бухгалтерського обліку, оскільки на основі їх порівняння визначається фінансовий результат виконання кошторисів головних розпорядників бюджетних коштів.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ ЗА ДАНИМИ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ КОСМАЦЬКОЇ ОТГ

2.1. Загальноєкономічна та організаційна характеристика Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Робота відділу освіти, молоді та спорту і навчальних закладів ОТГ на протязі 2020 року була спрямована на виконання Законів України “Про освіту”, “Про загальну середню освіту”, “Про позашкільну освіту”, “Про дошкільну освіту”, Указів Президента України і Постанов Кабінету Міністрів України у галузі освіти.

Структура відділу, циклограма щомісячної діяльності, навчання працівників, оперативно – виконавчі наради та план роботи централізованої бухгалтерії управління освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області наведені в додатках Г, Д, Е, Є, Ж.

Контроль за розпорядчими документами та розпорядженнями начальника управління освіти та спорту Космацької сільської ради у Додатку 3.

Важливими пунктами роботи у 2020 році виділялися наступні: дотримання конституційних прав громади щодо здобуття загальної середньої освіти та рівноправного доступу до якісної освіти, здійснення реалізації районних програм в освіті, організація коректного зовнішнього незалежного оцінювання навчальних досягнень учнів; оптимізація та впорядкування мережі загальноосвітніх шкіл, підвищення рівня організації навчально-виховного процесу в навчальних закладах та рівня викладання предметів, вдосконалення роботи з обдарованими дітьми, забезпечення навчально-виховного процесу висококваліфікованими вчителями, розвиток позашкільної освіти, забезпечення комп’ютеризація та інформатизація загальноосвітніх шкіл. технічна база навчальних закладів, впровадження енергозберігаючих технологій, забезпечення цих учасників соціальним захистом у навчальному процесі [20].

Виконання бюджету Департамент освіти та спорту Космацької сільської ради закладами освіти у 2020 році.

Переглянутий бюджет управління освіти, молоді та спорту на 2020 рік склав 30523,5 тис. грн., У тому числі 25415,9 тис. грн. Коштів освітньої субвенції. Протягом року було виділено додаткові кошти з районного бюджету та кошти сільських рад на суму 1083,7 тис. грн. На оплату енергоресурсів, утримання шкільних автобусів, плановий ремонт, придбання підручників та харчування у шкільних таборах [20].

Витрати на оплату праці з нарахуванням становлять 23 193,9 тис. Грн. Зарплату освітянам у 2020 році виплачували повністю. Виплачена заробітна плата включала схематичні виплати зарплати, премію за вислугу років, додаток до управління класом, перевірку зошитів та інші обов'язкові виплати. Також була виплачена фінансова допомога на покращення стану здоров'я вчителів [20].

У 2020 році відділ освіти і спорту Космацької сільської ради організував гаряче харчування за рахунок бюджету для учнів 1–4 класів та студентів пільгової категорії, а саме: дітей-сиріт та позбавлених батьківського піклування, дітей з доходи сім'ї, діти, які постраждали в результаті аварії на Чорнобильській АЕС, діти, заражені туберкульозними бактеріями, виходячи з вартості їжі 5,60 грн. за день.

Вартість оплати енергоносіїв у 2020 році склала 4944,5 тис. Грн., Що становить 100% від потреби.

У 2020 році погашено борги за витрати на відрядження (курсова перепідготовка викладачів).

Станом на 01.01.2021 року заборгованість за загальним фондом навчальних закладів відсутня.

Освітня система району в цілому відповідає потребам населення в отриманні повної загальної середньої освіти.

Протягом 2020 року проводилась робота щодо здобуття загальнообов'язкової загальної середньої освіти.

Право громадян на отримання початкової, базової та повної загальної середньої освіти у 2020-2021 навчальному році в районі забезпечують 15 загальноосвітніх навчальних закладів (14 – загальноосвітня школа I-III ступенів та Космацька гуманітарна гімназія) [21].

В усіх навчальних закладах району функціонують 139 класів, в яких навчається 1834 учнів, що становить 8 класів, і на 33 учні менше, ніж у 2019-2020 навчальному році.

Середній розмір класу в 2020-2021 навчальному році становить 13,2 людини. (У 2019-2020 навчальному році – 12, 7 осіб).

Порівняно з 2019-1020 навчальним роком мережа загальноосвітніх навчальних закладів не змінилася.

На виконання Державної програми "Шкільний автобус" у 2020-2021 навчальному році до 8 шкіл району приходять 315 учнів, 9 дошкільників та 13 педагогічних, що становить 100% потреби.

Доставку здійснюють 12 шкільних автобусів відділу освіти, молоді та спорту райдержадміністрації.

На балансі управління освіти, молоді та спорту знаходиться 12 шкільних автобусів та мікроавтобус управління освіти, молоді та спорту [20].

Медичний огляд водіїв шкільних транспортних засобів проводять медсестри навчальних закладів, які пройшли відповідну підготовку та мають дозвіл на проведення передрейсового медичного огляду водіїв. Щоденний технічний огляд транспортних засобів здійснює механік-водій. Шкільні автобуси проходять технічну діагностику раз на півроку.

Водночас Державна програма "Шкільний автобус" не реалізується належним чином через відсутність коштів на 100% забезпечення паливно-мастильними матеріалами. Шкільний автобус 1985 року "КАВЗ" вимагає негайної заміни та премії для механіків – водії на щоденний технічний огляд транспортних засобів не фінансуються [15].

З метою оперативного контролю протягом 2020 року управлінням освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради проведено низку перевірок загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладів, наслідки яких розглядались на 3 засіданнях колегії відділ освіти, молоді та спорту та 3 наради керівників загальноосвітніх навчальних закладів.

У червні 2020 року управлінням освіти та спорту Космацької сільської ради, молоді та спорту проведено аудит роботи шкільних таборів, який встановив, що всі заклади підготували необхідну документацію, а саме: розроблено навчальні плани; видано відповідні розпорядження; розроблено заходи щодо організації

роботи з заходів безпеки, пожежної безпеки, запобігання дитячому травматизму під час оздоровчої кампанії; розроблено та затверджено двотижневі меню, розроблено посадові інструкції працівників, графіки екскурсій, сформовано списки дітей. Усі працівники, згідно затверджених списків, пройшли медичне обстеження. Кожен шкільний табір видавав акт приймання дитячого оздоровчого табору, згідно з яким усі бази відпочинку були готові до роботи [20].

Серед пріоритетних напрямків державної політики щодо розвитку освіти велике значення надавалось позашкільній освіті як ефективному важелю соціального виховання та реформування життєвої компетентності молоді.

У 2020 р. особливу увагу було приділено формуванню патріотичних почуттів, духовної культури школярів, милосердя, розвитку внутрішньої свободи учнів, їх здатності до об'єктивної самооцінки та саморегуляції поведінки, до морального самовдосконалення, формування навичок самоврядування, соціальної активності та соціальної відповідальності в процесі соціальної діяльності школярів [20].

У 2020 р. особлива увага була зосереджена на правовій освіті, підвищенні рівня правової культури дітей, забезпеченні систематичного вивчення та дотримання прав та обов'язків студентами, водночас співпраці педагогічних колективів з органами студентської та активізувалося батьківське самоврядування для формування активної життєвої позиції, моральної культури у дітей та молоді, толерантна поведінка, здатність жити в громадянському суспільстві.

Багато років зберігається мережа позашкільних навчальних закладів, до якої входять Будинки дитячої та юнацької творчості та дитячо-юнацька спортивна школа. Протягом останніх 3 років спостерігається стабільність охоплення дітей позашкільною освітою. У 2020 навчальному році в ДЮТ працюють 30 груп хобі, які охоплюють 441 дитину [20].

Основні завдання управління освіти та спорту Космацької сільської ради на 2021 рік.

Забезпечення гарантованих прав громадян на отримання повної загальної середньої освіти та рівний доступ до сучасної якісної освіти для дітей та підлітків.

Модернізація матеріально-технічної бази навчальних закладів за рахунок різних джерел фінансування. Оновлення та естетичне оформлення кабінетів, облаштування кабінетів.

Забезпечення гарантованого та безпечного транспортування учнів до загальноосвітніх навчальних закладів шляхом реалізації регіональної цільової соціальної програми розвитку освіти.

Створення необхідних умов у всіх навчальних закладах району для забезпечення доступності в них освіти для дітей, підлітків та молоді з особливими потребами.

Посилення виховної ролі навчальних закладів, ефективності їх роботи у формуванні моралі, духовності, національної самосвідомості учнів, розвитку місцевого самоврядування в дитячих колективах; створення здоров'язберігаючого середовища в навчальних закладах, культивування знань про здоров'я.

Актуалізація педагогічних зусиль щодо реалізації основних ідей, зазначених у “Основних орієнтирах для освіти” та створення методичного забезпечення цієї діяльності.

Направити роботу навчальних закладів на попередження злочинності, правопорушень серед неповнолітніх у закладах, попередження насильства серед дітей та учнів.

Проведення відповідної інформаційно-просвітницької роботи та надання методичної та практичної допомоги навчальним закладам у впровадженні форм і методів національно-патріотичного виховання молоді в практику роботи навчальних закладів району.

Вивчення, узагальнення та популяризація кращого досвіду патріотичного виховання дітей та учнів, висвітлення у ЗМІ, на веб-сайтах.

Спільно з органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування забезпечити надання дошкільної освіти на селі та створити умови для повного охоплення 5-річних дітей дошкільною освітою.

Удосконалення та розвиток змісту та форм профільного навчання відповідно до запитів старшокласників.

Надходження цільового призначення із загального фонду та інші субвенції з обласного бюджету за цілями використання у Додатку И.

Загальний фонд бюджету громади отримав з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетні трансферти 53 105,997 грн. при плані 53 181 300 грн., включаючи форму (Додаток І).

Надходження до спеціального фонду бюджету громади за 2020 рік

Усього доходів з урахуванням міжбюджетних трансфертів з державного бюджету	90010200	5 484 318,30
Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	41050000	5 013 962,51
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів	41053600	4 567 013,73
Інші субвенції з місцевого бюджету	41053900	446 948,78

Сформовано на основі джерела[21]

Космацька сільська рада повернула невикористані кошти за рішеннями обласної ради до спеціального фонду:

– 41053900 Підготовка проекту реконструкції магазину для дошкільного навчального закладу (ДНЗ) у селі Прокурава, Космацької сільської ради ОТГ Косівської області, Івано-Франківська область, рішення від 20.12.2020 р. No 1332-332019 – на суму 150,0 грн.;

– 41053900 Капітальний ремонт системи опалення котельні та другої частини дошкільного навчального закладу (ясла-садок) “Гуцулочка” в с. Космач Косівського району Івано-Франківської області рішенням обласної ради від 20.12.2020 р. No 1332-332020- на суму 15901,21 грн. (Економія за результатами закупівель);

– 41053900 Капітальний ремонт мосту в селі Прокурава, уч.Посіч Космацької ОТГ, рішення обласної ради від 31 липня 2020 р. No 1505-362020- в сумі 98500 грн.;

– 41053900 Придбання та встановлення дитячого майданчика в с. Космач Космацька сільська ОТГ ріш. від 21. 02.2020 No 1385-34 / 20 на суму 22000,01 грн.

Загалом повернено коштів у сумі 136 551,22 грн. [20].

На відміну від управлінь освіти райдержадміністрацій, органи управління освітою ОТГ мають набагато більші юридичні повноваження щодо ефективного управління мережею навчальних закладів та вдосконалення їх діяльності.

Напрямки та зміст діяльності органів управління освітою ОТГ наведені в Додатку К.

Як бачимо, орган управління освітою ОТГ діє значно ширше меж поточного адміністрування. Саме тому слід уникнути механічного перенесення принципів роботи відділу (департаменту) освіти районної державної адміністрації до органу управління освітою ОТГ.

Звітність підприємства наведено в Додатку Л1-Л6.

2.2. Аналіз надходжень та використання коштів спеціального фонду по Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Бюджетним кодексом визначено, що складовими частинами бюджету є загальний і спеціальний фонд. Визначення дефініції “спеціальний фонд бюджету” в українському законодавстві немає.

Спеціальний фонд бюджету Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ формується з конкретно визначених джерел надходжень і повинен використовуватися виключно на фінансування конкретно визначених цілей, на відміну від загального.

Передача коштів між загальним та спеціальним фондами Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ дозволяється тільки в межах бюджетних призначень шляхом внесення змін до закону про Державний бюджет України.

До спеціального фонду Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ віднесено:

- доходи бюджету, які мають цільове спрямування, у т.ч. власні надходження Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ;
- видатки бюджету, що здійснюються за рахунок конкретно визначених надходжень спеціального фонду бюджету (у т. ч. власних надходжень Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ);
- кредитування бюджету (повернення кредитів до бюджету з визначенням цільового спрямування та надання кредитів із бюджету, що здійснюються а рахунок конкретно визначених надходжень спеціального фонду Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ).

Доходи бюджету включають власні надходження бюджетних установ, які складаються із надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними

установами згідно із законодавством, а також інші джерела власних надходжень Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Зазначене передбачено і нормами частини третьої ст. 29 Бюджетного кодексу України. Перелік власних надходжень бюджетних установ, а також напрями й умови використання одержаних надходжень визначені Бюджетним кодексом України, поданий у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Джерела формування власних надходжень Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Групи	Підгрупи
І група надходження від плати за послуги, що надаються Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	1. плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю
	2. надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності
	3. плата за оренду майна бюджетних установ

Продовження табл.2.2

	4. надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)
згідно із законодавством	
II група інші джерела власних надходжень Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ	1. благодійні внески, гранти та дарунки
	2. кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у т.ч. заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб
	3. кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; кошти, що отримують державні і комунальні вищі навчальні заклади, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти
	4. кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріалфільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти за державним замовленням або на умовах фінансової підтримки

Сформовано на основі джерела[21]

Бюджетна класифікація передбачає окремо класифікацію доходів бюджету та окремо – класифікацію витрат бюджетних коштів. Доходи бюджетної установи – це кошти, що вона отримує на виконання власного кошторису доходів та видатків. Доходи відділу освіти, молоді і спорту Космацької ОТГ діляться залежно від джерел створення (рис. 2.1).

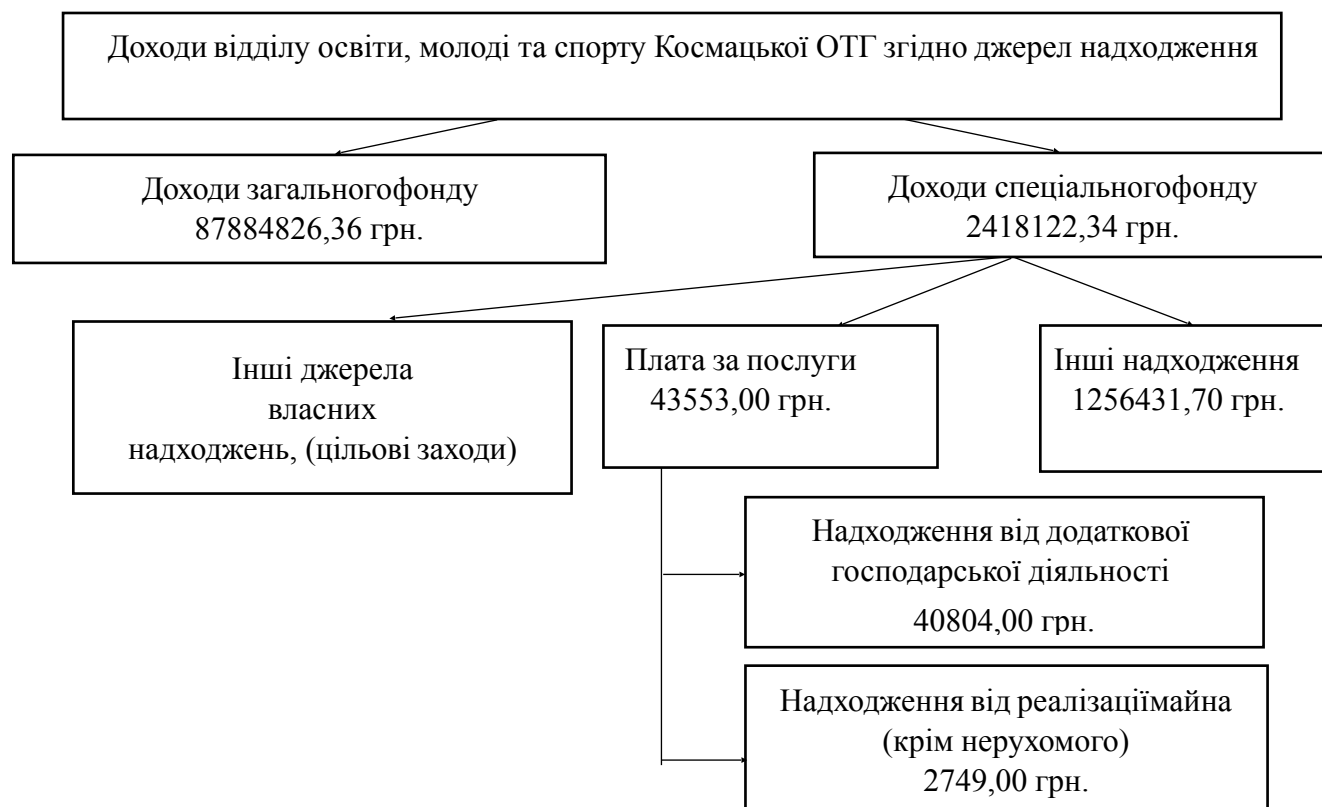
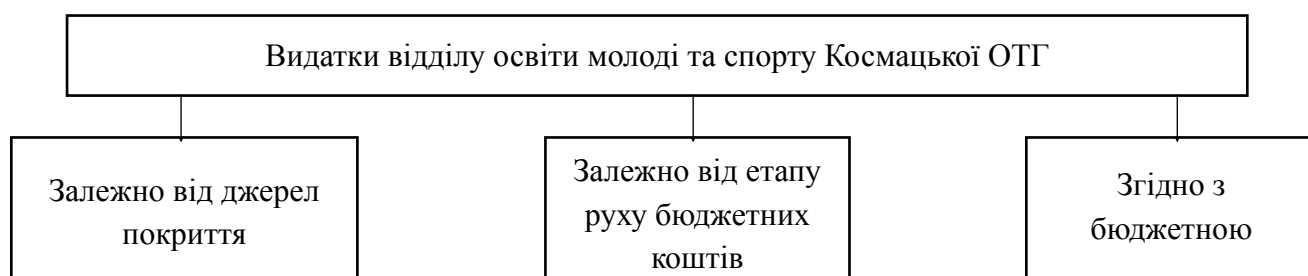
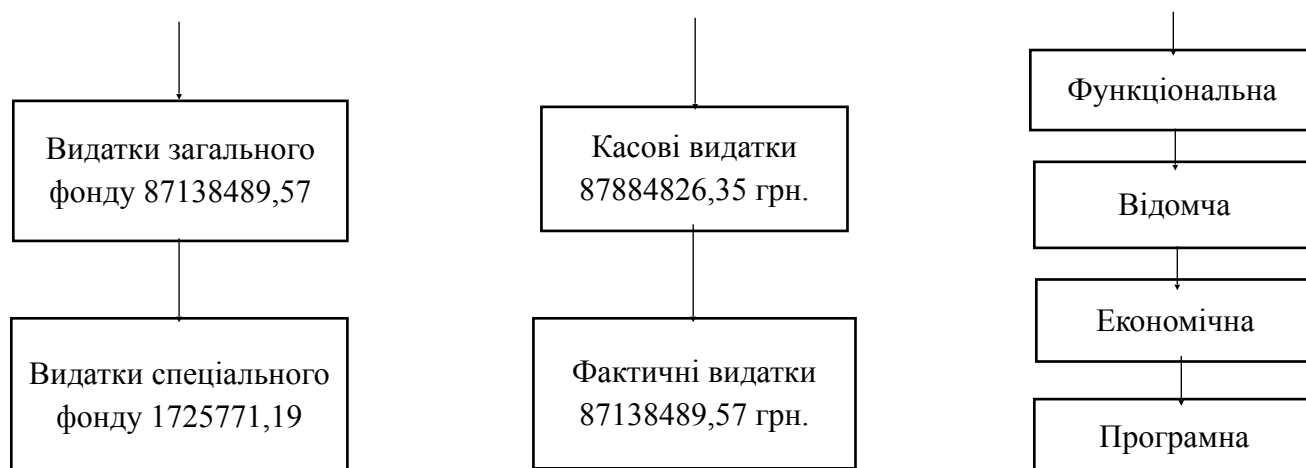


Рис. 2.1. Структура доходів відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Сформовано на основі джерела[20]

Отже, ми бачимо, що основну частку доходу відділу освіти складають доходи загального фонду – 8788482,36 грн. Дохід спеціального фонду становить лише 3% від суми доходу загального фонду і становить – 2418122,34 грн. Доходи загального фонду – це державні кошти, які фактично надійшли на рахунок установи із загального фонду відповідного бюджету. До доходів спеціального фонду бюджету належать власні надходження бюджетних установ. Спеціальний фонд бюджетної установи – це кошти, які надходять з певною метою і використовуються на відповідні видатки за рахунок цих доходів. Витрати – це державні платежі, які не підлягають поверненню. Категорія видатків не включає платежі для погашення державного боргу, які класифікуються як фінансування. Витрати бюджетних установ є багаторівневими (рис. 2.2).





**Рис. 2.2. Класифікація видатків відділу освіти, молоді та спорту
Космацької ОТГ за 2020 рік**

Сформовано на основі джерела[20]

Витрати відділу освіти залежно від джерела покриття поділяються на: видатки загального фонду, їх сума на 2020 рік становила 87138489,57 грн., Та видатки спеціального фонду – 1725771,19 грн. Обидва в свою чергу поділяються на готівкові та фактичні. Бюджет бюджетних установ є основним плановим документом, який надає повноваження бюджетній установі отримувати доходи та видатки, визначає обсяг та спрямування коштів бюджетної установи на виконання своїх функцій та досягнення цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійних та ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства.

Відповідальність за належне планування та витрачання фонду оплати праці покладається на керівника закладу та головного бухгалтера управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ. Для забезпечення функціонування бюджетних установ та надання якісних послуг вони повинні бути забезпечені засобами праці –необоротними активами.

З метою бухгалтерського обліку необоротні активи управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ поділяються на три групи: основні засоби; інші необоротні матеріальні активи; нематеріальні активи (табл. 2.3).

**Класифікація необоротних активів за планом рахунків відділу освіти,
молоді та спорту Космацької ОТГ**

	НЕОБОРОТНІ АКТИВИ
О с н о в н і з а с о б и 21467326,28грн	Будинки і споруди – 14763960
	Машини і обладнання – 2632692
	Транспортні засоби – 2140642
	Інструменти, прил., інвентар – 1487012
	Багаторічні насадження – 50004
	Інші основні засоби – 393016,28
Інші необоротні матеріальні активи 3249645,11грн	Бібліотечні фонди – 1890247,39
	Малоцінні необоротні матеріальні активи – 1353952,72
	Білизна, постільні речі – 5445
Нематеріальні необоротні активи 332625 грн	Авторські та суміжні з ними права – 329092
	Інші нематеріальні активи – 2533

Сформовано на основі джерела[20]

Основну частку необоротних активів управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ становлять основні засоби – 21467326,28 грн., Нематеріальні активи складають лише 332625,00 грн., До них належать авторське право та суміжні права 32 329092,00 грн. та інші нематеріальні активи 2,5 2 533,00 грн. У процесі діяльності бюджетних установ у складі інших їх оборотних активів у циклі беруть участь складні категорії запасів, певна частина яких з очікуваним строком корисного використання одного року забезпечує функціонування цих суб'єктів протягом року, а відпочинок – це результат, характерний для діяльності бюджетних установ з виробництва продукції.

Різноманітність запасів визначає необхідність класифікації, основною ознакою якої вважається функціональна належність. Таким чином, запаси відділу освіти поділяються на такі основні групи (таблиця. 2.4).

Таблиця 2.4

Класифікація запасів бюджетних установ

Запаси	
--------	--

Малоцінні та швидкозношувані предмети	967313,00 грн
Продукти харчування по загальному фонду	9891,20 грн.
Продукти харчування по спеціальному фонду	24309,13 грн.
Господарські матеріали та канцелярське приладдя	629200,30 грн.
Паливо, горючі мастильні матеріали	390682,45 грн.
Тара	134,00 грн.
Запасні частини до транспортних засобів	46688,35 грн.
Матеріали в дорозі (склад)	616826,64 грн.

Сформовано на основі джерела[20]

Управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ веде облік лише восьми видів запасів. Провідне місце серед них займають малоцінні та швидкозношувані предмети 967 313,00 грн. та побутові матеріали та канцтовари – 626082,90 грн. Облік продуктів харчування ведеться за загальним та спеціальним фондами окремо.

Можна зробити висновок, що витрати на оплату праці є основною складовою усіх витрат, понесених управлінням освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ. Згідно з кошторисом доходів та видатків на оплату праці всіх структурних підрозділів управління освіти, на 2020 рік було заплановано 57 000 311,27 грн., Використано 56 918 719,32 грн.

2.3. Аналіз виконання бюджету та результатів фінансової діяльності Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Кошти спеціального фонду використовуються у межах сум, що фактично надійшли до нього на певну мету. Залишки невикористаних коштів на рахунках спеціального фонду на кінець бюджетного періоду Державною казначейською службою України зберігаються і направляються на покриття відповідних витрат у наступному бюджетному періоді з урахуванням їх цільового призначення. Якщо у наступному бюджетному році при плануванні показників бюджету відсутні джерела для формування спеціального фонду, то невикористані кошти спеціального фонду перераховуються до загального фонду бюджету.

Отримані до спеціального фонду державного бюджету України кошти спрямовуються на реалізацію програм та заходів, визначених Бюджетним кодексом.

Таблиця 2.5

Напрями використання власних надходжень бюджетних установ

Напрями використання власних надходжень бюджетних установ	Джерела власних надходжень
здійснення витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, щонадаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	група 1, підгрупа 1
організація додаткової діяльності бюджетних установ	група 1, підгрупа 2
утримання, ремонт та придбання майна бюджетних установ	група 1, підгрупа 3
проведення ремонту, модернізацію чи придбання нових необоротних активів та матеріальних цінностей, покриття витрат, пов'язаних з організацією збирання і транспортування відходів і брухту на приймальні пункти	група 1, підгрупа 4
господарські потреби бюджетних установ, включаючи оплату комунальних послуг і енергоносіїв	група 1, підгрупа 2, 4
організація основної діяльності бюджетних установ	група 2, підгрупа 1, 3, 4
виконання відповідних цільових заходів	група 2, підгрупа 1, 2, 3, 4

Сформовано на основі джерела[1]

У процесі реалізації кошторису доходів та видатків управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ вступає в економічні відносини з постачальниками товарів, підрядниками та постачальниками послуг.

Для здійснення видатків та платежів розпорядник бюджету повинен взяти на себе бюджетні зобов'язання. Бюджетне зобов'язання – це будь-який платіж, здійснений відповідно до розподілу бюджету, укладення контракту, придбання товарів, послуг чи інших подібних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з яким платежі повинні здійснюватися протягом того самого періоду або в майбутньому.

Одночасне виконання зустрічних зобов'язань обома сторонами за угодою вкрай рідко. Як результат, з одного боку, у складі економічних активів є актив у формі дебіторської заборгованості, а з інших зобов'язань – кредиторська заборгованість (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2020 рік

Заборгованість	На початок звітнього року (грн.)	На кінець звітнього року (грн.)	Різниця (грн.)
Дебіторська	250463,51	132894,77	-117568,74
Кредиторська	467871,53	297762,33	-170109,20

Сформовано на основі джерела[20]

З таблиці 2.8 бачимо що, сума заборгованості за розглянутий 2020 рік скоротилась в порівнянні з попереднім: дебіторська на 117568,74 грн., кредиторська на 170109,20 грн. Розглянемо структуру заборгованості відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2020 рік (рис. 2.4).

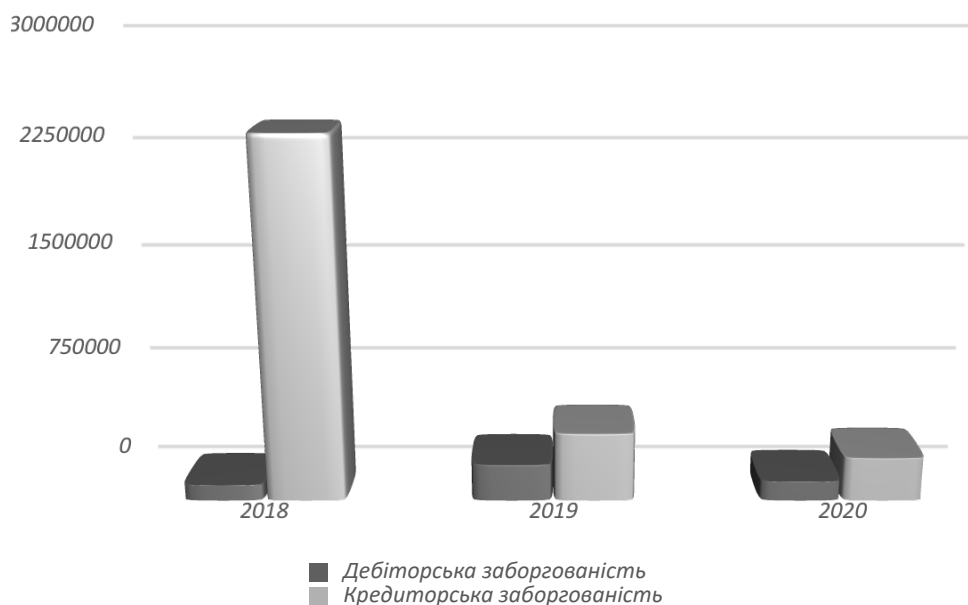
У відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ кредиторська заборгованість за 2020 рік склала 297762,33 грн. що в 2,2 рази перевищує наявну дебіторську заборгованість – 132894,77 грн. Значну частку заборгованості займає позабюджетна: дебіторська 43685,94 грн. що складає 33% від загальної суми дебіторської заборгованості; кредиторська 103164,18 грн. – 34% від суми усієї кредиторської заборгованості.

Заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ		
Заборгованість за бюджетними коштами по загальному фонду		
Дебіторська фінансовий актив установи, що виникає унаслідок відносин між двома юридичними особами, серед яких одна, що є власником активу, після настання відповідних умов угоди має право на отримання платежів, товарів, робіт та послуг. 89208,83 грн. ↓ Прострочена 55087,42 грн.	Кредиторська виконання обов’язків бюджетної установи, що виникають унаслідок договірних відносин між двома юридичними особами, після настання відповідних умов угоди, сплатити (погасити) результати здійснених подій (отриманих товарів, робіт та послуг). 183017,32 грн. ↓ ↓ прострочена 175773,82 грн. термін оплати якої не настав 7243,50 грн.	Зареєстровані бюджетні фінансові зобов’язання в УДКСУ в Космацькому районі 45703,61 грн.
Заборгованість за бюджетними коштами по спеціальному фонду		
Кредиторська прострочена 11580,83грн.	Зареєстровані бюджетні фінансові зобов’язання в УДКСУ в Космацькому районі	
Позакошторисна заборгованість		
Дебіторська 43685,94 грн.	Кредиторська 103164,18 грн.	

Рис. 2.4. Заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2020р.

Сформовано на основі джерела[Звіт про заборгованість за бюджетними коштами форма №7м на 1 січня 2021 року за загальним фондом; Звіт про заборгованість за бюджетними коштами форма №7м на 1 січня 2021 року за спеціальним фондом; Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7м на 1 січня 2021 року]

Зобов'язання які взяті протягом поточного року без відповідних бюджетних асигнувань (понад кошторисні призначення) або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України законом про Державний бюджет України, рішенням Космацької районної адміністрації про затвердження місцевого бюджету – позабюджетні. Дебіторська та кредиторська заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ, її рух та структура відображається в місячних, квартальних, річних фінансових звітах.



**Рис. 2.5. Динаміка заборгованості відділу освіти, молоді та спорту
Космацької ОТГ за 2018-2020 роки, тис. грн.**

Сформовано на основі джерела[20]

В умовах дефіциту бюджетів різних рівнів нашої країни особливим показником ефективності діяльності відділу освіти як бюджетної установи є заборгованість, причому як кредиторська, так і дебіторська. Порівняємо динаміку росту заборгованості відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ використовуючи (рис. 2.5).

Бачимо згідно з динаміки заборгованості позитивну тенденцію за останні два роки щодо скорочення кредиторської заборгованості від 2 435 864,93 грн. до 2 977 62,33 грн. Та незважаючи на це кредиторська заборгованість продовжує більше ніж удвічі перевищує дебіторську що свідчить про нестабільність фінансового стану установи.

Дебіторська заборгованість протягом цього періоду також зробила подвійний скачок в 2019 році. Наявність кредиторської заборгованості у відділі освіти може свідчити про нецільове використання коштів бюджету відповідного рівня, до якого призвело перевищення фактичних видатків над кошторисними призначеннями. Дебіторська заборгованість, у свою чергу, може свідчити про відволікання коштів бюджету, що також може бути визнане як їх нецільове використання. Відділом освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ погашення небюджетних фінансових зобов'язань не проводиться, за винятком випадків,

передбачених чинним законодавством (списання кредиторської заборгованості, заборгованості за рішенням суду тощо).

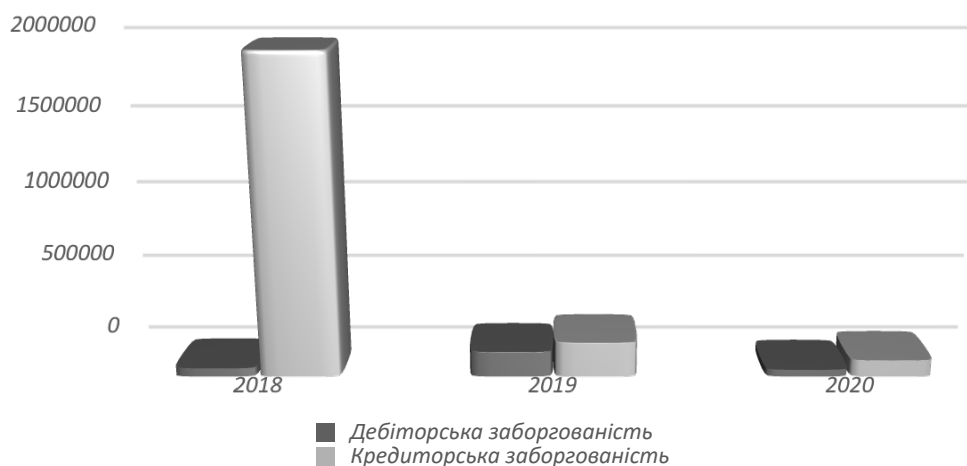


Рис. 2.6. Динаміка позакошторисної заборгованості відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2018-2020 рік, тис. грн.

Сформовано на основі джерела[20]

Розглянемо динаміку позакошторисної заборгованості відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2018-2020 рік яка відображається у довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7м (рис. 2.6).

Слід відмітити, що позакошторисна заборгованість відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ в порівнянні з попередніми роками знизилась, як дебіторська так і кредиторська. в 2018 році була наявна небюджетна кредиторська заборгованість в сумі 1992867,32 грн. з них по комунальним послугам та енергоносіям – 1880311,49 грн. що свідчить про недостатнє фінансування установи, не зрівноважений кошторис доходів та видатків, та нецільове використання бюджетних коштів.

Отже, облік заборгованості відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ як бюджетної установи в науковій літературі є майже неосвітлений, причини виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості, їх відповідна класифікація, не розглядаються.

Методика усунення заборгованості бюджетних підприємств нестворена. Нормативно-правове регулювання державою також не освітлює питання всебічно.

РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВО-ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ОСВІТИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ КОСМАЦЬКОЇ ОТГ

3.1. Організаційно-інформаційна модель аналізу виконання кошторису бюджетної установи

Аналіз бюджету відділу освіти, молоді та спорту повинен проводитися поетапно. Схематично етапи аналізу показані на рис. 3.1. На першому етапі розглядаються, зокрема, організаційні моменти: вибирається мета, об'єкти, інформаційне забезпечення аналізу, вибираються необхідні методи та техніка, система визначено показників.

Об'єктами бюджету управління освіти, молоді та спорту є доходи та видатки бюджетної установи. Витрати розуміються як безповоротні державні платежі, тобто такі платежі, які не створюють або компенсують фінансові вимоги.

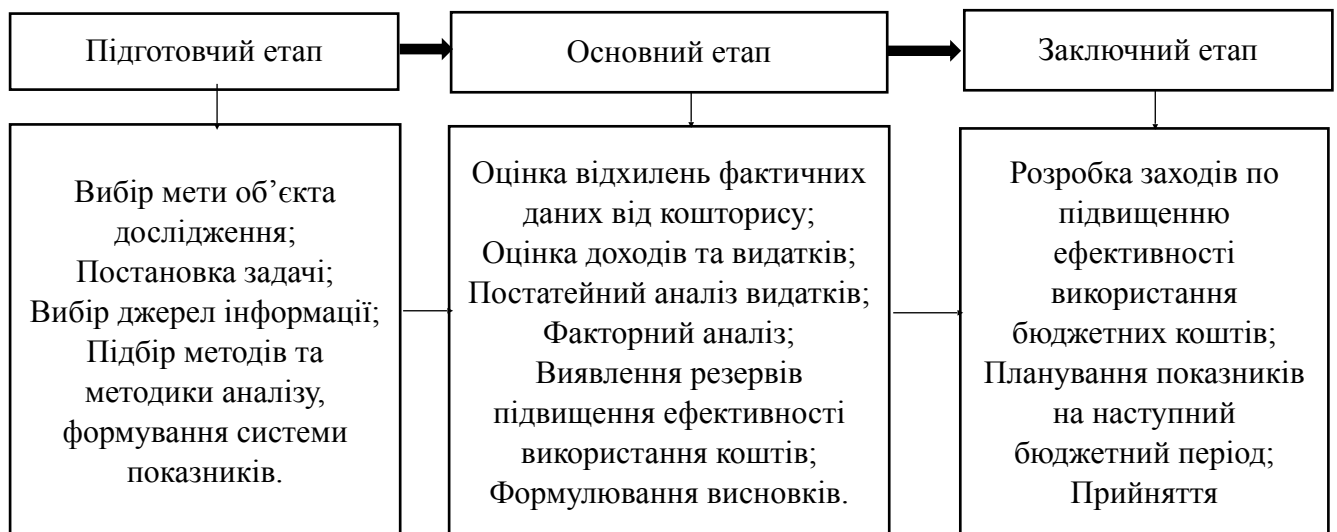


Рис. 3.1. Етапи аналізу виконання кошторису бюджетної організації і установи

Сформовано на основі джерела[27]

У цілому, доходи бюджетних організацій створюються за рахунок бюджетних асигнувань, а також власних надходжень некомерційних установ. Згідно із Бюджетним кодексом України, власні надходження некомерційних організацій – це кошти, які організація отримала у відповідному порядку бюджетними установами як плата за певні послуги, роботи, гранти, подарунки та

благодійні внески, а також кошти від продажу, у відповідному порядку, продукції чи майна або ж іншої діяльності.

Інформаційна база для аналізу неоднорідна за своїм змістом. Основним джерелом вивчення економіки бюджетного відділу освіти, молоді та спорту є аналіз виконання кошторису доходів та видатків [4].

Крім того, до інформаційної бази входять: існуючі офіційні матеріали, що регламентують діяльність установи; планово-нормативна документація, господарські контракти, угоди; бухгалтерська та статистична звітність, яка містить дані про діяльність установи та певні види діяльності і т. д. Потім, залежно від мети та завдань аналізу, підбору методів та прийомів аналізу, визначається система показників.

Основний етап включає процес вивчення та оцінки показників кошторисів доходів і витрат в розрізі фондів фінансування. Вивчаються відхилення за показниками, а також з'ясовуються причини цих відхилень. За результатами дослідження формується висновок.

Одним з найважливіших завдань цього етапу є оцінка виконання плану доходів і видатків загального та спеціального фонду, що забезпечує дотримання цільового використання коштів та виявлення факторів, що вплинули на відхилення показників, відповідність законодавству. Для аналізу показників можуть бути використані такі методи: горизонтальний та вертикальний аналіз, аналіз тенденцій, коефіцієнтний аналіз, факторний аналіз.

Аналіз діяльності бюджетних установ – це процес з'ясування причинно-наслідкових зв'язків між розвитком та зміною діяльності бюджетних установ, що включає аналіз виконання бюджету та аналіз фінансового стану. Основними завданнями фінансового аналізу Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ є:

- вивчення фінансової стійкості установи;
- дослідження ефективності використання власності (капіталу);
- забезпечення установи власними оборотними коштами;
- об'єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості установи;
- оцінка позиції суб'єкта господарювання на ринку та кількісна оцінка його конкурентоспроможності;

– визначення ефективності використання фінансових ресурсів.

Під час аналізу виконання бюджетної установи бюджету найперше вивчається динаміка, склад та структура видатків з урахуванням економічної класифікації видатків бюджету. Важливим етапом аналізу виконання кошторису є вивчення взаємозв'язку між грошовими коштами та фактичними показниками. Він може характеризуватися рівністю між ними, перевищенням грошових витрат над фактичними або, навпаки, фактичними витратами над грошовими.

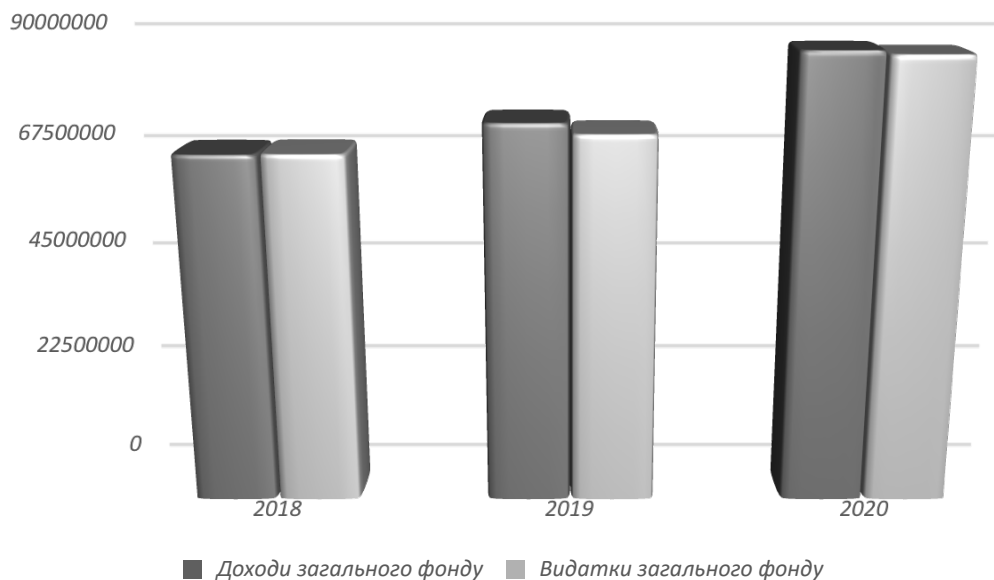


Рис. 3.2. Динаміка доходів та видатків відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2018-2020 роки по загальному фонду, тис. грн.
Сформовано на основі джерела[20]

Вивчення існуючих об'єктивних взаємозв'язків та залежності між ними дозволяє визначити певні економічні та фінансові обставини, що виникли в процесі виконання бюджету бюджетної установи. Предметом цього аналізу є фінансові ресурси Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ, а також процес їх формування та використання. Розглянемо динаміку доходів та видатків управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ з розподілом за загальним фондом (рис. 3.2).

Доходи загального фонду відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ стабільно зростають від 68 760 438,00 грн. в 2018 році до 87 884 826,00 грн. в 2020 році на 19 124 388,00 грн. Також бачимо, що витрати даної установи за декілька останніх роки зменшилися відносно доходів.

Важливою метою формування кошторисів для відділу освіти є вирішення певних головних завдань: вичислення обсягу видатків та доходів, які залежать від діяльності різних структурних одиниць та окремих підрозділів організації та, при цьому, здійснення покриття цих видатків фінансовими ресурсами завдяки різним джерелам. Мається на увазі, проведення аналізу кошторису відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ, що дає можливість з'ясувати причини нестачі бюджетного фінансування та визначити перевитрати коштів чи завищення асигнувань, якщо такі існують, і при цьому, забезпечувати ефективний контроль за ресурсами установи, які є в наявності

Розглянемо динаміку доходів та видатків відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ з поділом по спеціальному фонду (рис. 3.3).

Бачимо що доходи та видатки відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ по спеціальному фонду зменшились в 2019 році в порівнянні з 2018 роком. Доходи в 2020 році стрімко зросли та склали 2418122,34 грн., а видатки за доходи та складають 1725771,19 грн. Сума видатків на оплату праці відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ складає більше 65% усіх видатків установи. Нарахування на оплату праці займають середньому 23% від усіх кошторисних призначень.

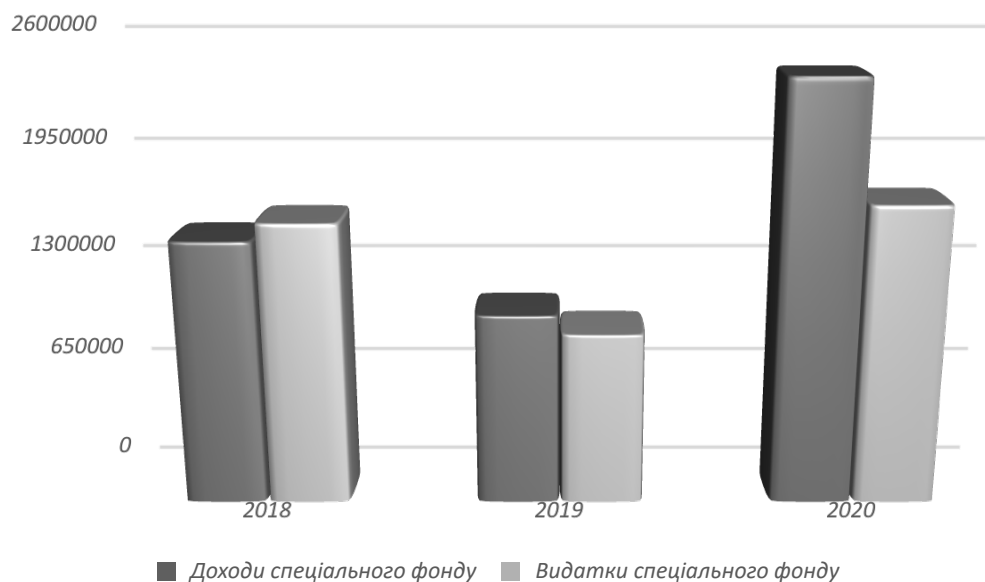


Рис. 3.3. Динаміка доходів та видатків відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ за 2018-2020 роки по спеціальному фонду, тис. грн.

Сформовано на основі джерела[20]

Розглянемо динаміку затверджених сум кошторисних призначень на заробітну плату (рис. 3.4).

Ми бачимо, що суми бюджетних призначень у Департаменті освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ мають тенденцію до збільшення. Збільшення витрат на оплату праці при незначному збільшенні суми нарахувань може свідчити лише про збільшення розміру заробітної плати кожного працівника, оскільки розмір законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати постійно зростає. Суми грошових видатків на заробітну плату на 2018-2020 роки відповідають сумах фактичних видатків, що свідчить про відсутність кредиторської заборгованості за заробітну плату. Матеріально-технічна база навчальних закладів та установ, організацій, підприємств освітньої системи включає будівлі, споруди, землю, комунікації, обладнання, транспортні засоби, службове житло та інші цінності.

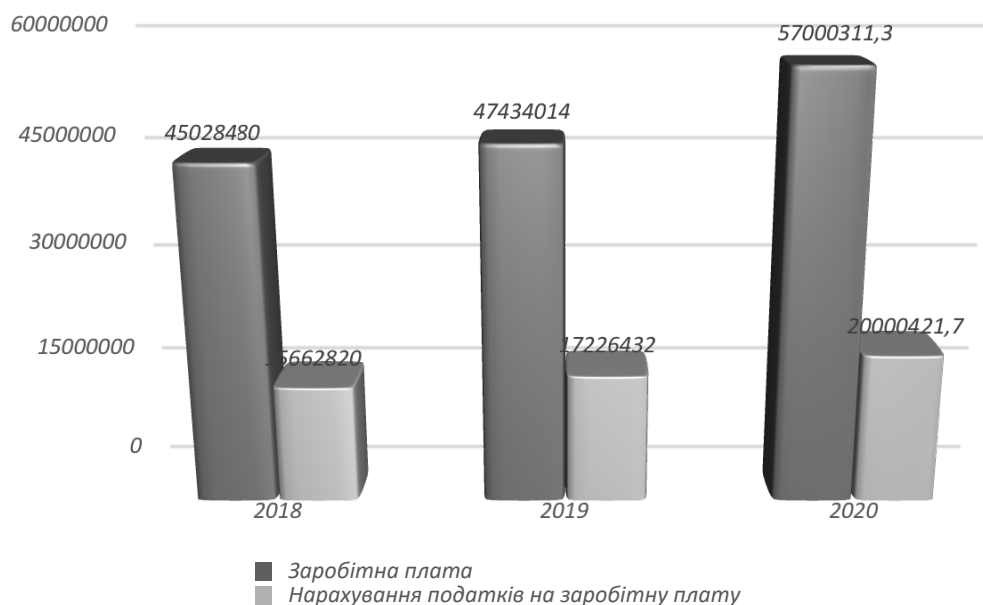


Рис. 3.4. Суми кошторисних призначень на оплату праці за 2018-2020 рік, тис. грн.

Сформовано на основі джерела[20]

Майно навчальних закладів та установ, організацій, підприємств освітньої системи належить їм на правах, визначених чинним законодавством. Одним із показників, що характеризує технічний стан необоротних активів, є їх коефіцієнт зносу, який визначається відношенням суми зносу до початкової вартості всіх активів та їх складових. Цей коефіцієнт відображає застарілість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, що експлуатуються (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Характеристика зміни технічного стану необоротних активів відділу освіти,
молоді та спорту Космацької ОТГ за 2018-2020 роки**

Показник	На кінець 2018 року	На кінець 2019року	На кінець 2020року
Основні засоби, грн.	21061822, 00	21200002, 00	21467326,28
Знос основних засобів, грн.	10781905, 00	11842253,0 0	12867638,00
Зношення, %	51,2%	55,9%	59,9%

Продовження табл.3.1

Інші необоротні матеріальні активи, грн.	2143608,0 0	2771357,0 0	3249645,11
Знос інших необоротних матеріальних активів, грн.	1032583,0 0	1382361,0 0	1624822,56
Зношення, %	48,0%	49,0%	50,0%

Сформовано на основі джерела[20]

Збільшення зносу основних засобів від 51,2% в 2018 році до 59,9% в 2020 році та інших необоротних матеріальних активів від 48,0% в 2018 році до 50,0% в 2020 році негативно характеризує діяльність відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ. Та свідчить про тенденцію зниження рівня придатності основних фондів підприємства, що характеризує погіршення матеріальнотехнічної бази, та показує що її оновлення відділом освіти не проводиться.

3.2. Фінансовий контроль Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та місцевому рівні та його актуальні проблеми

Фінансовий контроль можна вважати певним індикатором, завдяки якому можна визначити, чи правильний шлях обрано для досягнення цілей регіонального розвитку, та яка ефективність цих цілей. Слід зазначити, що він виступає в певній мірі певним запобіжником щодо неефективного та неправомірного використання активів, витрачання ресурсів чи реалізації корупційного складника.

У процесі подальших досліджень нами пропонується здійснити розмежування між фінансовим контролем на макро-, мезо- та мікрорівні. Так, на макрорівні основні інструменти фінансового контролю спрямовуються на підвищення ефективності функціонування економіки та забезпечення законних інтересів держави, суб'єктів господарювання та суспільства в цілому шляхом: забезпечення обігу фінансових ресурсів із дотриманням принципів законності, повноти та своєчасності сплати податків та обов'язкових платежів, блокування діяльності, що загрожує національній безпеці, приводить до монополізації ринків, організації забороненого державою виробництва товарів і надання послуг тощо; на мезорівні – фінансовий контроль здатен виявляти порушення на галузевому та

регіональному рівнях; на мікрорівні – фінансовий контроль спрямовується на забезпечення дотримання правил ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності; соціальних гарантій працівників і своєчасної виплати заробітної плати; стандартів ціноутворення та встановлення тарифів, платіжної дисципліни; попередження фіктивних фінансових операцій і фактів відмивання “брудних” грошей; попередження та усунення фактів незаконного, нецільового і неефективного використання бюджетних коштів, переданих суб’єктам господарювання, фінансових ресурсів, які додатково отримують ці суб’єкти за пільгами з оподаткування; забезпечення дотримання порядку та процедур державних і комунальних закупівель, виявлення нецільового і неефективного використання майна державної і комунальної власності, нецільового використання кредитів і позик, отриманих під гарантії Уряду [1].

Дослідження даної роботи стосується в більшій мірі детального вивчення фінансового контролю саме в контексті мікрорівня, адже основна увага зосереджується саме на суб’єкті господарювання, тобто некомерційній установі, та провадження її фінансово-господарській діяльності, а також дотримання відповідності усіх чинних норм законодавства. Подальші дослідження фінансового контролю дозволили зробити поділ цієї економічної категорії за певними класифікаціями: видами, формами, методами та основними складниками забезпечення. При цьому ми виходимо з того, що фінансовий контроль на мікрорівні є не лише перевіркою уповноваженими органами влади правильності ведення фінансової документації, дотримання фінансово-господарського законодавства, виявлення порушень фінансової дисципліни зацікавлені власними силами виявити порушення. Йдеться про аудиторський або внутрішньогосподарський фінансовий контроль.

Разом із тим, ми повністю погоджуємось із О.А. Шевчуком, який стверджує, що погляди науковців щодо визначення терміна “фінансовий контроль” не повною мірою відбивають його зміст [2]. Для чіткого розуміння його сутності необхідним є розгляд цього поняття більш комплексно: визначення мети, що приводить до використання способів чи засобів впливу, які в сукупності формують результат.

Водночас використання системного підходу під час дослідження функціонування та розвитку фінансового контролю потребує виокремлення та подальшого дослідження системи фінансового контролю. За таких умов під час

розгляду фінансового контролю як відкритої системи, основними її характеристиками є елементи: суб'єкт, об'єкт, предмет, методи, форми, види, функції, принципи, забезпечення, зв'язки, межі та середовище, що забезпечують послідовність етапів фінансового контролю і відповідно до його результатів формують прийняття управлінських рішень.

Основним складником реалізації системи фінансового контролю є його мета, адже від неї залежить, що саме як і якими засобами потрібно контролювати. Таким чином, метою фінансового контролю підприємств є дотримання чинного законодавства у сфері оподаткування; забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку на всіх об'єктах контролю; забезпечення ефективності використання бюджетних асигнувань та використання державного майна (у разі, якщо об'єктом контролю є державне підприємство); своєчасне виявлення резервів зростання фінансових ресурсів підприємства.

Водночас дослідження сутності та природи фінансового контролю в аспекті системного розуміння характеру цього поняття дає змогу виокремити його суб'єктно-об'єктну та предметну структуру.

Так, до суб'єктів фінансового контролю доцільно віднести організацію, установу, підприємство та інший контролюючий орган, що, спираючись на чинні в Україні законодавчі акти та відповідно до встановлених повноважень, здійснюють перевірку дотримання норм та стандартів над об'єктами фінансового контролю. Особливістю контролюючого органу як суб'єкта є те, що він одночасно може бути й об'єктом фінансового контролю для інших.

Що стосується об'єкта фінансового контролю, то ним можуть бути установи, організації, підприємства, а також фізичні особи, що перевіряються (відповідність процесів формування, розподілу, перерозподілу та використання фінансових ресурсів і управління майном. Крім того, існують наукові погляди, згідно з якими об'єкт контролю розуміється як управлінське рішення, господарські та фінансові операції).

Предметом фінансового контролю є конкретний об'єкт, на який спрямовані контрольні дії. Проте, зазвичай предметом даного виду контролю вважається діяльність об'єктів фінансового контролю та її окремі аспекти. А тому, на рівні установи предметом доцільно вважати сукупність фінансово-господарських операцій та процесів, які є пов'язаними із відтворенням засобів виробництва, а

також із розподілом або ж перерозподілом і продажем продукції, і при цьому, розширенням виробничих засобів.

Дотримання такого підходу вимагає виокремлення способів чи засобів впливу, тобто видів, функцій, методів, форм та принципів, які, власне й відносяться до елементів фінансового контролю. Разом з тим, до системи фінансового контролю необхідно відносити також його забезпечення, мається на увазі: кадрове, організаційне, методичне, комунікативне, інформаційне та інституційне забезпечення.

Варто зауважити, що розроблення науково обґрунтованої класифікації є ключовим елементом раціональної організації фінансового контролю, оскільки вирішує завдання як теоретичного, так і прикладного аспектів забезпечення економічного розвитку. Разом з тим багато вчених виділяють класифікацію фінансового контролю, застосовуючи різноманітні критерії, які приводять до певних розбіжностей у трактуванні, власне, суті різних економічних категорій. Спільною вважається думка економістів нарахунок самого поділ фінансового контролю за видами, формами, методами, та виділення його певних функцій та принципів має важливе теоретичне та практичне значення [3].

Характерною особливістю фінансового контролю є те, що, незалежно від стадії його здійснення, він має системне призначення, а отже спрямований на досягнення конкретної мети та завдань.

Таким чином, поділяючи фінансовий контроль за класифікацією, ми зазначаємо, що видом фінансового контролю є підрядна економічна категорія, і визначення видів залежить від конкретних власників функцій, суб'єктів та об'єктів фінансового контролю.

Класифікація форм фінансового контролю дозволяє зрозуміти їх з точки зору зовнішнього прояву контролю. Таким чином, форма фінансового контролю є фактичним вираженням його змісту та економічної сутності, що визначається періодичністю та термінами контрольних дій [3].

Визначення методів фінансового контролю розуміється як сукупність засобів або дій теоретичного та практичного спрямування, орієнтованих на його організацію. Таким чином, методи фінансового контролю – це розроблені методи (прийоми), застосування яких спрямоване на реалізацію його функцій відповідними суб'єктами.

Аналіз наукових підходів до класифікації фінансового контролю за видами [4; 5; 6; 7; 8] дозволено виділити найпоширеніші з них: суб'єктами, що здійснюють контроль (державний, аудиторський, відомчий, внутрішній, державний); за змістом (бюджет, податок, контроль за грошовим обігом, валюта, кредит, страхування, інвестиції); за рівнем контрольних заходів (загальнодержавні, галузеві, регіональні та об'єктні заходи контролю); за характером відносин (суб'єкти та об'єкти контролю); за джерелами інформації (документальної та фактичної); за цільовим напрямком контрольних дій (стратегічних і тактичних); за місцем реалізації (виїзне та дистанційне управління); про розподіл контролюючих суб'єктів, які здійснюють контроль за ініціаторами та виконавцями (прямими та представницькими). Зауважимо, що класифікація фінансового контролю за вищезазначеними видами забезпечує їх тісний взаємозв'язок, доповнюючи один одного, ці типи забезпечують безперервний характер фінансового контролю.

Провівши дослідження класифікацій форм фінансового контролю, зауважимо, що залежно від часу його проведення група авторів [9; 10; 11; 12] розрізняють наступні типи: попередній (забезпечує перевірку фінансових планів, кошторисів, запобігає перевитраті та втраті фінансових ресурсів, порушення законодавства), поточний (дозволяє регулювати швидко мінливі фінансові операції, запобігати втратам і збиткам), наступний вгору контроль (дає можливість масштабувати позитивні та негативні сторони фінансової діяльності суб'єктів господарювання, розробляти заходи щодо їх усунення).

Таким чином, можна говорити про тісний взаємозв'язок та взаємодоповнюваність усіх форм фінансового контролю, що забезпечує відображення безперервного характеру фінансового контролю.

Ефективність фінансового контролю значною мірою визначається використовуваними методами. Серед методів фінансового контролю, якими є методи та прийоми його здійснення, пропонуємо виділити наступне: аудит (метод документального контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства на відповідність чинному законодавству, точність обліку та звітності, метод документування недоліків, витрат, привласнення та крадіжки грошей та цінностей, запобігання фінансовим зловживанням); аудит (застосовується у

певних аспектах фінансово-господарської діяльності на основі звітності, балансу та видаткових документів.

На основі виявлення порушень фінансової дисципліни вживаються заходи щодо усунення їх негативних наслідків); опитування (незважаючи на сферу контролю над окремими аспектами суб'єктів господарювання, на відміну від перевірок, цей метод фінансового контролю охоплює більш широкий діапазон показників, тим самим визначаючи фінансовий стан підприємств, формуючи перспективи їх розвитку, необхідність реорганізації або переорієнтація виробництва); нагляд (здійснюється наглядовими органами суб'єктів господарювання, які отримали ліцензію на певний вид фінансової діяльності, та здійснює контроль за дотриманням встановлених норм і правил); моніторинг (система заходів, пов'язаних із спостереженням за фінансовими явищами та процесами і спрямованих на прийняття оперативних рішень).

Дослідження сутності фінансового контролю та його реалізація є неможливими без визначення функцій, які за своєю економічною природою є багатозначними та суспільно необхідними. Інакше кажучи, Функції фінансового контролю є проявом його сутності у практичному застосуванні. Слід відмітити, що єдиного підходу щодо визначення видів функцій фінансового контролю у науковій літературі також немає. Проте, на думку В.Ф. Піхоцького, фінансовий контроль найповніше розкриває свою сутність лише через такі три функції: інформаційну, профілактичну та мобілізуючу [14].

Аналіз поглядів науковців щодо розуміння функцій фінансового контролю дав змогу здійснити їх систематизацію, наведену у вигляді Додатку М.

Такий підхід до систематизації зазначених нижче функцій дозволяє розширити зміст традиційного розуміння фінансового контролю не лише в аспекті його регулювання, а й з позицій реалізації моніторингових, комунікаційних, запобіжних, попереджувальних та заохочувальних процесів.

Щодо, власне, самих принципів фінансового контролю, то їх варто розуміти, як певну сукупність норм та правил, спрямованих на організування контрольних процедур загалом. Зазвичай загальними принципами фінансового контролю є такі: законності, ієрархічності, підпорядкування суб'єктів фінансового контролю верховенству права.

Аналіз поглядів вітчизняних та закордонних дослідників щодо розуміння принципів фінансового контролю дозволив систематизувати їх та навести в Додатку Н.

У межах класифікаційних ознак способів чи засобів фінансового контролю нами запропоновано здійснювати його поділ ще й за складниками забезпечення. Відповідно до цього пропонуємо здійснювати фінансовий контроль підприємств на підставі комунікативного (координованість дій контролюючих органів із суб'єктами контролю, державними органами та громадськістю); організаційного (структурна організація суб'єктів фінансового контролю, стандартизація контрольних заходів, зіставлення їхніх результатів); кадрового (єдність суб'єктів фінансового контролю щодо питань кадрової політики; рівень професійної підготовки кадрів); інституціонального (структура відомчої підпорядкованості, наявність пріоритету між спеціально створеними органами, наявність концепції щодо визначення органів фінансового контролю, сфери їхньої діяльності, стратегії реформування та розвитку фінансового контролю); методичного (стандартизація методичних рекомендацій щодо організації та проведення фінансового контролю, оформлення його результатів, оцінки ефективності діяльності контролюючих органів); інформаційного (створення Програми інформатизації, державної інформаційно-аналітичної системи, єдиної інформаційної системи щодо виявлення порушень у фінансовій сфері) забезпечення.

Виходячи із зазначеного, можна дійти висновку, що фінансовий контроль є невід'ємним структурним елементом державного регулювання економіки, оскільки покликаний забезпечити цей процес, що виражається метою фінансового контролю та сформувати необхідні заходи для блокування негативних явищ і профілактики їх на майбутнє. Отримана інформація в результаті проведеного фінансового контролю також може бути використана для своєчасного вжиття заходів із блокування негативних явищ та недопущення їх у майбутньому в практиці державного регулювання економіки.

Ключовим моментом у проведенні фінансового контролю на підприємствах є те, що перевірку здійснюють не лише на дотримання відповідності ведення фінансово-господарської діяльності вимогам чинного законодавства, а й ефективність витрачання коштів (у разі підприємств державної форми власності - державних коштів). Важелі, які застосовуються до об'єктів фінансового контролю,

можуть бути як позитивними (пропозиції та приписи об'єктам фінансового контролю щодо поліпшення їхньої діяльності з погляду її ефективності та результативності здебільшого використовуються під час проведення внутрішньогосподарського та аудиторського фінансового контролю під час пошуку недоліків у його роботі та розробленні пропозицій щодо вдосконалення), так і негативними (санкції, різноманітні за своїми властивостями та аналогічні за призначенням - покарання: фінансові, адміністративні, кримінальні, дисциплінарні тощо. Зокрема, це штрафи, пені, арешт, призупинення операцій на рахунках, відшкодування збитків, завданих державі. Негативний важіль використовують переважним чином під час проведення державного та відомчого фінансового контролю).

У результаті проведеної оцінки, щодо фінансового контролю, на рахунок розпізнання проблем, формування висновків, ідентифікації діагнозу, та прийняття ефективних заходів, які сприятимуть фінансовій безпеці, було встановлено, що саме це й повинно братися за основу для отримання позитивних результатів як для державної установи, так і для держави загалом.

3.3. Облік спеціального фонду кошторису бюджетної установи Відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Департамент освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ – бюджетна установа, структурний підрозділ державної адміністрації, підзвітний та підконтрольний голові Космацької ОТГ та Департаменту освіти і науки Івано-Франківської обласної державної адміністрації. Бюджетні установи – органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними в установленому порядку, які повністю утримуються за рахунок коштів державного бюджету або місцевого бюджету відповідно.

Бюджетні установи не прибуткові. Департамент освіти керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства освіти і науки України, розпорядженнями Івано-Франківської обласної державної адміністрації, рішення обласних та районних рад, Положення про відділ освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Основним нормативним документом, що регулює діяльність управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ, є Бюджетний кодекс України. Він визначає принципи бюджетної системи України, її структуру, принципи, правові принципи функціонування, основи бюджетного процесу та міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах є не лише засобом фіксації фактів економічного життя та контролю за виконанням кошторисів доходів та видатків, а й джерелом інформації, необхідної для прийняття рішень його користувачами, які є менеджерами вищих рівнів, Державне казначейство України та інші органи державної та місцевої влади, громадськість, працівники та керівництво бюджетної установи. У бюджетних установах бухгалтерський облік може вести бухгалтер (бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером) або централізований бухгалтерський облік у відділі освіти Космацької ОТГ, останній варіант прийнятий.

Основними завданнями централізованого бухгалтерського обліку як структурного підрозділу управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ є:

- облік фінансово-господарської діяльності управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та підготовка звітів;
- відображення повної та правдивої інформації щодо проведення господарських операцій та результатів діяльності, яка необхідна для оперативного управління бюджетними асигнуваннями, фінансовими нематеріальними чи матеріальними ресурсами;
- чітке дотримання бюджетного законодавства при прийнятті бюджетних рішень, своєчасне подання на реєстрацію зобов'язань, достовірне відображення операцій у бухгалтерському обліку та звітності, коректне здійснення платежів відповідно до бюджетних зобов'язань;
- запобігання виникненню негативних явищ у фінансово-господарській діяльності, а також виявлення та мобілізація внутрішніх резервів установи.

Централізована бухгалтерія управління освіти була створена як самостійний структурний підрозділ. Розглянемо організаційну структуру бухгалтерської служби відділу освіти Космацької райдержадміністрації (рис. 3.5).

Централізований облік управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ є прогресивною формою бухгалтерського обліку. Вона веде облік усіх підвідомчих установ.

Облікова політика суб'єкта державного сектору визначена в адміністративному документі, який повинен встановлювати методи оцінки, бухгалтерський облік, типи сегментів та їх пріоритет та процедури, які застосовуватимуться суб'єктом державного сектору, і для яких положеннями бухгалтерського обліку передбачено більше ніж один варіант, і порядок організації бухгалтерського обліку.



Рис. 3.5. Організаційна структура централізованої бухгалтерії відділу освіти Космацької ОТГ

Сформовано на основі джерела[20]

Космацька ОТГ має послідовно застосовувати облікову політику, аби дотримуватися всіх вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі для формування належної фінансової звітності. Тому, якщо НП(С)БОДС передбачено застосування декількох методів оцінки, то суб'єкту державного сектору необхідно обрати та застосовувати один із них. При цьому, головним бухгалтером управління освіти, молоді та спорту Космацької

ОТГ повинен бути складений проект наказу про облікову політику. Якщо ж виявлено відсутність наказу про облікову політику, може фіксуватися факт про порушення порядку здійснення бухгалтерського обліку. У результаті чого, на посадових осіб управління освіти накладено адміністративне стягнення відповідно до ст. 1642 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 р. № 8073-Х на суму від 136 до 255 грн.

Таким чином, одним із головних завдань відділу освіти є підвищення ефективності та раціонального використання ресурсного потенціалу. У свою чергу діяльність закладу здійснюється відповідно до рішень, прийнятих на основі інформаційних даних, підготовлених працівниками централізованої бухгалтерії освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ. У цьому контексті слід визнати, що бухгалтерсько-аналітичне та нормативне забезпечення системи бухгалтерського обліку є ключовим важелем підвищення ефективності роботи Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

В контексті постійних і численних змін та доповнень до законодавчої та нормативної документації, збільшення обсягу обробленої інформації, змін та доповнень до структури фінансової звітності, керівники та головні бухгалтери повинні приділяти належну увагу розподілу праці між працівниками бухгалтерії, чітко визначити завдання та обов'язки бухгалтерів залежно від їх спеціалізації.

Однак варто відзначити переваги централізованої форми бухгалтерського обліку в управлінні освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ (таб. 3.2).

Таблиця 3.2

Переваги централізованої форми обліку у відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Переваги централізованого обліку у відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ
• дозволяє застосовувати найбільш раціональні методи обробки документів;
• широкий розподіл навантаження серед працівників бухгалтерії, скорочення штату бухгалтерів;
• більш ефективне використання та можливий перехід на повне завантаження єдиної автоматизованої системи бухгалтерського обліку та звітності (Парус);
• впровадження прогресивних методів бухгалтерського обліку;

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • максимальна економія бюджетних коштів для ведення бухгалтерського обліку за рахунок меншої кількості персоналу, ніж при децентралізованій формі бухгалтерського обліку; |
| <ul style="list-style-type: none"> • працівники централізованої бухгалтерії отримують більше можливостей для посилення контролю за роботою окремих підрозділів та поглибленого аналізу їх господарської діяльності, ніж тоді, коли обов'язки одного працівника включають обчислення заробітної плати та грошових коштів, облік товарно-матеріальних цінностей та складання різноманітних бухгалтерського обліку та фінансової звітності (тим самим втрачаючи якість вдосконалення у всіх сферах службових обов'язків). |

Сформовано на основі джерела[28]

Централізована форма організації бухгалтерського обліку надала можливість широкого розподілу бухгалтерської роботи та більш раціонального використання праці висококваліфікованого бухгалтерського персоналу. Крім того, централізована бухгалтерія сприяла повсякденному контролю за діяльністю окремих підрозділів керівником управління освіти. У відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ є суттєві недоліки централізованої форми бухгалтерського обліку (таб. 3.3).

Найсуттєвішим недоліком централізованої бухгалтерії є нерівномірний розподіл обов'язків та навантаження на працівників централізованої бухгалтерії, що призводить до низької продуктивності праці.

Таблиця 3.3

Недоліки централізованої форми бухгалтерського обліку у відділі освіти освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ

Недоліки централізованого обліку у відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ
• неможливість безпосередньо обробляти дані в місцях проведення фінансово-господарських операцій, що знижує ефективність;

• інтереси структурних підрозділів не враховані повністю;
• вузька спеціалізація фахівців - лише за напрямками їх роботи;
• більше роботи, ніж якщо ви розподіляєте бухгалтерський облік та фінансову звітність у підпорядкованих підрозділах.

Сформовано на основі джерела[20,28,37]

Для впорядкування розподілу обов'язків між працівниками, визначення оптимальної організаційно-кваліфікаційної структури бухгалтерської служби та обґрунтування перерозподілу функціональних обов'язків бухгалтерів у зв'язку з необхідністю автоматизованої системи бухгалтерського обліку в установі, пропоную реорганізувати структуру централізованого обліку за наступним принципом (Додаток О).

Тому, виходячи із вищенаведеного слід запропонувати поділ працівників централізованої бухгалтерії на облікові групи, згідно виконуваних ними фінансово-розрахункових операцій. При цьому, для кожної групи варто призначити керівника, який буде відповідати за свою ділянку роботи, до його обов'язків входить зведення меморіальних ордерів та кінцевих діяльності. Також, пропонується створити відділ контролю та звітності, який займатиметься складанням місячної, квартальної та річної звітностей.

ВИСНОВКИ

Отже, провівши дослідження, щодо бухгалтерського обліку, контролю та аналізу спеціального бюджетного фонду бюджетної установи, було вирішено поставлені завдання даної роботи.

Безперечно, варто зазначити, що бухгалтерський облік, як у комерційних так і в некомерційних установах є важливим пунктом провадження всієї діяльності, і коли це стосується державних установ, важливо відмітити, що він є невід'ємною складовою обліку в державному секторі України. Також, слід виділити те, що він відрізняється від обліку приватних установ, має свої специфічні об'єкти, перед ним поставлені конкретні задачі, виконання яких є беззаперечним. Бухгалтерський облік державних установ ведуть за окремим планом рахунків, його баланс також відрізняється від балансу комерційних установ, а це, в свою чергу, впливає, власне, й на саму методику організації ведення обліку. Його метою є забезпечення достовірного, повного та своєчасного відображення усіх господарських операцій, щодо виконання та дотримання кошторисів, а також визначення правильності результатів їх виконання по спеціальному та загальному фондах. Важливим також є узагальнення всієї облікової інформації у звітностях.

Нами було визначено, що таке “кошторис” як головний фінансовий документ бюджетної установи, а також процес його формування та використання. Тому слід зазначити, що кошторис – це документ в якому відображаються всі статті витрат майбутнього проекту або певної частини робіт, з необхідною деталізацією по кожній з них.

У даній роботі розглянуто особливості контролю та аналізу спеціального фонду бюджету бюджетної установи, а також визначено облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ та відображення їх у бухгалтерському обліку. Крім того, нами розглянуто загальні економічні та організаційні характеристики управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ. І проаналізовано надходження та використання коштів спеціального фонду та виконання бюджету та результати фінансової діяльності для управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ.

Окрім цього, розглянути організаційно-інформаційну модель аналізу бюджету бюджетної установи та переглянуто фінансовий контроль управління освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ та поточні проблеми місцевого рівня.

А тому, можна стверджувати, що ведення бухгалтерського обліку у відділі освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ базується на дотриманні наступних принципів, а саме: достовірності, законності, повноти ведення бухгалтерського обліку, прийнятність вхідного балансу, відкритості, доречності, суттєвості, незалежності, безперервності, співставності, окремого правильного відображення активів і пасивів установи. Видатки та доходи відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ використовуються згідно кошторису доходів та видатків.

При цьому, слід вказати, що централізованою бухгалтерією складається зведений кошторис доходів та видатків відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ по спеціальному та загальному фондах. Основну частину доходів відділу освіти складають доходи загального фонду – 87884826,36 грн. У той же час, доходи спеціального фонду всього – 3% від суми доходів загального фонду, що дорівнює 2418122,34 грн.

Видатки відділу освіти, у свою чергу, в залежності від джерела покриття поділяються: на видатки загального фонду, їх сума за 2020 рік склала 87138489,57 грн., та видатки спеціального фонду – 1725771,19 грн. І ті, й інші, при цьому, розділяють на фактичні та касові. Загалом, найбільша сума видатків відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ відображена у статті 2111 видатки на оплату праці, її сума становить більше 65% усіх видатків установи.

Розглядаючи структуру заборгованості Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ на 2018-2020 звітні роки, можна зробити такі висновки: відповідно до динаміки заборгованості в останні роки спостерігається позитивна тенденція до зменшення кредиторської заборгованості з 2435864,93 грн. на 01.01.2019 р. до 297762,33 грн. станом на 01.01.2021.

Недостатнє фінансування Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ тягне за собою появу кредиторської заборгованості та невиконання функцій, покладених на Департамент освіти. Для підвищення ефективності роботи централізованої бухгалтерії Департаменту освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ необхідно створити оптимальну структуру бухгалтерського обліку, повністю автоматизувати бухгалтерський облік із

застосуванням сучасних комп'ютерних та інформаційних систем, курси перепідготовки або підвищення кваліфікації з бухгалтерського обліку та управління персоналом.

Отже, бухгалтерський облік в управлінні освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ - це цілісна, комплексна, незалежна та уніфікована система.

Загалом, уся система бухгалтерського обліку потребує своєчасного оновлення відповідно до нормативної бази. У такий складний період для нашої держави, та й світу загалом, ведення бухгалтерського обліку у бюджетній сфері України потребує постійного вдосконалення методології. А в результаті, й переходу до єдиної методологічної бази бухгалтерського обліку та звітності, а безперечно, створення їх єдиного інформаційного та організаційного забезпечення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бикадорова Н. О. Податкові доходи у фінансовій децентралізації місцевого самоврядування / Н. О. Бикадорова // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. 2014. Вип. 7(1).С. 74-83. URL: [http://nbuv.gov.ua/jpdf/ecnof_2010_7\(1\)_10.pdf](http://nbuv.gov.ua/jpdf/ecnof_2010_7(1)_10.pdf).
2. Боровик П. М., Ролінський О. В., Мазур К. М. Вітчизняна практика та зарубіжний досвід бюджетних відносин на рівні місцевих бюджетів. Облік і фінанси. 2015. № 1. С. 51-57.
3. Бюджетна система: підручник/ на наук. ред. В.М. Федосова, С.І. Юрія. - К.: Центр учбової літератури; Тернопіль: Економ. думка. 2012-871с.
4. Бюджетне забезпечення територіальних громад України: тенденції останніх років // Галузевий моніторинг. 2018. № 9. URL: <http://dialogueauc.org.ua/sites/all/sites/dialogueauc.org.ua/files/files/mon9.pdf>.
5. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] :від 08.07.2020 No 2456-У1-ВР . URL:http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456_-17.
6. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2019 рік. URL: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202014/llkr/KV_IV_2014_Monitoring_ukr.pdf
7. Василик, О.Д. Бюджетна система України [Текст]: Підручник для студ. вищ. навч. Закладів. Київський національний університет ім. Т. Шевченка. К.: Центр навчальної літератури. 2014. 539 с.
8. Васильєва Н. В., Гринчук Н. М., Дерун Т. М., Куйбіда В. С., Ткачук А.Ф. Місцевий бюджет і фінансове забезпечення об'єднаної територіальної громади. Практичний посібник. Київ:2017. 117 с.
9. Габа І.М. “Децентралізація” – деякі плюси і мінуси/ РайонІнфо. 2014. №1. С.5.
10. Демчак Р. Бюджетна децентралізація є основним чинником економічної безпеки держави URL:<http://solydarnist.org/?p=15037>
11. Державне управління і менеджмент [Текст]: навч. посіб. у таблицях і схемах / за заг. ред. проф. Г. С. Одінцової. Х.: ХарPI УАДУ, 2012. 492 с

12. Державне управління в Україні: централізація і децентралізація [Текст]: монографія / кол. авт.; відп. ред. проф. Н. Р. Нижник. - К.: УАДУ при Президентові України. 1997. 448 с.
13. Державне управління та державна служба [Текст]: словн. - довід. / уклад. О. Ю. Оболенський. К.: КНЕУ. 2015. 480 с.
14. Дерун Т. М. Практичний посібник з питань формування спроможних територіальних громад. Київ: АМУ, 2015. 40 с.
15. Децентралізація. Місцеві бюджети 159 об'єднаних територіальних громад: фін.-аналіт. матеріали / Каб. Міністрів України, М-во регіон. розвитку, буд-ва та ЖКГ України; підгот. Я. М. Казюк; консультац. підтримка Я. Джийкіч. [Київ: б. в.], 2016. 190 с.
16. Дроздовська О. С. Теоретичні засади фінансової децентралізації [Текст]. 2018. № 8. С. 19-25.
17. Ефремов, І.І. Місцеві бюджети та бюджети місцевого самоврядування: проблеми правового визначення / І. І. Ефремова // Форум права. 2018. No1. С. 157-161.
18. Зарубіжні концепції і практика децентралізації державного управління [Текст] / Автореф. дис... канд. політ. наук: 23.00.04 / М.В. Харитончук; НАН України. Ін-т світ. економіки і міжнар. відносин. К., 2016. 17 с.
19. Кириленко О.П. Місцеві фінанси [Текст]: навч. Посібник. Тернопіль: Астон. 2014. 140 с.
20. Ковалевич Д. А. Місцеві бюджети та їх роль у територіальному розвитку. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2017. Вип. 2. С. 198-203.
21. Космацька сільська об'єднана територіальна громада URL: <https://kosmaska-gromada.gov.ua/>
22. Кравченко, В.І. Місцеві фінанси України [Текст]: навч. посібник .К.: Київ. 2017. 487с.
23. Кукарцев О. Інституціональні механізми регіональної політики: централізація і децентралізація влади [Текст]. Вісник Національного університету "Львівська політехніка". №19. 2015. С. 102 -108.

24. Малиновський В. Я. Словник термінів і понять з державного управління [Текст]. - 2-ге вид., доповн. і виправл. К.: Центр сприяння інституц. розвитку держ. Служби. 2015. 254 с.
25. Мацук З. А. Фіскальний федералізм як децентралізована модель формування бюджетного регулювання в Україні. Фінанси, облік і аудит. 2014. Вип. 1. С. 81-94. URL: http://nbuv.gov.ua/jpdf/Foa_2014_1_9.pdf
26. Методика формування спроможних територіальних громад (постанова КМУ No 214 від 08.04.2015). URL: www.kmu.gov.ua/control/uk/...article?art
27. Місцеві фінанси та перспективи поглиблення фінансової децентралізації в Україні [Монографія]. Одеса: Атлант. 2014. 462 с.
28. Міхеєнко Т.В. Формування доходів місцевих бюджетів: теоретичні і практичні аспекти. Актуальні проблеми економіки. 2019. № 12(66). С. 39–44.
29. Михайленко С. В. Бюджетний менеджмент: стан та оцінка ефективності: монографія. Одеса: ВСВ, Друк Південь, 2016. 400 с.
30. Мочерний, С.В. Економічна енциклопедія [Текст]: У трьох томах. ТІ / Редкол.: С.В. Мочерний (відп. Ред.) та ін. К.: Видавничий центр “Академія”. 200 - 864 с.
31. Муніципальні фінанси: навч. посіб. / За ред. д.е.н., проф. О.П. Кириленко. – Тернопіль: Астон, 2015. – 360 с.
32. Наталенко Н. В. Фінанси та бюджет об'єднаної громади (навчальний модуль) / Н. В. Наталенко. – Київ: ІКЦ «Легальний статус», 2016. – 72 с.
33. Осадчук С. В. Бюджетна децентралізація: стан і перспективи / С. В. Осадчук [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.kbuara.kharkov.ua/e-book/tpdu/2008-3/doc/3/15.pdf>.
34. Опарін, В.М. Бюджетна система [Текст]: навч. - метод, посібник для самоств. вивч. дисц. К.: КНЕУ. 2015. 208 с.
35. Павлюк К.В. Формування доходів місцевих бюджетів. Фінанси України. 2016. № 4. С. 24–37.
36. Павлюк К. В. Видатки бюджетів на розвиток людського капіталу як чинник економічного зростання // Фінанси України. 2016. № 9. С. 30-46.
37. Пасічник Ю. В. Бюджетний потенціал економічного зростання в Україні: монографія. Донецьк: Юго-Восток, ЛТД, 2012. 642 с.

38. Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин/ Верховна Рада України; Закон від 28.12.2014 № 79-VIII. URL: zakon.rada.gov.ua/go/2456-17
39. Про місцеве самоврядування в Україні // Закон України від 21.05.1997 № 280/97- ВР. Із змінами і доповненнями URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
40. Прогнозування розвитку територій. Бюджетне прогнозування: навч. посіб. / за заг. наук. ред. М. М. Білінської. Київ: НАДУ. 2014. 200 с.
41. Прогнозування та управління соціально-економічними процесами в регіоні: монографія / за наук. ред. В. С. Загорського. Львів: ЛРІДУ НАДУ. 2016. 238 с.
42. Сорока Р. С., Благун І. Г. Бюджетна система: навчальний посібник. Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ. 2017. 236 с.
43. Стратегія сталого розвитку “Україна-2020” від 12 січня 2015р. URL: <http://www.president.gov.ua/documents/18688.html>
44. Сунцова О.О. Місцеві фінанси [Текст]: навч. посібник. К.: ЦУЛ. 2017. 488 с.
45. Тірк У. Фіскальна децентралізація в Україні. URL: www.c-ed.info/img/pdf/Utt_125_134_ukr.pdf.
46. Ткачук А. Про бюджет і не тільки. Спеціально для об'єднаних територіальних громад. Київ: ІКЦ “Легальний статус”. 2016. 76 с.
47. Федосов, В.М. Сутність і проблематика бюджетування: українські реалії [Текст] / Фінанси України. 2018. №1. С. 3-23.
48. Фурдичко Л.Є., Гайдис Н. Міжбюджетні відносини в Україні в сучасних умовах / Регіональна економіка. 2018. № 2. С. 228–229.
49. Чугунов О. І. Бюджети місцевого самоврядування як інструмент соціально-економічного розвитку територій. Економічний вісник університету. 2014. Вип. 23(1). С. 262-266.
50. Lockwood B. Fiscal decentralization: A political economy perspective. The Warwick Economics Research Paper Series. 2017. No 721.

ДОДАТКИ

Додаток А

Групи власних доходів бюджетних установ

Д о х о д и установ	Групи	Підгрупи
Власні доходи бюджетних установ	перша - надходження від платежів за послуги, що надаються бюджетними установами відповідно до законодавства;	підгрупа 1 - оплата послуг, що надаються бюджетними установами відповідно до їх основної діяльності;
		підгрупа 2 - надходження бюджетних установ від додаткової (економічної) діяльності;
		підгрупа 3 - орендна плата за майно бюджетних установ;
		підгрупа 4 - надходження бюджетних установ від продажу майна у встановленому порядку (крім нерухомого майна).
	друга група - інші джерела власних надходжень бюджетних установ.	підгрупа 1 - благодійні внески, гранти та подарунки;
		підгрупа 2 - кошти, отримані бюджетними установами від підприємств, організацій, приватних осіб та від інших бюджетних установ на здійснення цільових заходів, включаючи заходи щодо відчуження земельних ділянок та іншого нерухомого майна, розташованого на них для державних потреб, є приватними особами або юридичні особи;
		підгрупа 3 - кошти, отримані вищими та професійно-технічними навчальними закладами від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким установам надано відповідне право за законом, кошти, отримані державними та комунальними вищими навчальними закладами, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору, для розміщення власних доходів, отриманих як плата за надані ними послуги відповідно до їх основної діяльності, благодійних внесків та грантів;
		підгрупа 4 - кошти, отримані від продажу майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільми, створені за бюджетні кошти за державним замовленням або на умовах фінансової підтримки.

Додаток Б

Джерела інформації для контролю щодо виконання кошторисів бюджетних установ	бюджетний запит, кошторис бюджетної установи, розрахунки до загального та спеціального фондів кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету, план спеціального фонду бюджету, лімітні довідки про бюджетні асигнування, довідки про внесення змін до кошторису і плану асигнувань;
	картки аналітичного обліку готівкових операцій; картки аналітичного обліку касових видатків, картки аналітичного обліку фактичних витрат, картки аналітичного обліку отриманих асигнувань, книги обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань;
	звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м);
	звіти про виконання спеціального фонду кошторису;
	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 401д, № 401м), звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4 2д, № 402м),
	звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 403д, № 403м),
	звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів (форма № 40 4д),
	звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (форма № 403д.1, № 403м.1),
	звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м).
Фінансова звітність (баланс, Звіт про надходження та використання коштів загального фонду, Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ, Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду, Звіт про заборгованість за бюджетними коштами, Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій))	Акти попередніх ревізій і перевірок бюджетних установ різними відомствами державного контролю, а також підрозділами внутрішньогосподарського контролю

Рис. Джерела інформації для контролю щодо виконання кошторисів бюджетних установ

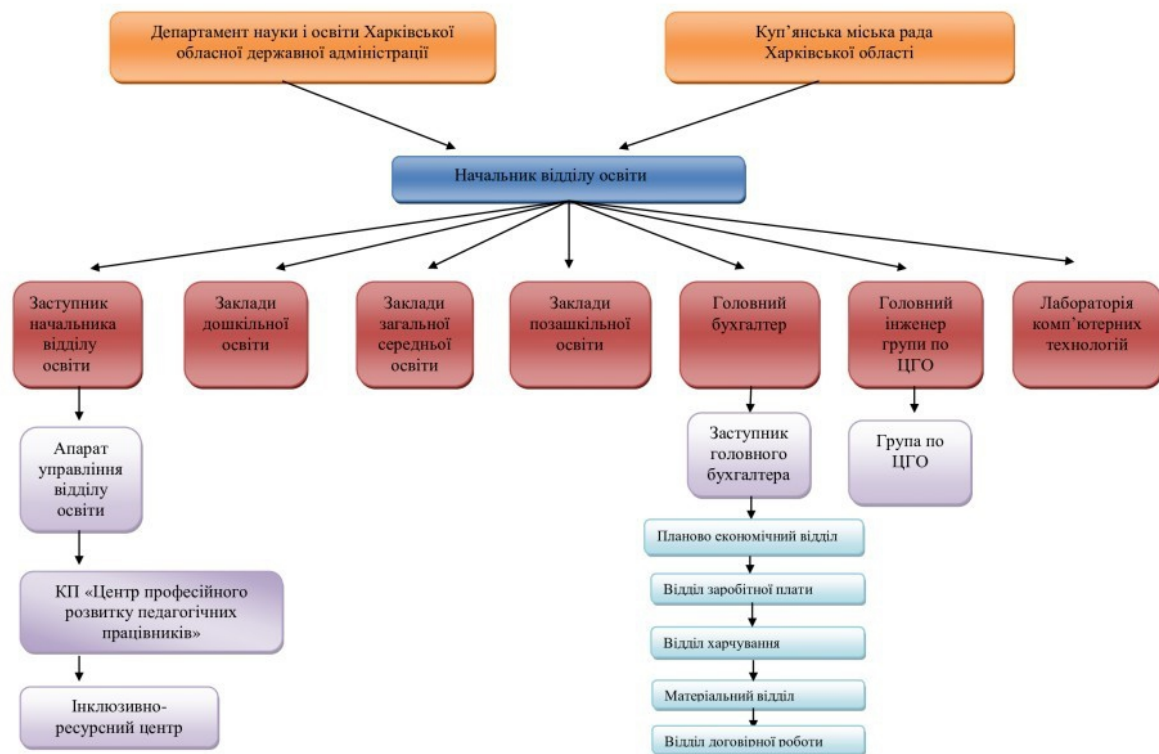
Сформовано на основі джерела [5]

**Внесення змін до Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку
для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями
розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами,
затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2020 № 1219**

Чинна кореспонденція субрахунків			
№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
5.1	Отримання асигнувань на виконання суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством	2311 "Поточні рахунки в банку" 2313 "Реєстраційні рахунки"	70 "Доходи за бюджетними асигнуваннями"
8.2	Нарахування стипендій	8011 "Витрати на оплату праці"	6512 "Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню"
Запропонована кореспонденція субрахунків			
5.1.1	Отримання асигнувань на виплату соціального забезпечення суб'єктом державного сектору згідно своїх повноважень, визначених законодавством	2311 "Поточні рахунки в банку" 2313 "Реєстраційні рахунки"	7511 "Бюджетні асигнування (на виплату соціального забезпечення)"
8.2	Нарахування стипендій	8511 "Витрати за бюджетними асигнуваннями (на виплату соціального забезпечення)"	6512 "Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню"

Сформовано на основі джерела [8]

Структура відділу освіти Космацької сільської ради, Космацького району, Івано-Франківської області



Структура відділу освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області

Сформовано на основі джерела[12]

**Циклограма щомісячної діяльності відділу освіти, молоді та спорту
Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області**

№ п/п	Наради, семінари, засідання	День тижня	Час
1	Апаратна нарада	вівторок	09.00
2	Тематична оперативно-розпорядча нарада	3 понеділок (за планом)	15.00
3	Навчання працівників апарату та РМК	2 понеділок непарного місяця (за планом)	13.00
4	Колегія відділу освіти, молоді та спорту	4 п'ятниця (раз у три місяці) (за планом)	9.00
5	Наради директорів ЗНЗ	4 п'ятниця (раз у два місяці) (за планом)	9.00
6	Наради завідуючих ДНЗ	3 п'ятниця (за планом)	9.00
7	Наради заступників з навчально-виховної роботи	4 вівторок щомісяця (за планом)	9.00
8	Семінари:		
	- директорів ЗНЗ	п'ятниця (за планом)	за програмою
	- завідуючих ДНЗ	п'ятниця (за планом)	за програмою
	- заступників з навчально-виховної роботи	вівторок (за планом)	за програмою
	- заступників з виховної роботи	середа (за планом)	за програмою
	- учителів-предметників	за планом	за програмою
	- вихователів ДНЗ	середа (за планом)	за програмою
	- психологів	четвер (за планом)	за програмою

Сформовано на основі джерела[12]

**Оперативно - розпорядчі наради відділу освіти та спорту Космацької
сільської ради Космацького району Івано-Франківської області**

№ п/п	Питання, яке виноситься на розгляд	Дата	Доповідач
1.	1. Про підготовку до проведення прийому у голови районної державної адміністрації та районної ради обдарованих дітей 2. Про участь педагогів району в обласному етапі конкурсу «Учитель року – 2021»	Січень	Юркова С.О. Фурсова Л.В.
2.	1. Про бюджет на 2021 рік 2. Про проходження курсової перепідготовки педагогічних працівників району	Лютий	Корчемаха Т.Л. Фурсова Л.В.
3.	1. Формування перспективної мережі оздоровчих закладів	Березень	Бонар О.В.
4.	1. Про підготовку та проведення районного етапу конкурсу «Вихователь року – 2021» 2. Формування перспективної мережі загальноосвітніх навчальних закладів та дошкільних навчальних закладів району на 2021-2022 навчальний рік	Квітень	Шкуріна Г.А. Буцьковська М.І.
5.	1. Організоване закінчення 2020-2021 навчального року та хід проведення державної підсумкової атестації 2. Про підготовку та проведення районного фестивалю дитячої творчості дошкільнят	Травень	Буцьковська М.І. Шкуріна Г.А.
6.	1. Про хід відпочинку дітей влітку 2021 року	Червень	Бонар О.В.
7.	1. Про хід виконання ремонтних робіт та підготовки до нового навчального року в школах району	Липень	Буцьковська М.І. Сидорська Н.І.
8.	1. Проведення серпневої конференції та нарад педагогічних працівників 2. Стан забезпечення учнів підручниками	Серпень	Корчемаха Т.Л. Пашкова І.В.
9.	1. Підготовка та відзначення Дня працівників освіти 2. Підсумки проведення рейду «Урок» станом на 05.09.2021	Вересень	Дьоміна О.П. Шкуріна Г.А.
10.	1. Стан готовності закладів освіти району до опалювального сезону. 2. Про атестацію педагогічних працівників у 2021/2022 навчальному році	Жовтень	Сидорська Н.І. Фурсова Л.В.

Продовження Додатку Е

11.	1. Організація харчування учнів у ЗНЗ 2. Стан підвезення учнів.	Листопад	Бонар О.В. Бутьковська М.І.
12.	1. Стан злочинності та правопорушень серед неповнолітніх за 2021 рік 2. Аналіз передплати періодичних фахових видань відділом освіти на 2022 рік	Грудень	Пашкова І.В. Пашкова І.В.

Сформовано на основі джерела[12]

Навчання працівників відділу освіти, молоді та спорту відділу освіти та спорту Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області

№ п/п	Зміст заходу	Обґрунтування необхідності здійснення заходу	Термін виконання	Відповідальні виконавці
1.	Організація документообігу у відділі освіти, молоді та спорту та робота з номенклатурою справ	Дотримання Примірної інструкції з діловодства, затвердженої постановою КМУ від 17.10.1997 № 1153	Січень	Моргач І.І.
2.	Організація роботи зі зверненнями громадян, які надходять до відділу освіти, молоді та спорту	Закон України „Про звернення громадян”, Указ Президента України від 07.02.2008 № 109/2008 «Про першочергові заходи щодо забезпечення реалізації та гарантування конституційного права на звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування»	Лютий	Бонар О.В. Моргач І.І.
3.	Організація роботи із запитами інформації, які надходять до відділу освіти, молоді та спорту	Закон України «Про доступ до публічної інформації», Указу Президента України від 05.05.2011 № 547/2011 «Питання забезпечення органами виконавчої влади доступу до публічної інформації»	Березень	Працівники відділу освіти, молоді та спорту
4.	Особливості проведення державної підсумкової атестації у 2021 році	Лист МОН України про закінчення 2012/2018 навчального року та проведення державної підсумкової атестації	Квітень	Бутьковська М.І.
5.	Організація роботи щодо підготовки робочих навчальних планів загальноосвітніх навчальних закладів	План роботи відділу освіти, молоді та спорту	Травень	Бутьковська М.І. Фурсова Л.В.

Продовження Додатку Є

6.	Особливості підготовки наказів, які подаються на держану реєстрацію до Космацького районного управління юстиції.	Указ Президента України 03.10.1992 № 493/92 "Про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади"	Жовтень	Моргач І.І.
7.	Планування роботи відділу освіти, молоді та спорту	Регламент роботи Космацької РДА, затверджений розпорядженням голови № 404 від 20.11.2007	Листопад	Корчемаха Т.Л. Головні спеціалісти методисти

Сформовано на основі джерела[10]

План роботи централізованої бухгалтерії відділу освіти, молоді та спорту відділу освіти та спорту Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області

№ п/п	Заходи	Термін виконання	Відповідальний
1.	Проведення занять з працівниками централізованої бухгалтерії, ознайомлення з наказами, листами, розпорядженнями	Щопонеділка кожного місяця	Бойчук С.В.
2.	Направлення керівникам навчальних закладів району нормативно – правових документів, наказів управління освіти і науки, власний довідково - аналітичний матеріал	Протягом року	Бойчук С.В. Рязанова Т.М.
3.	Забезпечення безперебійного тепло-, газо -, електропостачання навчальних закладів району	Протягом року	Бойчук С.В.
4.	Складання кошторису доходів і видатків на 2021 рік	Січень	Жорова І.О.
5.	Подання звіту ф-1ДФ	Щоквартально	Граділь Н.О. Ковальчук О.Г.
6.	Доведення лімітів по використанню енергоносіїв загальноосвітніми навчальними закладами району	Січень	Жорова І.О.
7.	Опрацювання Закону України «Про Державний бюджет на 2021 рік»	Січень	Жорова І.О. Бойчук С.В. Рязанова Т.М.
8.	Подання до Космацького фонду відомостей про страхування осіб (персоніфікація)	Щомісяця	Граділь Н.О. Ковальчук О.Г. Гокштейн О.П.
9.	Щомісячні звіти про надходження та використання загального спеціального коштів	До 7 числа кожного місяця	Гордійчук Н.М., Рязанова Т.М.
10.	Подання інших форм статистичної звітності, передбаченої в установленому порядку	Згідно графіків	Жорова І.О. Бойчук С.В. Рязанова Т.М.

Продовження Додатку Ж

11.	Проводити аналіз використання кошторису на нарадах директорів шкіл	Щоквартально	Жорова І.О.
12.	Аналіз та порівняння використання енергоносіїв в натуральних показниках / на нарадах/	Щомісяця	Жорова І.О. Гераськова Н.В.
13.	Фінансові звіти за квартал, півріччя, 9 місяців та за рік	В установлений термін	Бойчук С.В. Рязанова Т.М.
14.	Аналіз використання коштів по капітальному ремонту, матеріально-технічному забезпеченню та підготовки закладів освіти до осінньо- зимового періоду	серпень-вересень	Бойчук С.В. Рязанова Т.М. Сидорська Н.І.
15.	Подання щомісячного звіту, про кредиторську і дебіторську заборгованість по відділу освіти	До 5 числа кожного місяця	Бойчук С.В.
16.	Підготувати проект та пропозиції до бюджету на 2017 рік	IV квартал	Жорова І.О.
17.	Складання тарифікації на 2021/2022 навчальний рік	Серпень	Комісія відділу освіти, молоді та спорту
18.	Контроль фінансової дисципліни з питань надання платних послуг адміністраціям ЗНЗ району	Постійно	Бойчук С.В.
19.	Проведення інвентаризації у навчальних закладах та підведення підсумків їх проведення	IV квартал	Солодовчук Г.А.
20.	Затвердження плану роботи централізованої бухгалтерії на 2022 рік	Грудень	Бойчук С.В.

Сформовано на основі джерела[20]

**Контроль за розпорядчими документами та розпорядженнями
начальника управління освіти та спорту Космацької сільської ради**

Контроль за розпорядчими документами та розпорядженнями начальника управління освіти та спорту Космацької сільської ради
1. В'їзні документи щодня реєструються секретарем-секретарем та передаються керівнику управління освіти, молоді та спорту для прийняття управлінських рішень. Контроль здійснюється відповідно до рішень начальника управління освіти, молоді та спорту.
2. Питання підготовки та подальшого контролю за рішеннями колегії покладено на А.В. Бонар. та працівників управління освіти, молоді та спорту відповідно до їх функціональних обов'язків.
3. Підготовка протокольних доручень начальника управління освіти, молоді та спорту на засіданнях керівників навчальних закладів, контроль за їх виконанням та підготовка інформації про їх виконання на наступній нараді здійснюється головним спеціалістом відділу освіти Бутковська М.І. Ці інструкції з протоколу надсилаються директорам шкіл.
4. Реєстрацію та контроль за виконанням наказів начальника управління освіти, молоді та спорту на нарадах персоналу та оперативно-адміністративних нарадах здійснює методист РМК Янова Н.Т. Відповідальні особи звітують про виконання на наступних засіданнях Департаменту освіти, молоді та спорту.
5. Здійснюється контроль за виконанням законів України, постанов, рішень Верховної Ради, указів Президента України, постанов Кабінету Міністрів України, регіональних освітніх програм, розпоряджень голови облдержадміністрації виходять працівниками управління освіти, молоді та спорту.

Надходження цільового призначення із загального фонду та інші субвенції з обласного бюджету за цілями використання

Загальний фонд бюджету громади отримав з державного бюджету та місцевих бюджетів міжбюджетні трансферти 53 105,997 грн. при плані 53 181 300 грн
1. нове будівництво прибережних та прибережних споруд на річці. Багнець, ділянка Лазні в с. Космач Космацької сільської ради при об'єднаній територіальній громаді Косівського району Івано-Франківська області (включаючи виготовлення проектно-кошторисної документації та органів внутрішніх справ) 1300,0000 тис.
2. нове будівництво прибережних та прибережних споруд на річці. Пістінка в с. Космач у селі "Завоєль" Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівської області Івано-Франківської області 1 315 943 тис. грн.
3. Нове будівництво правого берега річки Пістінка на території вул. Івана Франка у с. Космач Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівської області Івано-Франківської області. 1362 850 тис. грн
4. Нове будівництво прибережних водозбірних споруд на уч. Гіга в с. Прокурава Косівського району Івано-Франківської області 101 900 тис
Інші субвенції з обласного бюджету на загальну суму 425,0 тис. грн. у тому числі у формі:
1. Придбання та встановлення дитячого майданчика в с. Космач Космацької сільської об'єднаної територіальної громади 100,00 тис. грн.
2. Капітальний ремонт мостового переходу для пішоходів та кінно-транспортних засобів у селі Плаюць у с. Космач, Космацька ОТГ Косівської області Івано-Франківської області 100,0 тис. грн.
3. Підготовка проекту реконструкції магазину для дошкільного навчального закладу (ДНЗ) у с. Прокурава, кут Села 166а, Космацька сільська рада ОТГ Косівського району Івано-Франківської області 100,0 тис. грн.
4. Капітальний ремонт системи опалення котельні та другої частини дошкільного навчального закладу (ясла-садок) «Туцулочка» в с. Космач Косівського району Івано-Франківської області 85,00 тис.
5. на придбання будівельних матеріалів для ремонту церкви Святих Петра і Павла УАПЦ-ОКУ-30,0 грн. в с. Космач Косівської області та на ремонт церкви Святої Трійці УГКЦ-10 грн. в селі Космач Косівської області.
6. Капітальний ремонт мосту в с. Прокурава уч. Посіч Космацької ОТГ на суму 98,5 тис [20].
7. Капітальний ремонт мережі вуличного освітлення в центральній частині села Брустурів Космацької ОТГ Косівської області Івано-Франківської області на суму 30,0 тис. [20].

Аналіз надходжень до бюджету Космацької сільської ради Космацького району Івано-Франківської області у 2020 р.

Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	41040000	3 397 300,00	3 397 300,00
Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	41040200	3 397 300,00	3 397 300,00
Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	41050000	942 627,00	921 420,28
Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду	41051100	203 020,00	203 020,00
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051200	22 500,00	22 500,00
Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41051400	133 200,00	133 200,00
Субвенція з місцевого бюджету на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41053000	528 907,00	507 700,28
Інші субвенції з місцевого бюджету	41053900	35 000,00	35 000,00
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	41055000	20 000,00	20 000,00

Сформовано на основі джерела[15]

Напрями і зміст діяльності органів управління освітою ОТГ

Напрями діяльності	Зміст діяльності
Організація та прийняття управлінських рішень	створення умов для здобуття громадянами дошкільної, повної загальної середньої, позашкільної, професійної (професійно-технічної) освіти
	підвищення якості освітніх послуг
	керування мережею навчальних закладів, що є комунальною власністю, та її оптимізація
	визначення за навчальними закладами відповідних територій обслуговування
	підготовка проектів рішень відповідної ради ОТГ про створення, реорганізацію або ліквідацію навчальних закладів
	проведення експертної оцінки статутів навчальних закладів та підготовка їх до реєстрації
	навчально-методичне забезпечення навчальних закладів
	затвердження робочих навчальних планів навчальних закладів
	вжиття заходів щодо влаштування учнів до навчальних закладів у разі ліквідації навчальних закладів, у яких вони навчалися
	облік дітей дошкільного та шкільного віку
	координація дій педагогічних, виробничих колективів, сім'ї, громадськості з питань навчання і виховання дітей
	координація дій педагогічних, виробничих колективів, сім'ї, громадськості з питань навчання і виховання дітей
	внесення пропозицій органам місцевого самоврядування щодо встановлення різних видів стимулювання та матеріального заохочення
	створення груп продовженого дня, пришкільних інтернатів з частковим або повним утриманням учнів
	моніторинг у сфері освіти, науково-технічної та інноваційної діяльності
	відбір педагогічних працівників, зокрема й керівних кадрів, для навчальних закладів
	визначення потреб, розроблення пропозицій щодо державного контракту й формування регіонального замовлення на педагогічні кадри, укладання договорів на їхню підготовку
	розроблення штатних розписів навчальних закладів
Атестація педпрацівників	створення та забезпечення роботи атестаційних комісій II рівня
	підвищення кваліфікації педагогічних працівників, їхня перепідготовка та атестація

Контроль	додержання державних стандартів освіти та державне інспектування навчальних закладів
	атестація навчальних закладів
	відвідування учнями навчальних закладів
	дотримання порядку видачі випускникам документів про освіту, золотих і срібних медалей, похвальних грамот і листів
Соціальний захист та охорона здоров'я	забезпечення соціального захисту, охорони життя, здоров'я та захисту прав працівників — учасників навчально-виховного процесу, учнів навчальних закладів

Продовження Додатку К

	забезпечення спільно з закладами охорони здоров'я щорічних безоплатних медичних оглядів учнів, педагогічних працівників
	організація оздоровлення, відпочинку і дозвілля дітей та молоді
Матеріально-технічне забезпечення	забезпечення відповідної матеріально-технічної бази та створення належних умов навчання
	організація підвезення учнів та педагогічних працівників до опорної школи
	забезпечення господарського обслуговування навчальних закладів
Фінанси	розподіл коштів освітньої субвенції та власних доходів між освітніми округами та школами
	встановлення обсягів бюджетного фінансування навчальних закладів та забезпечення фінансування витрат на їх утримання
Зв'язки з громадськістю	забезпечення доступу до публічної інформації, розпорядником якої є орган управління освітою
	проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи серед громадськості щодо утворення округу (опорних закладів, їх філій)
	оприлюднення результатів атестації навчальних закладів, зокрема на веб-сайтах
	повідомлення батьків про можливе відрахування учня з навчального закладу

Сформовано на основі джерела[10]

Додаток Л1

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		202	01	01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250	
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного	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

БАЛАНС

на 01 січня 2021 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	35158	8411165
первісна вартість	1001	54384	10512187
знос	1002	19225	2101022
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	892519	894630
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	44084	9305795
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-

за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	1142	1471
касї	1161	-	-
казначействі	1162	1142	1471
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	1142	1471
III ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	44198	9320511

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	54384	10512187
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-10185	-1191676
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	44198	9320511
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-

III ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	4419837	9320511

Керівник (посадова особа)

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

Микола ПАЛІЙЧУК

Марія БОЙКО

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		202	01	01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250	
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного	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				

БАЛАНС
на 01 січня 2020 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	22839	3515889
первісна вартість	1001	36879	5438434
знос	1002	14039	1922545
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	735002	892519
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	30189	4408408
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-

за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	7174	1142
касі	1161	-	-
казначействі	1162	7174	1142
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	7174	1142
III ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	30261	441983

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	36879	543843
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-66444	-1018597
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	30234	441983
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	527	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	2173	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	2700	-

III ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	3026155	4419837

Керівник (посадова особа)

Микола ПАЛІЙЧУК

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

Марія БОЙКО

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

	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
			201	01	01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250		
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430		
Орган державного	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					

БАЛАНС
на 01 січня 2019 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	1 05 06	2283979
первісна вартість	1001	2 15 83	3687900
знос	1002	110769	1403921
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	529136	735002
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 57 97	3018981
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-

за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	2349	7174
касі	1161	-	-
казначействі	1162	2349	7174
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	2349	7174
III ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	15821	30261

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	21583	36879
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-57620	-66444
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	15821	30234
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	527
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	2173
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2700



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	1582123	3026155

Керівник (посадова особа)

Микола ПАЛІЙЧУК

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

Марія БОЙКО

Додаток Л4

	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
			202	01	01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250		
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430		
Орган державного	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
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	37455893	34085602
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	3287	6955
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	37459180	34092557
<i>Доходи від неодмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від неодмінних операцій	2130	166548	-
Усього доходів від неодмінних операцій	2170	166548	-
Усього доходів	2200	37625728	34092557
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	38196005	34350725
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	89124
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	3949	64735



<i>Усього витрат за обмінними операціями</i>	2290	381999	34504584
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансфери	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	-
<i>Усього витрат за необмінними операціями</i>	2340	-	-
<i>Усього витрат</i>	2380	381999	34504584
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-574226	-412027

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	381999	34504584
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	381999	34504584

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
<i>ДОХОДИ</i>							
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансфери, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	29408230	26877035
Відрахування на соціальні заходи	2830	6524256	5938762
Матеріальні витрати	2840	1683895	1047553
Амортизація	2850	579624	576499
Інші витрати	2860	3949	64735
Усього	2890	38199954	34504584

Керівник (посадова особа)

Микола ПАЛІЙЧУК

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

Марія БОЙКО

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

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			202	01	01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250		
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430		
Орган державного	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 2019 рік

Форма №2-дс

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	34085602	30564200
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	6955	2125
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	34092557	30566325
<i>Доходи від неодмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від неодмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від неодмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	34092557	30566325
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	34350725	30588300
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	89124	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	64735	57515

Усього витрат за обмінними операціями	2290	345045	30645815
Витрати за необмінними операціями			
Трансфери	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	-
Усього витрат	2380	345045	30645815
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-412027	-79490

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	345045	30645815
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	345045	30645815

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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

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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	26877035	23862681
Відрахування на соціальні заходи	2830	5938762	5300656
Матеріальні витрати	2840	1047553	1119988
Амортизація	2850	576499	304975
Інші витрати	2860	64735	57515
Усього	2890	34504584	30645815

Керівник (посадова особа)

Микола ПАЛІЙЧУК

Марія БОЙКО

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

			«Подання фінансової звітності»
			КОДИ
Дата (рік, місяць, число)			201 01 01
Установа	Відділ освіти, молоді та спорту Космацької сільської ради об'єднаної територіальної громади Косівського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	41274250
Територія	Космацька/С.Космач	за КОАТУУ	2623684000
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430
Орган державного	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 2018 рік

Форма №2-дс

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	30564200	10008643
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	2125	2021
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	30566325	10010664
<i>Доходи від неодмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від неодмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від неодмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	30566325	10010664
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	30588300	10557334
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	2021
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	57515	27517



Усього витрат за обмінними операціями	2290	306458	10586872
Витрати за необмінними операціями			
Трансфери	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	-
Усього витрат	2380	306458	10586872
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-79490	-576208

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	306458	10586872
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	306458	10586872

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	23862681	7524959
Відрахування на соціальні заходи	2830	5300656	1729988
Матеріальні витрати	2840	1119988	196715
Амортизація	2850	304975	1107693
Інші витрати	2860	57515	27517
Усього	2890	30645815	10586872

Керівник (посадова особа)

Микола ПАЛІЙЧУК

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

Марія БОЙКО

Систематизація функцій фінансового контролю

Функції	Характеристика
Пошукова	Дозволяє здійснити пошук факторів, що здійснюють негативний вплив на об'єкт фінансового контролю з метою прийняття подальших заходів щодо усунення чи коригування загрозової ситуації.
Мобілізуюча	Спрямована на виявлення не лише негативних, але й позитивних явищ впливу на об'єкт фінансового контролю, а також пошук передумов їх виникнення.
Інформаційна	Забезпечує отримання інформації в результаті здійснення контролю та прийняття управлінських рішень щодо визначення заходів, які позитивно вплинуть на об'єкт контролю відповідно до встановлених норм чинного законодавства.
Аналітична	Забезпечує здійснення ретельного аналізу, вивчення та опрацювання отриманої під час проведення контрольних заходів інформації з метою прийняття необхідних рішень відповідно до визначеної мети та поставлених завдань фінансового контролю.
Управлінська	Спрямована на ефективне управління економікою за допомогою використання конкретних методів щодо раціонального витрачання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів.
Попереджувальна	Сприяє попередженню незаконних господарських і фінансових операцій, що приводять до порушення норм і стандартів, встановлених нормативно-правовими актами, виникнення безгосподарності, нестач, крадіжок і зловживань; а також виявленню осіб, причетних до фінансових порушеннях, і притягненні їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.
Організаційна	Спрямована на організацію формування та практичного застосування заходів щодо покращання діяльності контролюючих органів, що передбачає використання інструментів державного примусу.
Стабілізуюча	Забезпечує покращання фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, а також застосування заходів щодо виявлення внутрішніх резервів виробництва для зростання фінансових ресурсів
Правоохоронна	Доцільність здійснення фінансового контролю полягає не лише у формуванні, розподілі й використанні фондів коштів, але й у законності реалізації відповідних господарських і фінансових операцій.

Комунікаційна	Спрямована на встановлення, підтримання та розвиток системи суспільних комунікацій, що виникають у процесі здійснення фінансового контролю.
Етична	Сприяє розробленню, впровадженню та дотриманню етичних норм і стандартів діяльності осіб, що працюють у сфері фінансового контролю.

Сформовано на основі джерела[19]

Систематизація принципів фінансового контролю

Принципи	Характеристика
Законності	Діяльність контролюючих органів повинна відповідати нормам чинного законодавства, які визначають їхні функції, права, обов'язки і відповідальність.
Об'єктивності	Результати фінансового контролю повинні бути незалежними від будь-якого впливу суб'єкта або певних умов чи обставин.
Незалежності	Діяльність контролюючих органів повинна виключати матеріальну чи моральну зацікавленість.
Гласності	Передбачає висвітлення в засобах масової інформації основних результатів діяльності контролюючих органів з перевірок щодо дотримання законодавства, викриття зловживання.
Системності	Охоплює всю сукупість процесу фінансового контролю щодо його забезпечення на всіх стадіях руху коштів у фінансовій і виробничій сферах шляхом створення відповідної організаційної системи контролю.
Відповідальності	Визначає вплив заходів позитивного характеру у разі добросовісної трудової діяльності та заходів негативного характеру: від зауваження про похибки в роботі до застосування дисциплінарних стягнень - за недобросовісної діяльності.
Самодостатності	Передбачає наявність такого складу елементів контролюючої системи, який забезпечує ефективність її функціонування й розвитку
Регулярності	Передбачає здійснення заходів контролю всіма контролюючими органами на засадах плановірності в терміни, що регламентують контрольний процес.
Превентивності	Передбачає завчасне здійснення контролю з метою запобігання виникненню істотних відхилень фактичної реалізації фінансового процесу від встановлених норм.
Дієвості	Забезпечує прийняття рішення про реалізацію певних заходів за результатами контрольної перевірки.
Координованості	Передбачає координацію діяльності контролюючими органами з метою запобігання дублювання перевірок і зайвого відволікання працівників підконтрольних підрозділів чи відділів.
Всеохоплюючого характеру	Забезпечує охоплення державним фінансовим моніторингом всіх сторін фінансовогосподарської діяльності
Розмежування функцій і повноважень	Полягає у відсутності дублювання в діяльності органів фінансового контролю.

Безперервності	Безперервність виконання планів, завдань, а також застосування заходів щодо коригування діяльності відповідно до виявлених порушень згідно з нормами чинного законодавства, забезпечується за допомогою здійснення суб'єктами контролю (керуюча система) попереднього, періодичного та наступного фінансового контролю у встановлені терміни щодо об'єктів контролю (керована система).
Ефективності	Спрямована на забезпечення своєчасності і повноти виявлення відхилень від заданого параметру, пошук причин та винуватців, а також оперативне коригування допущених похибок, які стали причиною негативних наслідків, а також відшкодування завданих матеріальних збитків.
Конфіденційності	Конфіденційність відомостей, отриманих у результаті проведеного контролю.

Додаток О



Рис. Схема порівняння наявної структури централізованої бухгалтерії відділу освіти, молоді та спорту Космацької ОТГ із запропонованою

Сформовано на основі джерела[20, 33, 43]