

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

бакалавр

(освітній рівень)

**на тему «Облік, контроль та економічний аналіз видатків за
захищеними статтями бюджету у бюджетних установах»**

Виконала студентка II курсу, групи ОО(ст) - 21
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Савляк Мирослава Іванівна
Керівник: к.е.н., доц. Шкроміда Н. Я.
Рецензент: к.е.н., доц. Судук Н. В.

Івано-Франківськ – 2020 р.

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

Факультет	<u>Економічний</u>
Кафедра	<u>Обліку і аудиту</u>
Освітній рівень	<u>Бакалавр</u>
Спеціальність	<u>071 “Облік і оподаткування”</u>

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
д.е.н., проф. Баланюк І. Ф.
(прізвище, ініціали)

“10” жовтня 2019 р.

ЗАВДАННЯ

НА БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Савляк Мирославі Іванівні

1. Тема роботи “Облік, контроль та економічний аналіз видатків за захищеними статтями бюджетних установ”,

керівник роботи Шкроміда Надія Ярославівна, кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту, затверджені наказом університету від 05.05.2020р., № 2.

2. Строк подання студентом роботи 15.05.2019 р.

3. Вихідні дані до роботи дослідження буде проводитися на прикладі Карпатського біосферного заповідника

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):

- дослідити сутність поняття «видатки бюджетної установи»;
- розглянути класифікацію видатків бюджетних установ;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків і доходів бюджетних установ;
- вивчити організацію обліку видатків бюджетної установи;
- дослідити синтетичний та аналітичний облік доходів та видатків бюджетної установи;
- дослідити особливості контролю видатків бюджетних установ;
- провести аналіз структури і динаміки фінансування видатків загального

- та спеціального фондів;
- проаналізувати нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства;
- розкрити особливості автоматизації обліку та шляхи його вдосконалення.

5. Перелік графічного матеріалу аналітичні таблиці, рисунки

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Шкроміда Н.Я. к.е.н., доцент		
2	Шкроміда Н.Я. к.е.н., доцент		
3	Шкроміда Н.Я. к.е.н., доцент		

7. Дата видачі завдання 13.10.2019 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів	Примітка
1.	Розділ І. Теоретичні основи обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ	17.02.20 р.	
2.	Розділ ІІ. Облік та контроль видатків за захищеними статтями бюджету Карпатського біосферного заповідника	16.03.20 р.	
3.	Розділ ІІІ. Аналіз фінансування та видатків за захищеними статтями бюджету Карпатського біосферного заповідника	17.04.20 р.	

Студент



Савляк М. І.

Керівник роботи



Шкроміда Н. Я.

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

Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ВІДГУК

наукового керівника, кандидата економічних наук
Шкромиди Надії Ярославівни
на випускну роботу студентки 2-го курсу групи ОО ст - 21
Савляк Мирослави Іванівни

на тему: “Облік, контроль та економічний аналіз видатків за захищеними
статтями бюджету у бюджетних установах”
(на прикладі Карпатського біосферного заповідника)

Актуальність теми. Фінансування бюджетних установ і організацій є основним джерелом їх діяльності, а видатки за захищеними статтями надають спроможність ефективно та раціонально витратити бюджетні кошти, тому належна організація їх обліку та контролю окреслює результат діяльності бюджетної установи в цілому. Вирішити проблему ефективного розвитку бюджетних установ неможливо без удосконалення обліку та аналізу фінансово-господарської діяльності цих установ. Важлива роль в діяльності бюджетних установ належить бухгалтерському обліку та аналізу, значне місце займають фінансові, нефінансові активи, зобов’язання, доходи та витрати.

Якість проведеного аналізу. Автором встановлено, що видатки бюджету – взаємопов’язані сукупності окремих елементів, які характеризують економічні відносини між державою, юридичними і фізичними особами, що виникають у процесі розподілу, перерозподілу й використання бюджетних ресурсів. Бухгалтерський облік у Карпатському біосферному заповіднику ведеться безперервно від моменту реєстрації і припиняється лише з їх ліквідацією.

Провівши аналіз надходжень та видатків по захищених статтях, автор дійшов висновку, що з кожним роком у Карпатського біосферного заповідника зростають потреби, відповідно зростають надходження загального та спеціального фонду.

У першому розділі “Теоретичні основи обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ” досліджується сутність та значення видатків діяльності бюджетних установ, їх класифікацію та нормативно-правове забезпечення.

У другому розділі розглянуто організаційні основи обліку, досліджено методичні особливості синтетичного і аналітичного обліку видатків та їх контроль.

У третьому розділі “Аналіз фінансування та видатків за захищеними статтями бюджету” проведено аналіз динаміки і структури видатків загального фонду бюджетної установи.

Результати дослідження автора, достатньо обґрунтовані, одержані внаслідок опрацювання великої кількості наукових праць, застосування різних методів економічних досліджень, аналітичної роботи, базуються на засадах науково-правових актів.

Загальний висновок і оцінка. Дипломна робота Савляк Мирослави Іванівни на тему: “Облік, контроль та економічний аналіз видатків за захищеними статтями бюджету у бюджетних установах” (на прикладі Карпатського біосферного заповідника) є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації економіста за освітнім рівнем “бакалавр” за спеціальністю “облік і оподаткування”.

Заслуговує оцінки «відмінно».

Науковий керівник

доцент кафедри обліку і аудиту



Шкроміда Н. Я.

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 2-го курсу, групи ОО (ст)-21

Савляк Мирослави Іванівни

на тему: “Облік, контроль та економічний аналіз видатків за захищеними статтями бюджету у бюджетних установах ”

Актуальність теми. В умовах кризових явищ та дефіциту бюджетних коштів актуальним є облік і контроль за їх використанням в установах і організаціях, які фінансуються з державного бюджету. Тому в комплексі проблем, які стосуються удосконалення системи державного управління в Україні, важлива роль відводиться організації обліку, контролю та аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.

У зв'язку з цим виникає необхідність удосконалення обліку і аналізу в бюджетних установах, у тому числі прийомів і способів перевірки правильності складання кошторисів бюджетних установ, що дозволить заощадити фінансові активи установи.

Якість проведеного аналізу проблеми. В даній випускній роботі досліджено сутність видатків бюджетної установи, вивчено організацію та контроль обліку Карпатського біосферного заповідника, проаналізовано структуру та динаміку фінансування.

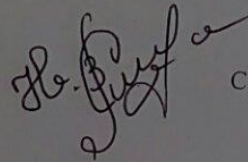
Практична цінність висновків і рекомендацій. Всі одержані результати досліджування в дипломній роботі можуть використовуватися бюджетною установою для автоматизації обліку видатків за захищеними статтями та зростання ефективності діяльності установи.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Савляк Мирослави Іванівни на тему: «Облік, контроль та аналіз видатків за

захищеними статтями бюджету в бюджетній установі» (на прикладі Карпатського біосферного заповідника) є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації економіста за освітнім рівнем “бакалавр” за спеціальністю “облік і оподаткування”.

Заслуговує оцінки «відмінно».

Рецензент
кандидат економічних наук,
доцент кафедри економічної
кібернетики



Судук Н. В.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	5
1.1 Дослідження економічної сутності поняття «видатки бюджету»	5
1.2 Класифікація видатків бюджетних установ	10
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ	16
РОЗДІЛ II ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ КАРПАТСЬКОГО БІОСФЕРНОГО ЗАПОВІДНИКА	22
2.1 Організація обліку видатків бюджетної установи	22
2.2 Синтетичний і аналітичний облік доходів і видатків бюджетної установи	27
2.3 Контроль видатків бюджетної установи	36
РОЗДІЛ III АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ КАРПАТСЬКОГО БІОСФЕРНОГО ЗАПОВІДНИКА	41
3.1 Аналіз структури і динаміки фінансування видатків загального і спеціального фондів	41
3.2 Нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства	50
3.3 Особливості автоматизації обліку та шляхи його вдосконалення	54
ВИСНОВКИ	59
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	63
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. У процесі своєї діяльності бюджетні установи надають нематеріальні послуги, тобто здійснюють видатки, які мають відмінності між витратами суб'єктів підприємницької діяльності за економічним змістом.

Облік у бюджетних організаціях має деякі своєрідні властивості. При формуванні обліку в бюджетних установах потрібно дотримуватися нормативного законодавства. Воно забезпечує формування повної, неупередженої, достовірної інформації про господарську діяльність організації та її майно, умови економії державних грошових коштів.

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що фінансування бюджетних установ і організацій є основним джерелом їх діяльності, а видатки за захищеними статтями надають спроможність аналізувати ефективність та раціональність витрачання бюджетних коштів, тому належна організація їх обліку і контролю окреслює результат діяльності бюджетної організації.

Вагомий внесок у теоретично-методологічні засади обліку та контролю видатків бюджетних установ висвітлений у працях таких вітчизняних та сучасних учених, як Орлюк О. П., Джога Р. Т., Воронова Л. К., Пасічник Ю. В., Лондаренко О. О., Артус М.М., Хижа Н.М., Василюк О. Д., Юрій С. І., Федосов В. М., Опарін В. М., Карасева М. В., Крохина Ю. А. та інші. Маючи в науковій літературі достатньо тверджень про видатки бюджетних установ потрібно більше вдосконалювати та глибше вивчати даний напрямок обліку.

Аналізуючи твердження різних авторів доцільно зробити висновок, що видатки бюджетних установ є чітко визначеними видатками, оскільки, здійснюються за рахунок коштів відповідного бюджету. Вони забезпечують економічну безперебійну діяльність, що пов'язана з перерозподілом доходу, зосередженого у бюджеті держави.

Об'єктом дослідження є організаційно-методичні особливості обліку, контролю та аналізу видатків Карпатського біосферного заповідника.

Предметом дослідження виступають теоретико-методологічні аспекти обліку, контролю та аналізу бюджетної установи.

Мета роботи полягає у дослідженні теоретичних основ та практичних особливостей обліку, контролю та аналізу видатків бюджетної установи з визначенням напрямків їх вдосконалення.

Досягнення вказаної мети передбачає послідовне вирішення таких завдань:

- дослідити сутність поняття «видатки бюджетної установи»;
- провести класифікацію видатків бюджетної установи;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ;
- вивчити організацію обліку видатків бюджетної установи;
- окреслити синтетичний та аналітичний облік доходів і видатків бюджетної установи;
- дослідити особливості організації і методики контроль видатків бюджетних установ;
- проаналізувати структуру та динаміку фінансування видатків загального та спеціального фондів;
- дослідити особливості нецільового використання коштів бюджетною установою та відповідальність за порушення бюджетного законодавства;
- обґрунтувати особливості автоматизації обліку та шляхи його вдосконалення.

Інформаційним та правовим регулюванням дослідження постають законодавчо-нормативні акти, які регламентують облік та контроль видатків за захищеними статтями бюджетних установ, документи які використовуються в досліджуваній бюджетній організації.

Структура дипломної роботи складається з вступу, трьох розділів, висновків, список використаних джерел та додаток, загальний обсяг бакалаврської роботи – 81 сторінки, таблиць – 19, рисунків – 11.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ

1.1 Дослідження економічної сутності поняття «видатки бюджету»

У процесі своєї діяльності бюджетні установи надають нематеріальні послуги, тобто здійснюють видатки, які мають відмінності між витратами суб'єктів підприємницької діяльності за економічним змістом.

У 1998 році вперше започатковано категорію «захищені статті видатків Державного бюджету України», де було затверджено, що виділення коштів для погашення витрат на захищені статті Державного бюджету України відбувається в першочерговому порядку.

Відповідно до ст. 55 діючого Бюджетного кодексу України визначено, що захищені видатки бюджету визнаються видатки загального фонду бюджету, обсяг яких не може змінюватися при здійсненні скорочення затверджених бюджетних призначень. Ці захищені видатки, не змінюються під час виконання кошторису, навіть у разі виникнення дефіциту, економічної кризи, які, як правило, спонукають до скорочення видатків, які вже затверджені на початок року [1].

Визначення категорії «захищені видатки бюджету», надане в Бюджетному кодексі України, є не зовсім чітким. В зв'язку з тим, що таке визначення видатків не розкриває точності змісту та її особливостей, які є досить специфічними.

В той час, Джога Р. Т. відмічає, що під видатками розуміють державні платежі, які не підлягають поверненню, а тобто не створюють і не компенсують фінансові вимоги і поділяються на відплатні (обмінюються на товари чи послуги) і не відплатні (односторонні) [2].

О. Василик розуміє видатки як такі, що «...безпосередньо пов'язані з інтересами широких верств населення й суттєво впливають на загальні соціальні процеси в державі, й насамперед на рівень добробуту населення, освіченості,

забезпеченості медичними послугами, а також послугами в галузі культури, спорту, соціальної захищеності на випадок непередбачуваних обставин [3].

Можна доповнити що видатки є одним із головних показників фінансової та господарської діяльностей бюджетних установ. Тобто є основою для вивчення результатів виконання кошторису.

Розглядаючи сутність видатків, та їхню роль у розподільчих процесах, можемо погодитися з визначенням, запропонованим С. Юрієм: «видатки бюджету уособлюють економічні відносини, які виникають у зв'язку з розподілом централізованого фонду грошових коштів держави і його використанням за цільовим призначенням» [4].

З іншого боку, Воронова Л. К. зосереджує всю увагу на подвійному характері видатків бюджету, виділяючи що, вони є витратами держави, які вона здійснює на своє функціонування, але водночас це доходи, за рахунок яких державні установи та організації створюють фонди, необхідні для їх діяльності [5].

В. Опаріна вважає, що підґрунтям сутності бюджетних видатків має бути суспільний вибір, так як він окреслює видатки бюджету як засіб забезпечення найвищого критерію справедливості у розподілі державних коштів, з метою досягнення граничного рівня добробуту для кожного члена суспільства [6]. Такий розподіл конкретизує роль видатків для кожного члена спільноти.

Ю. Крохіна та М. Карасева, досліджуючи сутність поняття «видатки бюджету» поділяють їх на 2 підходи: економічний та юридичний [7]. Економічний – це відносини, на основних засадах яких відбувається перебіг застосування централізованих коштів держави за різними спектрами. Юридичний підхід показує відносини, які входять до складової частини фінансової діяльності держави, саме тому, видатки мають тотальні особливості фінансової діяльності країни та їх відмінності, характерні ходу витрачання грошових коштів, централізованих державою. На рахунок юридичного підходу важливо робити

акцент на тому, згідно з якою нормативно-правовою базою розподіляються та використовуються кошти.

Має право на існування також думка С. Юрія та В. Федосова, які стверджують що «видатки і витрати тільки на перший погляд характеризують однакові процеси, однак насправді між ними є суттєві відмінності» [8, с. 165]. Вони відображають розподіл використання централізованих грошових фондів, здійснюються на етапі розподілу ВВП, характеризуються одностороннім рухом грошей і ніколи не вимінюються на відповідні еквіваленти.

Ю. Пасічник розглядає видатки бюджету з огляду особливостей організації бюджетної системи, наводячи поняття видатків для державних та місцевих бюджетів [9, с. 443].

Авторами М. Артус та Н. Хижа уточнено напрями формування видатків бюджету, які направлені на задоволення важливих потреб суспільства та характеризують ступінь забезпечення потреб держави [10].

Цілком можна погодитися з думкою Лондаренко О. О., він наводить визначення, що видатки є централізованими, тому що здійснюються за рахунок державного або місцевого фондів [11].

О. П. Орлюк під видатками держави дає зрозуміти що це вид фінансової діяльності, який є методом здійснення її внутрішньо-економічних, культурно-виховних, соціальних та зовнішніх функцій [12]

Визначення економічної сутності поняття «видатки бюджету» за літературними джерелами подано у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення економічної сутності поняття «видатки бюджету» за літературними джерелами

Автор	Визначення
Орлюк О. П.	Видатки бюджету – прямі цільові витрати держави, що забезпечують її безперебійне функціонування і відображають економічні відносини, пов'язані з розподілом і перерозподілом частини національного доходу, яка концентрується у бюджеті
Джога Р. Т.	Видатки – державні платежі, які не підлягають поверненню,

	тобто не створюють і не компенсують фінансові вимоги і поділяються на відплатні і невідплатні. До видатків не належать платежі в рахунок погашення державного боргу. Витрати бюджетних установ включають фактичні витрати матеріальних, трудових і грошових ресурсів на утримання установи та її статутну господарську діяльність
Воронова Л. К.	Звертає увагу на подвійний характер видатків бюджету, зазначаючи, що, з одного боку, вони є витратами держави, які вона здійснює на своє функціонування, а з іншого, – доходи, за рахунок яких державні установи та організації утворюють свої фонди, необхідні для їх функціонування
Пасічник Ю. В.	Видатки являють собою витрати, що виражають економічні відносини, на основі яких здійснюється використання централізованих коштів за напрямками, визначеними законом
Лондаренко О. О.	Видатки бюджетних установ є централізованими видатками, оскільки здійснюються за рахунок коштів відповідного бюджету. Вони є прямими цільовими витратами держави, що забезпечують її безперебійне функціонування і відображають економічні відносини, що пов'язані з перерозподілом частини національного доходу
Артус М.М. та Хижа Н. М.	Видатки бюджетів різних рівнів відображають економічні відносини, що виникають у зв'язку з розподілом фінансових ресурсів держави та їх використанням за галузевим, територіальним і цільовим призначенням
Василик О. Д.	Видатки бюджетів за своєю економічною сутністю є інструментом розподілу і перерозподілу централізованого грошового фонду держави та його використання за цільовим призначенням для забезпечення суспільного добробуту
Юрій С. І. та Федосов В. М.	Видатки бюджету відображають розподільчі відносини щодо використання централізованого грошового фонду держави, є односторонніми видатками та не обмінюються подібними еквівалентами
Опарін В. М.	Видатки бюджету – суспільний вибір, який визначає видатки як інструмент забезпечення вищого критерію справедливості у розподілі державних благ з метою досягнення граничного рівня добробуту для кожного члена суспільства
Карасева М. В. та Крохина Ю. А.	Поділяють видатки бюджету на економічний та юридичний підхід, які в сукупності лаконічно доповнюють одне одного

Аналізуючи твердження різних авторів доцільно зробити висновок, що видатки бюджетних установ є чітко визначеними видатками, оскільки, здійснюються за рахунок коштів відповідного бюджету. Вони забезпечують економічну безперебійну діяльність, що пов'язана з перерозподілом доходу, зосередженого у бюджеті держави.

До переліку видатків за захищеними статтями бюджетної установи, які визначені Бюджетним кодексом України, включено видатки за їх економічною структурою: оплата праці працівників бюджетних установ; нарахування на заробітну плату; придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів; забезпечення продуктами харчування; оплата комунальних послуг та енергоносіїв; обслуговування державного боргу; соціальне забезпечення; поточні трансфери місцевим бюджетам; підготовку кадрів закладами фахової перед вищої та вищої освіти; оплату послуг з охорони державних (комунальних) закладів культури.

Крім того, список захищених статей постійно збільшується. Наприклад, з 2019 року включено до складу захищених видатків Державного бюджету України, видатки на наукову та науково-технічну діяльність; забезпечення осіб з інвалідністю технічними та іншими засобами реабілітації, виробами медичного призначення для індивідуального користування; роботи та заходи з посилення бар'єрних функцій Чорнобильської АЕС.

Казначейська система систематично використовує практику застосування в бухгалтерському обліку касового методу та методу нарахування. Паралельне їх застосування потребує визнання видатків в бухгалтерському обліку бюджетних установ як в момент сплати грошових коштів, так і в момент їх фактичного виникнення, що обумовлює розподілення видатків залежно від етапу руху бюджетних коштів на касові та фактичні.

Отже, в результаті проведеного дослідження сутності видатків бюджетних установ обґрунтовано, що під видатками бюджету потрібно зрозуміти взаємозв'язані сукупності окремих елементів, які характеризують економічні відносини між державою, юридичними і фізичними особами, що виникають у результаті розподілу, перерозподілу й використання бюджетних ресурсів, сприяючи ефективному виконанню державою своїх конституційних зобов'язань, а також забезпеченню добробуту та соціально-економічному розвитку країни.

1.2 Класифікація видатків бюджетних установ

Бюджетна класифікація єдине систематизоване групування доходів, видатків та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів. Класифікація видатків бюджету - одна із складових бюджетної класифікації.

Згідно з змістом ст. 10 Бюджетного кодексу України видатки класифікуються за таким переліком [1]:

- функціональна класифікація видатків (КФКВ) – функції, з використанням яких пов'язані видатки;
- економічна класифікація видатків (КЕКВ) – економічна характеристика операцій, у процесі виникнення яких здійснюються такі видатки;
- відомча класифікація видатків – ознака головного розпорядника бюджетних коштів;
- програмна класифікація видатків – за бюджетними програмами.

Такий розподіл виділяє захищенні статті бюджету та забезпечує єдиний підхід до планування, обліку та використання видатків за захищеними статтями бюджетними установами. Безпосередньо через розпорядників бюджетних коштів здійснюється функціонування організацій, які утримуються за рахунок державного бюджету.

Основною метою класифікації видатків бюджетних установ в системі бухгалтерського обліку є класифікація видатків на основі кодів економічної класифікації видатків, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку видатків згідно кошторису організації та забезпечує контроль за ефективним використанням бюджетних коштів.

Суть процесу класифікації витрат бюджетних установ в процесі виконання функцій держави, надання послуг та виробництві продукції полягає в відокремленні видатків на різновиди в управлінському обліку, та зосередження

уваги на тих, на які може впливати керівник установи з метою управління їх величиною.

Дана класифікація не деталізує всі види видатків бюджетної установи, тому для точного розмежування краще доповнити декількома ознаками, які вказані в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Ознаки класифікації видатків бюджетних установ

Ознаки	Класифікація видатків
Залежно від джерел покриття	Видатки загального фонду та видатки спеціального фонду
Залежно від етапу руху коштів	Касові та фактичні видатки
За предметною ознакою	Народне господарство, соціально-культурні заходи, наука та освіта, обороноздатність країни, утворення резервних фондів та інше
За цільовим призначенням	Заробітна плата, нарахування на заробітну плату, господарські витрати, поточний та капітальний ремонт, платежі та позики, дотації та інше
За впливом на процес здійснення діяльності	Поточні видатки та видатки розвитку
За рівнями оцінки	Кількісна та якісна

Видатки на утримання бюджетних організацій один із головних напрямів видатків бюджету, але розмір видатків на утримання організацій не завжди рівний обсягам видатків бюджету. Наприклад, сума грошових коштів, яка перерахована з казначейства постачальнику, за товари, характеризує суму видатків бюджету держави, але для установи це тільки зміна складу активів, без реально витрачених коштів.

Видатки бюджетних установ поділяються на касові та фактичні. Касові видатки це всі виплати, які здійснюються з поточних або реєстраційних рахунків готівкою або шляхом безготівкових перерахувань. Метою обліку касових видатків є контроль за цільовими використанням бюджетних коштів згідно кошторису.

Фактичні видатки переважно не збігаються з касовими, тому що це дійсні, кінцеві видатки організації, які оформляються відповідними документами, включаючи за нарахованої, але ще не виплаченої заробітної плати працівникам. Вони є показником виконання кошторису на кінець звітного періоду, тобто фактичне виконання норм, затверджені кошторисом, тому при плановому виконання обсягу робіт видатки повинні дорівнювати сумам затверджених кошторисом.

Поєднавши загальну кваліфікацію отриману з ст. 10 Бюджетного кодексу України та ознаки кваліфікації, які наведено в табл.1.2, доцільно узагальнити видатки бюджету на рис. 1.1.

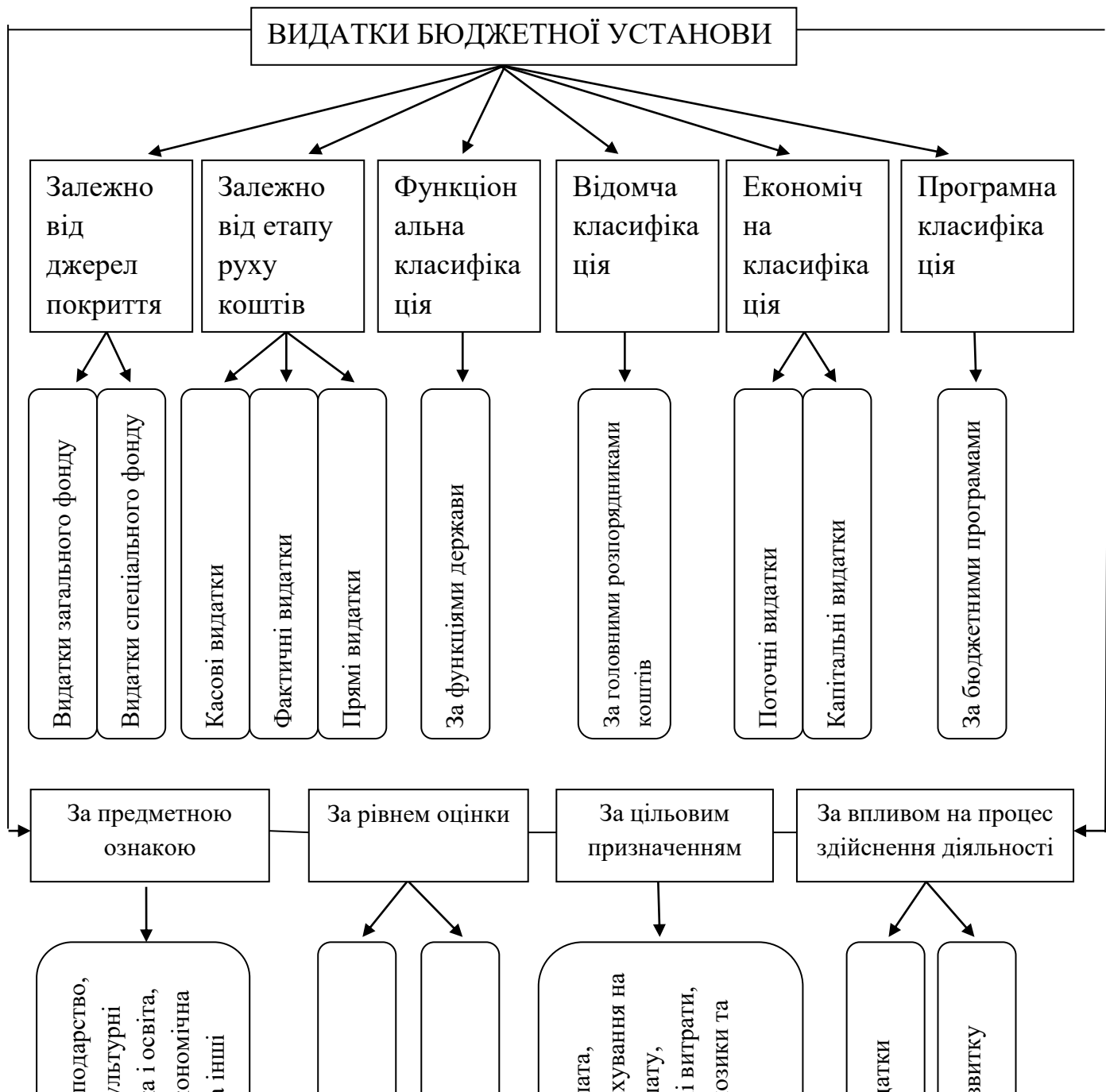


Рис. 1.1. Класифікація видатків бюджетних установ

Є випадки коли фактичні видатки збігаються з касовими, вони називаються прямими. Це коли кошти, які отримані з банку чи казначейства, витрачені по призначенню відповідно до кошторису (плата за електроенергію, газ, воду, телефон, поточний або капітальний ремонт та інші послуги). У бюджетних організаціях всі касові та фактичні видатки плануються та обліковуються за однією номенклатурою видатків.

В єдині економічні категорії зведено видатки бюджету, які поділяються на поточні, капітальні та нерозподілені видатки та на кредитування з вирахуванням погашення кредиту.

Поточні видатки – це платежі, завданням яких не є купівля капітальних активів. Капітальні видатки охоплюють купівлю основного капіталу, створення державних запасів і резервів, купівлю землі та нематеріальних активів та капітальних трансфертів. До них відносять видатки резервних фондів державних та місцевих резервів. Такий розподіл дає можливість виділити захищені статті бюджету та забезпечити єдиний підхід до всіх отримувачів бюджетних коштів.

За економічною класифікацією видатки бюджету поділяються на:

- поточні видатки (код 1000) – платежі з бюджету, що направляються на поточне фінансування органів влади і бюджетних установ;
- капітальні видатки (код 2000) – платежі, призначені для придбання основного капіталу, створення державних запасів і резервів, землі і нематеріальних активів, а також капітальні трансфери;

- нерозподілені видатки (код 3000) – це видатки з резервних фондів Кабінету Міністрів України, обласних та місцевих адміністрацій, виконавчих комітетів місцевих рад;

- кредитування з вирахуванням погашення (код 4000) – платежі бюджетів усіх рівнів з метою проведення економічної політики, в результаті яких у них виникають фінансові вимоги до інших суб'єктів діяльності. За своєю суттю кредитування не відноситься до видатків бюджету.

В результаті надання кредитів за рахунок бюджетних коштів у позичальників виникають зобов'язання перед бюджетом. Ці кошти обов'язково мають бути повернуті до бюджету, що є ресурсами бюджету, які можуть бути спрямовані як на подальше надання кредитів, так і на здійснення видатків (табл.1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація видатків бюджетних установ за цільовим призначенням

Код	Класифікація видатків	Характеристика
1000	Поточні видатки за цільовим призначенням	Видатки на товари та послуги оплату праці працівників бюджетних установ нарахування на заробітну плату придбання предметів постачання і матеріалів витрати на відрядження оплату послуг бюджетних установ оплату комунальних послуг та енергоносіїв виплата відсотків трансфертні платежі органам державного управління
1100	Оплата праці працівників бюджетних установ	Законодавчі засади відносин з оплати праці регулюються Законом України «Про оплату праці». Крім того діє ряд наказів міністерств, що встановлюють умови оплати праці та розміри ставок посадових окладів бюджетних установ відповідної галузі
1120	Нарахування на заробітну плату	Нарахування єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працівників бюджетної установи
1140	Видатки на відрядження	Суми витрат на відрядження державних службовців та інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами і організаціями, які повністю або частково фінансуються за рахунок

		бюджетних коштів
1160	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	Оплата інших енергоносіїв, які використовуються в процесі виробництва теплоенергії або іншого виду енергії (дрова, нафтопродукти (у разі якщо закупівля цього нафтопродукту (паливно-мастильних матеріалів) не передбачена на інші цілі за кодом 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар
2000	Капітальні видатки	Платежі з метою придбання необоротних активів (у тому числі землі, нематеріальних активів тощо), стратегічних і надзвичайних запасів товарів, невідплатні платежі, що передаються одержувачам бюджетних коштів з метою придбання, модернізації, будівництва, розширення, реконструкції, реставрації подібних активів
2100	Придбання основного капіталу	Головною особливістю капіталу є те, що він здатний приносити дохід і зростає при цьому. У цьому сенсі гроші, майно, земля можуть бути капіталом, але тільки в тому випадку, якщо вони вкладаються в якусь справу, яке може принести дохід
2200	Створення державних запасів і резервів	Облік запасів включає в себе операції з придбання запасів, отримання та передачі запасів за операціями з внутрішньої передачі, отримання запасів в якості гуманітарної допомоги, оприбуткування неврахованих раніше запасів, виявлених в результаті інвентаризації, оприбуткування запасів
4100	Внутрішнє кредитування	Державна позика - кредит, наданий державою юридичним особам з державною користю. Формами державного кредиту є позички і казначейські зобов'язання. Як економічна категорія державний кредит поєднує в собі фінансові та кредитні відносини
4110	Надання внутрішніх кредитів	Передбачає кредитування органів управління інших рівнів, державних підприємств, фінансових установ

Розподіл видатків за цільовим призначенням викликаний потребою витрачання державних коштів лише за призначенням згідно кошторису доходів і витрат бюджетних організацій. Відповідним чином до наведеного виду кваліфікацій, видатки ділять на заробітну плату, нарахування на заробітну плату, господарські витрати, придбання інвентаря та інше.

Якісна ознака видатків описує їх суспільне призначення, а кількісна – тотальний обсяг. Ці дві ознаки іноді перебувають у протиріччі. Наприклад необхідність держави, що визначається якісною ознакою, часто перевищує

кількісну, тобто, суму видатків яка необхідна для задоволення наявних потреб держави. Це стає причиною негативних наслідків, а саме – недофінансування видатків, зростання зовнішнього то внутрішнього боргу та інфляції.

Відповідно до ст. 87-91 Бюджетного кодексу України, видатки бюджету поділяють за предметними ознаками, а саме: народне господарство, соціально-культурні заходи, наука і освіта, зовнішньоекономічна діяльність, утворення резервів та інше.

Бюджетна класифікація є важливим організаційним документом, вона покладена в базу планування видатків, їх синтетичного та аналітичного обліку, істотно впливає на суцільне формування бухгалтерського обліку та звітності бюджетних організацій. Вона є також дієвим інструментом адміністративного контролю за використанням коштів.

1.3 Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу видатків бюджетних установ

Вітчизняна система бухгалтерського обліку характеризується державною формою адміністрування та регулювання. Згідно зі ст. 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» державне регулювання обліку та фінансової звітності здійснюється з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх суб'єктів господарювання.

Так, бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях ведеться безперервно від моменту реєстрації і припиняється лише з їх ліквідацією. Внутрішнє управління бухгалтерським обліком та його організацією здійснює керівник організації та головний бухгалтер. Призначення на посаду головного бухгалтера та звільнення з цієї посади відбувається за наказом керівника організації. Функції державного регулювання облікової системи України

реалізуються через систему органів державної влади та державного управління. Залишаючись суб'єктами господарювання, які реалізують свою діяльність в загальному правовому полі, неприбуткові організації мають враховувати умови роботи, регламентовані на державному рівні.

Сучасна практика обліку представляє чотирирівневу систему регулювання бухгалтерського обліку та звітності. Відповідно до цієї системи нормативно-правове регулювання обліку бюджетних організацій в Україні можна класифікувати таким чином:

- перший рівень - законодавчі акти, накази Президента України і постанови уряду;
- другий рівень - група регулюючих документів - Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку бюджетних установ;
- третій рівень - методичні рекомендації (вказівки), інструкції, коментарі, листи Міністерства фінансів, Державного казначейства та інших відомств;
- до останнього рівня відносять робочі документи з бухгалтерського обліку самої організації.

На рис. 1.2 наведена схема ієрархічних рівнів нормативного забезпечення обліку бюджетних установ

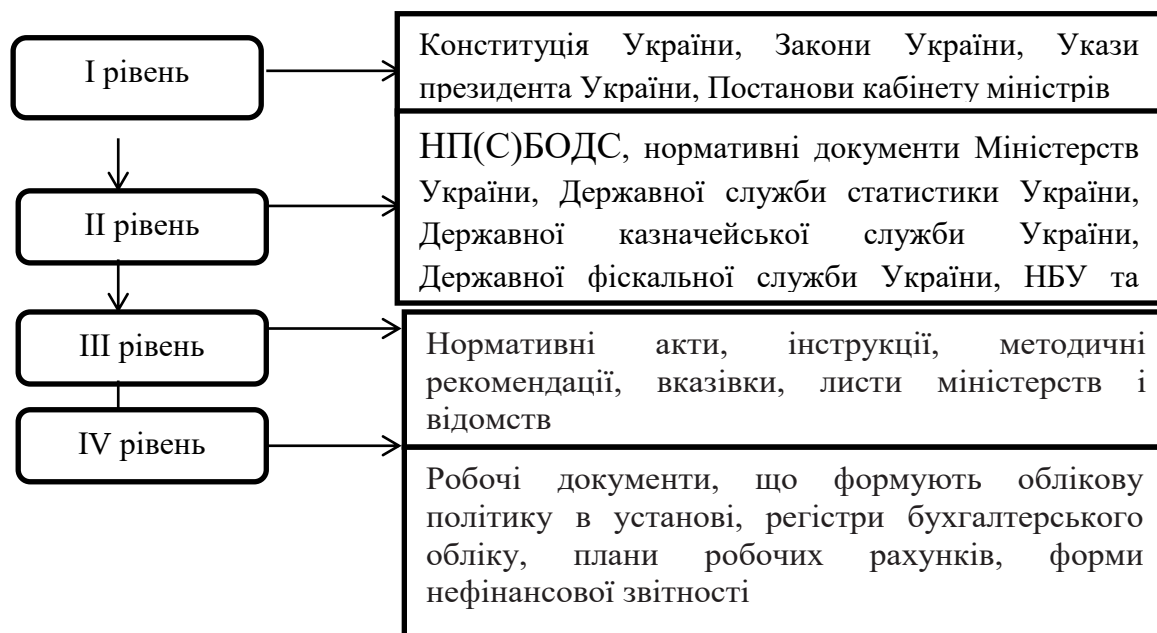


Рис 1.2 Схема ієрархічних рівнів нормативного забезпечення обліку бюджетних установ

Організація системи бухгалтерського обліку України перебуває у розпорядженні Кабінету Міністрів України - найвищого органу влади та державного управління. Загальне керівництво системою обліку і статистики держави виконує Державний комітет статистики України.

До його функцій належать:

- ведення обліку виконання державних планів розвитку сільського господарства;
- ведення статистики за галузями економіки країни;
- розробка та затвердження форм звітності, порядку їх складання і подання;
- розробка єдиних показників, за якими здійснюється облік;
- регламентація первинного обліку стосовно всіх галузей економіки України.

Регулювання загальних питань методології бухгалтерського обліку та звітності здійснює Міністерство фінансів України через Управління методологією бухгалтерського обліку та звітності. При Міністерстві фінансів України як дорадчий орган діє Методологічна рада з бухгалтерського обліку, у складі якої працюють висококваліфіковані науковці, фахівці Міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, підприємств, представники громадських організацій бухгалтерів та аудиторів України.

Як зарубіжна так і національна практика регулювання державного сектору показують те, що останньою позицією в системі органів, які визначають методику та методологію бухгалтерського обліку бюджетних установ, виступає сама організація. Законом визначено основні положення щодо прав і обов'язків суб'єкта господарювання з ведення обліку.

Регламентація бухгалтерського обліку бюджетних установ належить до прямих функцій Державної казначейської служби України, яке було створено як

одне з управлінь Міністерства фінансів України. З одного боку, бюджетна установа функціонує у конкретних умовах законодавчого та нормативного регулювання, але з іншого боку, залишається безліч питань щодо правил ведення бухгалтерського обліку, за якими окремі складові та прийоми керівництво може вибирати самостійно.

Бюджетні установи у процесі своєї діяльності керуються досить різноманітною законодавчою базою, починаючи від загальногосподарських нормативних документів, затвердженням яких займаються Верховна рада України, Кабінет міністрів України, інші міністерства та відомства, і закінчуючи вузькоспеціалізованими, що притаманні лише для бюджетних установ.

На основі опрацьованої нормативно-правової бази в галузі регулювання бухгалтерського обліку бюджетної установи можна систематизувати регуляторний інструментарій у цій сфері та скласти перелік нормативних документів, які регулюють діяльність бюджетних установ, встановлюють вимоги щодо обліку здійснених організаціями господарських операцій, а також визначають методологічні засади розкриття цієї інформації у фінансовій звітності.

Основну нормативно-правову документацію розіб'ємо на три групи, які включають такі напрями: облік доходів і витрат, організацію бухгалтерського обліку за типами операцій та облік фінансових результатів і порядок складання звітності.

Таблиця 1.4

**Нормативно-правове регулювання організації і методики
обліку бюджетних установ**

Елемент обліку	Основні нормативні документи
<i>Група 1 – Облік доходів і витрат</i>	
Складання та затвердження кошторису, внесення змін. Загальний стан виконання кошторису	Бюджетний кодекс України; Закон України «Про державний бюджет»; Податковий кодекс України; Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів»; Наказ Міністерства фінансів України «Про паспорти бюджетних програм»; Інструкція щодо застосування економічної кваліфікації

	видатків бюджету, затверджена Наказом Міністерства фінансів України
Утворення та використання власних коштів бюджетних установ	Бюджетний кодекс України; Порядок списання товарів гуманітарної допомоги, які мають певний термін експлуатації, який затверджений Постановою Кабінету Міністрів України; Положення про Реєстр неприбуткових організацій та установ, затверджений Наказом Міністерства фінансів України; Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»; Наказ Державного казначейства України «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ»
<i>Група 2 – Організація бухгалтерського обліку за типами операцій</i>	
Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах казначейства, та на рахунках в установах банків	Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку, затверджений Наказом Міністерства фінансів України; Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою правління Національного банку України; Наказ Державного казначейства України «Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ» Постанова НБУ «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»; Постанова НБУ «Про здійснення операцій з використанням електронних платіжних засобів»; Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затверджений Наказом Міністерства фінансів України; Порядки складання місячної та квартальної звітності установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів
Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату	Кодекс законів про працю України; Закон України «Про оплату праці»; Закон України «Про індексацію грошових доходів населення»; Закон України «Про прожитковий мінімум»; Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок призначення і виплати стипендій»; Закон України «Про відпустки»; Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності»; ЗУ «Про збір на обов'язкове соціальне страхування»; Постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»; Постанова Кабінету Міністрів України «про обчислення

	середньої заробітної плати для розрахунку витрат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням»; Порядок обчислення середньої заробітної плати
Оплата комунальних послуг	ЗУ «Про місцеві державні адміністрації»; Міжгалузеві норми споживання електричної та теплової енергії для установ і організацій бюджетної сфери України; Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики України «Про затвердження Порядку застосування тарифів на електроенергію»; Форми типових договорів затверджені наказом фонду державного майна України.
<i>Група 3 - Облік фінансових результатів і порядок складання звітності</i>	
Порядок ведення бухгалтерського обліку. Складання фінансової звітності та її достовірність	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»; Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затверджена Наказом Державного казначейства України; Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку; Порядки складання місячної та квартальної фінансової звітності установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів та Порядки складання річного звіту

Комплекс нормативно-правового забезпечення з формування та методики бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в бюджетних організаціях, враховуючи міжнародні та національні стандарти, явно дозволяють сформувати загальний обсяг необхідних елементів для якісного впровадження системи контролю в роботу бюджетної сфери.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ КАРПАТСЬКОГО БІОСФЕРНОГО ЗАПОВІДНИКА

2.1 Організація обліку видатків бюджетної установи

Облік у бюджетних організаціях має деякі своєрідні властивості. При формуванні обліку в бюджетних установах треба дотримуватися нормативного законодавства. Воно забезпечує сформування повної, неупередженої, достовірної інформації про господарську діяльність організації та її майно, умови економії державних грошових коштів.

Карпатський біосферний заповідник, в особі в.о. директора Рибак М. П діє на підставі Положення про Карпатський біосферний заповідник затвердженого наказом Міністерства екології та природних ресурсів України № 366 від 23.09.2011 року (у редакції наказу Міністерства енергетики та захисту довкілля України № 380 від 11.11.2019 року). Згідно даного положення Карпатський біосферний заповідник створений відповідно до Указу Президента України від 26.11.1993 року № 563 «Про біосферні заповідники в Україні». Розташований в межах Рахівського, Тячівського, Виноградівського, Хустського районів Закарпатської області. Всій його земельні ділянки включені до Всесвітньої спадщини ЮНЕСКО «Людина і біосфера».

Заповідник це бюджетна, неприбуткова, природоохоронна, науково-дослідна організація міжнаціонального значення, є складовою природо-заповідного фонду України, яке є під особливою охороною держави, як національне надбання відповідно до якого зосереджується особливий режим охорони, відтворення, збереження та використання. Він є юридичною особою, має особистий баланс, рахунки у відділі Казначейства і утримується за державні кошти.

Основні завдання заповідника доцільніше покати у вигляді табл. 2.1

Таблиця 2.1

Основні завдання Карпатського біосферного заповідника

Збереження та відтворення цінних природних, історико-культурних комплексів і об'єктів на його території
Проведення наукових досліджень та спостережень, які спрямовані на вивчення та розроблення наукових основ охорони, відновлення біоценозів
Здійснення фонових моніторингу природних територій в регіоні
Нормалізує екологічну ситуацію у початках басейну річки Тиса
Охорона території разом з природними об'єктами
Формувати протипожежну охорону природних комплексів
Збереження тварин та рослин, які є рідкісними та занесені до Червоної книги
Слідкувати за змінами екосистеми, в результаті дії природних факторів
Підтримувати загальний економічний стан на територіях заповідника
Піднесення екологічного туризму та підтримка традиційної діяльності у підніжжях Українських Карпат

У своїй роботі Карпатський біосферний заповідник опирається на Конституцію України, кодексами України, законами України, Проектом організації території, нормативно-правовими актами та ін. Детальніше про нормативно-правову базу, яку використовує заповідник показано на рис. 2.1

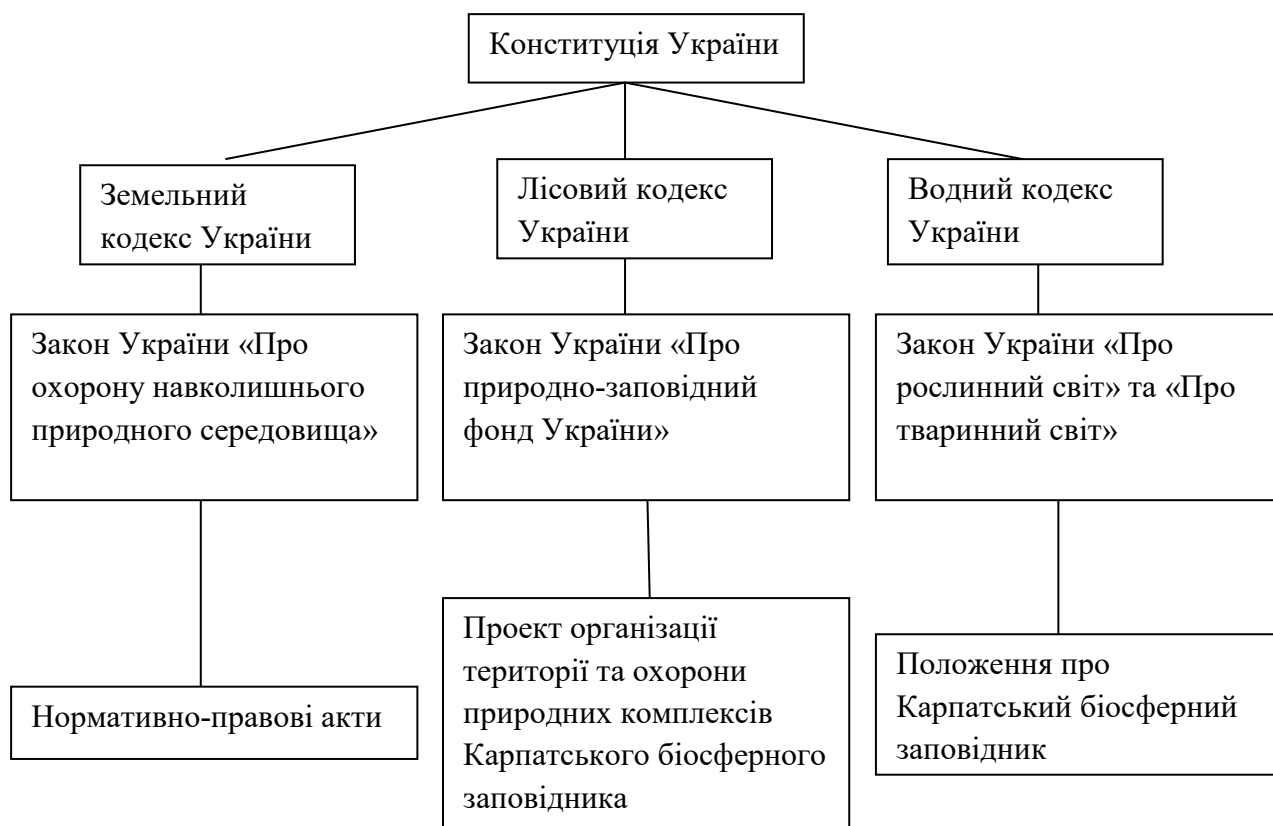


Рис. 2.1 Схема нормативно-правової бази, що використовується в діяльності Карпатського біосферного заповідника

Мета діяльності Карпатського біосферного заповідника полягає в збереженні в природі більш типових природних сукупностей біосфери, проведення фонових екологічних моніторингу, опановувати навколишнє природне середовище, його зміни під впливом антропогенних факторів.

Чисельність працівників станом на 01.01.2020 року сягає 288 чоловік. Структура підрозділів та посад затверджена в.о. директора Карпатського біосферного заповідника та в.о. державного секретаря 30 серпня 2019 року. Детальну структуру зображено в табл. 2.2

Таблиця 2.2

Організаційна структура Карпатського біосферного заповідника

№ з/п	Назва структурного підрозділу та окремих посад
1	Керівництво
1.1	Директор
1.2	Заступник директора з наукової роботи
1.3	Заступник директора – головний природознавець
1.4	Заступник директора
1.5	Заступник директора – начальник відділу рекреації та сталого розвитку
2	Провідний інженер з охорони праці
3	Провідний фахівець з питань запобігання та виявлення корупції
4	Провідний фахівець з питань цивільного захисту
5	Відділ юридичного та кадрового забезпечення
6	Відділ науково-дослідної роботи та міжнародної співпраці
7	Відділ державної охорони природно-заповідного фонду
8	Відділ відтворення, збереження природних екосистем та використання природних ресурсів
9	Відділ еколого-освітньої роботи
10	Рекреаційно-видавничий відділ наукових та науково-популярних видань
11	Відділ рекреації та сталого розвитку
12	Відділ економіки
13	Відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності
14	Відділ господарсько-технічного забезпечення та транспортного обслуговування
15	Ботанічна лабораторія
16	Зоологічна лабораторія
17	Лабораторія лісознавства
18	Лабораторія екологічного моніторингу
19	Музей екології гір
20	Чорногірське природоохоронне науково-дослідне відділення
21	Богдан-Петроське природоохоронне науково-дослідне відділення

22	Угольське природоохоронне науково-дослідне відділення
23	Широколужанське природоохоронне науково-дослідне відділення
24	Марамороське природоохоронне науково-дослідне відділення
25	Кісвянське природоохоронне науково-дослідне відділення
26	Кузійське природоохоронне науково-дослідне відділення
27	Трибушанське природоохоронне науково-дослідне відділення
28	Кевелівське природоохоронне науково-дослідне відділення
29	Природоохоронне науково-дослідне відділення «Долина нарцисів» імені професора Василя Комендаря
30	Рахів-Берлибаське природоохоронне науково-дослідне відділення
31	Петрос-Говерлянське природоохоронне науково-дослідне відділення

Бухгалтерський облік у Карпатському біосферному заповіднику виконується за меморіально-ордерною формою. Форми меморіальних ордерів застосовуються відповідно до інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання, затвердженою наказом Держказначейства від 08.09.2017 р. № 755.

Підставою для відображення операцій в бухгалтерському обліку є первинний документ, який фіксує чи дійсно здійснено бухгалтерські операції. Опрацювання та подача первинних документів у заповіднику здійснюються відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Мініфіну від 24.05.95 р. № 88, у терміни, визначені Графіком документообігу. Вони є неодмінним для усіх посадових осіб заповідника.

Для чіткого розділення видатків та одержання бюджетних коштів за економічними характеристиками операцій, які здійснюються відповідно до функцій, Карпатський біосферний заповідник застосовує економічну класифікацію видатків бюджету. Застосування кодів економічної класифікації видатків здійснюється згідно з інструкцією щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженою наказом Мініфіну від 12.03.2012 р. №333.

Відповідальні за ведення бухгалтерського обліку, відділ бухгалтерського обліку та фінансової звітності Карпатського біосферного заповідника, який очолює головний бухгалтер-начальник відділу.

Фінансування виплачування по оплаті праці та нарахування на фонд оплати праці здійснюється за захищеними статтями. Виплати по розрахунках з оплати праці здійснюються першочергово водночас з перерахуванням до фондів обов'язкових сплат. Заробітна плата виплачується працівникам за першу половину місяця до 15-го числа, а за другу половину місяця – в крайній робочий день поточного місяця через кількість часу, що не є більшою 16 календарних днів.

Всі кошти Карпатський біосферний заповідник використовує тільки на цілі, які передбачені бюджетними призначеннями по течіях, визначених у паспорті бюджетної програми. На початку року, відповідно до затвердженого міністерством кошторису відділ економіки формує Кошторис доходів та видатків з додатками, План природоохоронних заходів і Річний план закупівель на поточний рік.

Закупівлі товарів, робіт і послуг проводиться шляхом проведення процедур закупівель відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015р. № 922-VIII. Уповноважена особа та тендерний комітет використовують в своїй роботі офіційний майданчик ProZorro – SmartTender.biz – український електронний торговий майданчик.

Всі процедури закупівлі проводяться згідно із законодавством. Після проведення процедури, оформляється договір, який узгоджується з двома сторонами. У договорі зазначаються всі його умови, дати, терміни та інші обставини.

Карпатський біосферний заповідник – установа, яка підпорядковується Міністерству енергетики та захисту довкілля, а в своїй діяльності керується та використовує рекомендації та нормативно-правову базу вищестоящих органів влади. Бухгалтерський облік ведеться у меморіально-ордерній формі, відкриті

розрахункові рахунки загального та спеціального фонду у казначействі. Діє згідно Положення, яке затверджене Міністерством.

2.2 Синтетичний і аналітичний облік доходів і видатків бюджетної установи

Карпатський біосферний заповідник обліковує виконання кошторису, грошові кошти, матеріальні цінності, грошові документи за робочим планом рахунків, з використанням субрахунків I рівня які залежать від джерел надходжень, умов використання, а саме для надходжень і розрахунків:

- за загальним фондом, доповнивши цифрою 0;
- за спеціальним фондом за коштами, отриманими як плата за послуги, доповнивши цифрою 1;
- за спеціальним фондом за коштами, отриманими за іншими джерелами власних надходжень, доповнивши цифрою 2;

Кошти заповідника обліковуються на реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України м. Київ, в якій установі відкрито реєстраційні рахунки:

- UA IBAN 198201720343140001000012500 – Реєстраційний рахунок
- UA IBAN 358201720343131001200012500– Спеціальний реєстраційний рахунок

Облік доходів загального фонду ведеться на субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування». Облік доходів, які Карпатський біосферний заповідник отримує за спеціальним фондом відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Перелік платних послуг, які можуть надаватися бюджетними установами природно-заповідного фонду» від 28.12.2000 р. № 1913 (зі змінами та доповненнями) та згідно зі ст. 13 Бюджетного кодексу України, здійснюється на субрахунку 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)» [1].

Грошові кошти, які заповідник отримує від наданих платних послуг надходять та формуються за видами, які визначені переліком послуг та поділяються на 2 групи:

1. перша група - надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, яка поділяється на три підгрупи;

2. друга група - інші джерела власних надходжень бюджетних установ, та в свою чергу поділяється на дві підгрупи.

Надходження у вигляді грошових коштів можна сформувати схемою, яка вказана на рис. 2.2.

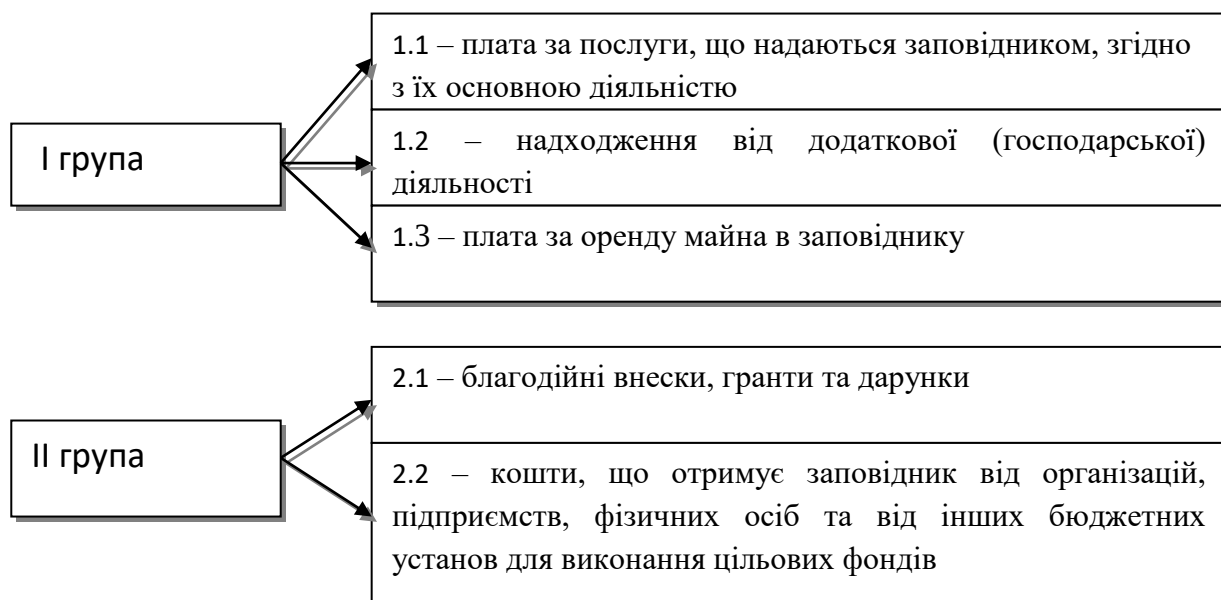


Рис. 2.2 Види надходження грошових коштів на рахунки Карпатського біосферного заповідника за спеціальним фондом

Нумерація платіжних документів єдина для всіх реєстраційних рахунків. Для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок установи асигнувань та здійснення видатків загального фонду бюджету застосовується меморіальний ордер № 2д за формою № 381 (бюджет).

Для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок установи доходів та здійснення касових видатків спеціального фонду застосовується меморіальний ордер № 4-1д за формою № 382 (бюджет) .

Власні надходження Карпатського біосферного заповідника використовують на погашення витрат, які пов'язані з організацією та наданням послуг, що надаються заповідником. Надходження від наданих платних послуг формуються на субрахунках 7111, 7111/1, 7111/2, 7111/4, 7411.

Кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку по відображенню операцій з доходами подано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій по доходах бюджетної установи

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Облік операцій з грошовими коштами			
1	Отримали асигнування на виконання своїх повноважень, визначених законодавством	2313	7011, 5411
2	Списання з рахунків залишків коштів, виділених асигнувань, не витрачених у звітному році	7011, 5411	2313
3	Нарахування суми надходжень від реалізації робіт, послуг, виробів і продукції	2111, 6212	7111
4	Нарахування сум податку на додану вартість, що входять до складу вартості робіт, послуг, виробів і продукції, які підлягають перерахуванню в бюджет	7111	6312
5	Нарахування доходів від реалізації активів	2117	7211
6	Надходження на рахунки суб'єктів державного сектору коштів від реалізації продукції (робіт, послуг), коштів від продажу	2313/2	2111, 2117
7	Нарахування доходів від реалізації активів	2117	7211
8	Відображаємо фінансовий результат	7211	5511

Для аналітичного обліку отриманих асигнувань використовується Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604. Картка заповнюється в розрізі кодів економічної класифікації видатків окремо по кожному коду програмної класифікації видатків. Якщо кошти одержані від вищестоящої установи як доходи зі спеціального фонду бюджету то картки ведуться окремо як за загальним так і за спеціальним фондами бюджету.

Касові видатки відображаються в обліку в момент коли кошти поступили на рахунок або перераховані кошти з поточного рахунка.

Синтетичний облік касових видатків ведеться на рахунку 32 «Рахунки в казначействі» у розрізі субрахунків:

субрахунок 2313 – «Реєстраційний рахунок» (загальний фонд)

субрахунок 2313/2 – «Реєстраційний рахунок» (спеціальний фонд)

субрахунок 2313/3 – «Реєстраційний рахунок» (лікарняні).

Для аналітичного обліку касових видатків Карпатський біосферний заповідник використовує Картку аналітичного обліку готівкових операцій та касових видатків за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604. За кожним кодом програмної класифікації видатків, за загальним фондом та спеціальним фондом, за кожним видом коштів спеціального фонду складаються окремі картки в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету.

Фактичні видатки відображаються в обліку в момент здійснення на підставі актів списання, накладних, актів виконаних робіт. Фактичні видатки визначають як дійсні видатки заповідника щодо виконання кошторису, що підтверджені відповідними документами.

Синтетичний облік фактичних видатків Карпатського біосферного заповідника ведеться на субрахунках 8011 «Витрати на оплату праці», 8012 «Відрахування на соціальні заходи», 8013 «Матеріальні витрати» (витрати на

відрядження), 8511 «Витрати за необмінними операціями». 8111 «Витрати на оплату праці», 8112 «Відрахування на соціальні заходи», 8113 «Матеріальні витрати» (витрати на відрядження), 8114 «Амортизація», 8115 «Інші витрати».

Для чіткого розуміння субрахунки видатків загального та спеціального фондів подано у табл. 2.4

Таблиця 2.4

**Субрахунки видатків загального та спеціального фондів
Карпатського біосферного заповідника
(витяг з робочого плану рахунків)**

Фонд	Рахунок	Назва статті
Загальний фонд	8011	Витрати на оплату праці
	8012	Відрахування на соціальні заходи
	8013	Матеріальні витрати
	8511	Витрати за необмінними операціями
Спеціальний фонд	8111	Витрати на оплату праці
	8112	Відрахування на соціальні заходи
	8113	Матеріальні витрати
	8114	Амортизація
	8115	Інші витрати

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій із видатками загального та спеціального фондів подано у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку для відображення
операцій із видатків загального та спеціального фондів**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Операції із заробітною платою			
1.	Нараховуємо заробітну плату штатним працівникам	8011	6511
3.	Нараховуємо ЄСВ	8012, 8112	6313
4.	Нараховуємо суму допомоги з тимчасової	8011, 8111	6511

	непрацездатності, що сплачуються за рахунок коштів суб'єкта державного сектору		
5.	Нараховуємо суму допомоги з тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності тощо	2114	6511
6.	Відображаємо витрати із заробітної плати працівникам, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт	8111	6511

Аналітичний облік видатків ведеться в Картці аналітичного обліку фактичних видатків за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604, в розрізі кодів економічної класифікації видатків. За кожним кодом програмної класифікації видатків, за загальним та спеціальним фондами, за кожним видом коштів спеціального фонду складаються окремі картки.

Карпатський біосферний заповідник є платником ПДВ. Тому ведеться податковий облік сум ПДВ у загальному порядку, де необхідно оформлювати податкові накладні та реєструвати їх в єдиному реєстрі податкових накладних, ведення реєстру одержаних і виданих податкових накладних, подання податкової звітності з ПДВ. Для обліку сум ПДВ застосовується субрахунок 6312 «Інші розрахунки з бюджетом».

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків по відображенню ПДВ у Карпатському біосферному заповіднику

№	Зміст господарських операцій по відображенню ПДВ	Кориспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Відображено дохід за надані послуги	7111	6312
2	Відображено ПДВ за надані послуги	8311	7111
3	Сплачено ПДВ з казначейського рахунку	6312	2313
4	Перераховуємо суму ПДВ у бюджет	2313	6312

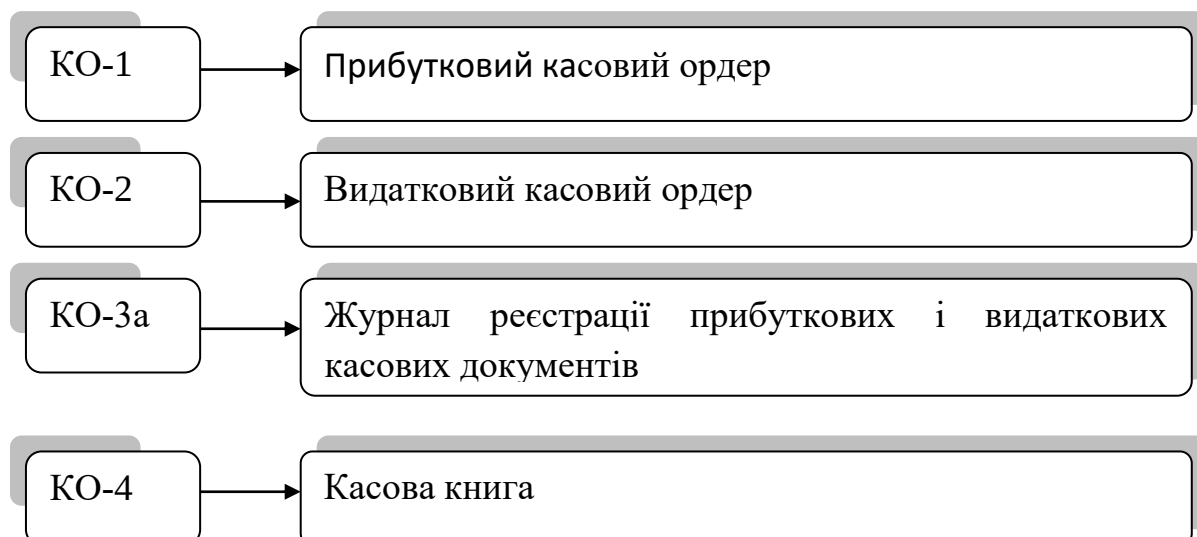
Облік касових операцій у Карпатському біосферному заповіднику здійснюють відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, яке затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148. Грошові кошти готівкою зберігаються у касі заповідника.

Всі документи, якими користується Карпатський біосферний заповідник, для обліку касових операцій, реєструються у Журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових документів, а усі надходження і видача готівки відображаються у касовій книзі.

Складається суцільний звіт касира. Кожний звіт касира заноситься до меморіального ордера № 1 за формою № 380 по відповідних кореспондуючих рахунках в одному рядку.

Отримані кошти витрачається тільки за цільовим призначенням. В Карпатському біосферному заповіднику ведеться Картка аналітичного обліку готівкових операцій за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604. Всі записи в Картці здійснюються в розрізі кодів бюджетної класифікації та видів коштів (окремо за загальним та спеціальним фондом). Використовувати грошові надходження, за надані послуги, без попереднього зарахування на рахунки заповідника які відкриті в органі Казначейства - заборонено.

Для обліку касових операцій застосовують стандартні форми які наведені в рис. 2.3



**Рис. 2.3 Схема касових ордерів, які використовуються для обліку в
Карпатському біосферному заповіднику**

Ліміт залишку готівки в касі заповідника встановлений в сумі 13300,00 грн., затвердженим наказом по заповіднику від 07.03.2018 р. № 43.

Кошти заповідника обліковуються на реєстраційних рахунках, відкритих в Державній казначейській службі України м. Київ, відповідно до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби, затвердженого наказом Мініфіну від 22.06.2012 р. № 758.

Після того, як установа отримує товари, роботи і послуги відповідно до умов бюджетного зобов'язання приймається рішення про їх оплату, надається платіжне доручення в Держказначейство. Списання коштів з рахунку на оплату видатків проводиться відповідно до затвердженого кошторису доходів та видатків Карпатського біосферного заповідника.

Облік операцій з поступлення бюджетних коштів загального фонду бюджету на рахунок Карпатського біосферного заповідника та здійснення видатків ведеться в меморіальному ордері №2. Облік операцій з отримання власних надходжень та інших коштів спеціального фонду бюджету на рахунок заповідника, а також перерахування коштів ведеться в меморіальних ордерах № 3, № 3/1, № 3/2.

Усі господарські відносини заповідника з постачальниками товарів, робіт та послуг оформляються договорами. Договори укладаються виключно в межах бюджетних асигнувань, установлених кошторисами. Розрахунки з юридичними та фізичними особами за товари, роботи та послуги здійснюються після їх отримання. Договори укладаються з урахуванням вимог Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV, Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV, Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456- VI, Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 р. № 922- VIII.

Для обліку операцій з попередньої оплати рахунків постачальників за матеріальні цінності та послуги, які будуть поставлені в майбутньому, або відвантаження заповідником матеріальних цінностей та надання послуг, оплата за які очікується в майбутньому, застосовується субрахунок 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги». Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться в меморіальному ордері №4, який нумерують окремо за кожним дебітором:

- № 4 (розрахунки з іншими дебіторами) – надання послуг за відвідування музею, центра Європи та інших послуг;

- № 4-1 (платні послуги) – транспортні послуги;

- № 4-3 (оренда) – розрахунки з орендарями за оренду приміщень;

Для обліку операцій з отримання матеріальних цінностей та послуг, за які заповідник розраховується в майбутньому або зараховані грошові кошти за матеріальні цінності та послуги, що будуть відвантажені та надані заповіднику в майбутньому, застосовується субрахунок 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Аналітичний облік розрахунків із кредиторами ведеться в меморіальному ордері № 6. Накопичувальні відомості складаються окремо за кожним дебітором і кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи в них здійснюються позиційним методом – за кожною операцією, що підтверджена відповідним документом (платіжним дорученням, рахунком). Операції за розрахунками з дебіторами та кредиторами, що здійснюються за рахунок коштів загального та спеціального фонду, ведуться в окремому ордері.

Облік бюджетних зобов'язань здійснюється на підставі вимог Бюджетного кодексу України, Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби, затвердженого наказом Мінфіну від 02.03.2012 р. № 309.

Заповідник бере бюджетні зобов'язання та здійснює платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, установлених кошторисом. Бюджетні зобов'язання за спеціальним фондом бюджету беруться виключно в межах фактичних надходжень спеціального фонду бюджету. Будь-які бюджетні зобов'язання та платежі з бюджету здійснюються лише за наявності відповідного бюджетного призначення. Бюджетні зобов'язання реєструються в органі Казначейства. Для реєстрації договорів і контролю за відповідністю прийнятих зобов'язань бюджетним асигнуванням застосовуються Картки аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань та взятих зобов'язань за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604. Картки ведуться окремо за загальним та спеціальним фондами бюджету.

2.3 Контроль видатків бюджетної установи

Під час здійснення контролю видатків у Карпатському біосферному заповіднику органи контрольно-ревізійної служби керуються Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» від 20.04.2006 р №550, в поточній редакції від 17.12.2016 р.

Контроль за діяльністю Карпатського біосферного заповідника здійснюють установи Закарпатської області, які входять до сфери управління Міністерства енергетики та захисту довкілля України. Одним з таких органів державного контролю є Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області.

Управління Західного офісу в Закарпатській області з метою забезпечення єдиного підходу до ризикоорієнтовного відбору об'єктів контролю до Планів проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби,

регулярно опрацьовує інформацію про фінансово-господарську діяльність, отриману від Карпатського біосферного заповідника та приймає рішення про доцільність або недоцільність занесення установи до Плану проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби.

Держаудитслужба здійснює контроль за:

- цільовим, дієвим користуванням та збереженням бюджетних фінансових ресурсів;
- заощадженням державних коштів та підсумками роботи розпорядників бюджетних коштів;
- правильністю визначення потреб в державних коштах, в процесі складання плану;
- відповідності роботи до законодавства на стадіях бюджетного процесу;
- дотриманням нормативів про державні закупівлі;
- правдивістю бухгалтерського обліку установи;
- усунення наявних недоліків і порушень.

Відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, проводиться регулярний внутрішній аудит та аудит відповідності Карпатського біосферного заповідника, код за ЄДРПОУ 00276104, з оцінки функціонування системи внутрішнього контролю Карпатського біосферного заповідника, оцінка діяльності організації щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, як дотримується установа актів законодавства, планів, процедур з плану збереження активів, інформації та управління державним майном у відповідний термін.

Для проведення планового внутрішнього фінансового аудиту створюється комісія з працівників Сектору з питань внутрішнього аудиту Мінприроди у складі голови Комісії та інших фахівців організацій що належать до сфери управління Мінприроди. В свою чергу директор Карпатського біосферного заповідника створює належні умови для роботи Комісії та забезпечує належні умови надання всіх необхідних документів та матеріалів для здійснення внутрішнього аудиту.

Доцільно розглянути як контролюються видатки на рівні організації. В Карпатському біосферному заповіднику є відповідальна особа, яка працює на постійному контролі використання коштів згідно кошторису. При нецільовому використанні грошових коштів, рішенню керівника, проводиться внутрішнє розслідування, у складі, призначених осіб директором заповідника.

При затвердженні кошторису Міністерством енергетики та захисту довкілля на заповіднику розробляється План природоохоронних заходів, який контролює відділ економіки Карпатського біосферного заповідника. У ньому розписані які будуть поступлення від держави (кошти загального фонду) помісячно та поквартально. Ці кошти використовуються в той період, на який заплановано кошти.

Також обов'язковим документом, за допомогою якого є конкретно визначена суми на закупівлі товарів, робіт та послуг, є Річний план закупівель на 2020 рік. Його формує уповноважена особа з проведення спрощених закупівель та тендерний комітет, вони контролюють скільки сплачено за договорами, і скільки коштів у залишках. Важливим в цій роботі є те, що треба чітко слідкувати за витратами Карпатського біосферного заповідника, проводити закупівлі згідно Закону України «Про Публічні закупівлі».

Вищевказану сферу діяльності Карпатського біосферного заповідника моніторить Антимонопольний комітет України. Який слідкує як проводяться торги, укладаються договори та чи відповідає це все чинному законодавству. Контролює створення конкуренції та запобігання корупційних схем, веде нагляд за забезпеченням прозорості процедур закупівель за бюджетні кошти та дотримання оптимального їх застосування.

Внутрішній контроль проводиться на всіх етапах бюджетного процесу. Мета якого полягає в підвищенні ефективності роботи Карпатського біосферного заповідника, посилення режиму економії державних коштів та інших ресурсів. За організацію режиму внутрішнього контролю вся відповідальність за керівником організації.

В Карпатському біосферному заповіднику внутрішньогосподарський контроль здійснює директор, головний бухгалтер та інвентаризаційна комісія. Процедура внутрішньогосподарського контролю, яка є існує в заповіднику, наведено на рис. 2.4

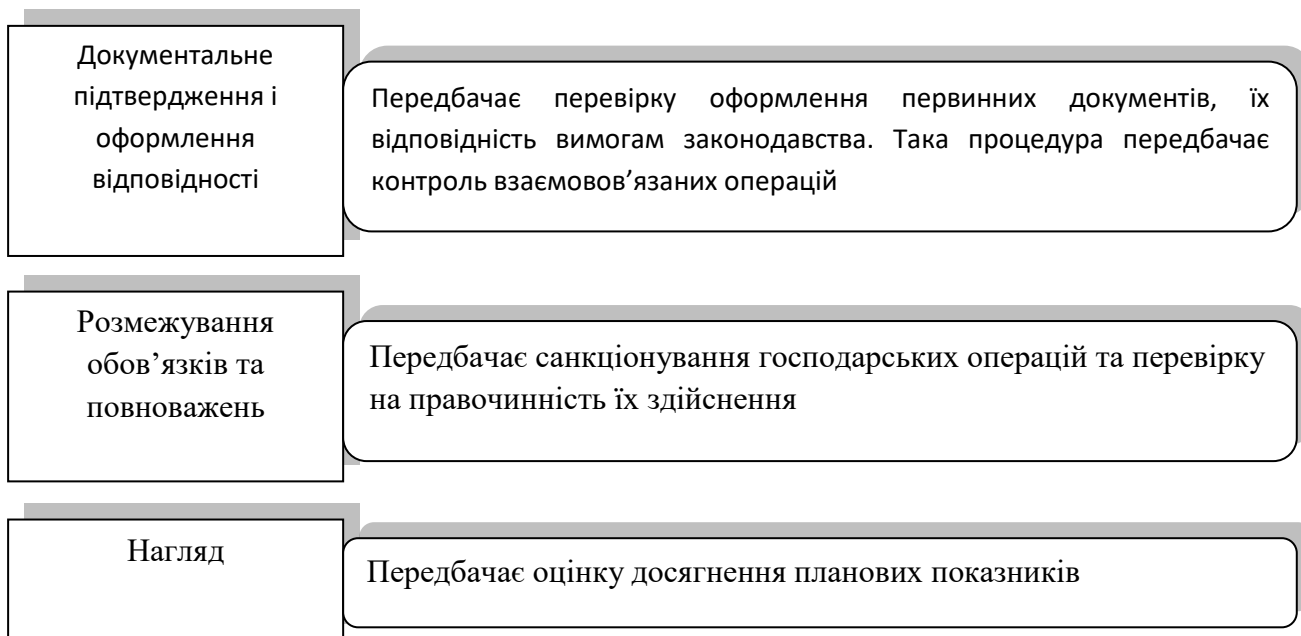


Рис. 2.4 Процедури внутрішньогосподарського контролю Карпатського біосферного заповідника

Джерелами контролю видатків Карпатського біосферного заповідника служать: кошторис доходів та витрат, первинні документи, облікові регістри, акти, довідки з попередніх перевірок та документація, яка узагальнює звітність бюджетної організації.

Завданнями головного бухгалтера, відповідно до посадової інструкції, є погодження проектів договорів, реалізація заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок, погодження кандидатур працівників установи, яким надано право складати та підписувати первинні документи

Головний бухгалтер організації контролює:

- дотримання відповідного законодавства під час надходжень бюджетних зобов'язань, реєстрацію в органах Державної казначейської служби України та реалізація подібних платежів;

- правильність зарахування та застосування власних коштів організації;
- ведення обліку, складання звітності фінансової та бюджетної.

Провідні бухгалтера працюють в межах своїх посадових інструкцій, та перевіряють первинні документи за змістом та за формою.

Одним із видів контролю витрат є інвентаризація, порядок проведення та опрацювання даних інвентаризації в Карпатському біосферному заповіднику регулює Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879.

Метою проведення інвентаризації є достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності організації. У Карпатському біосферному заповіднику інвентаризація проводиться згідно наказу директора «Про проведення щорічної інвентаризації». У цьому документі вказують термін, в який буде проведена інвентаризація та склад комісії. В наказі також обов'язково вказуються відповідальних осіб на відділах та ПНД відділеннях.

Таким чином, своєрідність видатків Карпатського біосферного заповідника зумовлює проведення ряду процедур внутрішньогосподарського контролю. До ряду процедур можна віднести визначити повноваження та обов'язки, документальне оформлення та нагляд. Одним із форм контролю слугує інвентаризація, яка проводиться відповідно до наказу директора.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИДАТКІВ ЗА ЗАХИЩЕНИМИ СТАТТЯМИ БЮДЖЕТУ КАРПАТСЬКОГО БІОСФЕРНОГО ЗАПОВІДНИКА

3.1 Аналіз структури і динаміки фінансування видатків загального та спеціального фондів

Варто звернути увагу, що доходи Карпатського біосферного заповідника є особистим об'єктом аналізу господарської діяльності. Фінансування на оплату праці, оплату комунальних послуг та енергоносіїв відбуваються за рахунок загального та спеціального фонду.

Аналіз динаміки надходжень Карпатського біосферного заповідника в період 2017-2019 р. згідно кошторису наведено в табл. 3.1

Таблиця 3.1.

Аналіз динаміки надходжень та видатків, згідно кошторису, в період 2017-2019 р.

Рік	Плановий показник, грн.	Фактично витрачено, грн.	Динаміка відхилення	
			тис. грн.	%
2017	27582568,00	27048609,00	533959,00	101,97 %
2018	34612080,00	33959986,00	622094,00	101,92 %
2019	63868627,00	63643730,00	224897,00	100,35 %

В результаті проведеного аналізу фінансових показників загального та спеціального фонду Карпатського біосферного заповідника визначено що, установа має постійну економію бюджетних коштів. У 2017 році надходження були в розмірі 27582568,00 грн., фактично витратили 27048609,00 грн., тобто економія на 533959,00 грн., у відсотковому вираженні на 1,97 %.

В 2018 році державні асигнування збільшили до 34612080,00 грн. в зв'язку зі збільшенням потреб, а це на 7029512,00 грн. більше ніж в 2017 році, економія відбулася на суму 622094,00 грн., економія відбулася на 1,92 % від загальної суми. На 2019 рік значно збільшилися потреби основної діяльності заповідника, відповідно державне фінансування та кошти зароблені від господарської діяльності заповідника збільшилися на 29256547,00 грн., в порівнянні з 2018 роком. Фактично витратили 63643730,00, на кінець року залишилося 224897,00 грн., тобто економія відбулася в розмірі 0,35 % від загальної планової суми.

Для того щоб наочно бачити відхилення від плану, доцільно зобразити аналіз діаграмою, зображеною на рис. 3.1

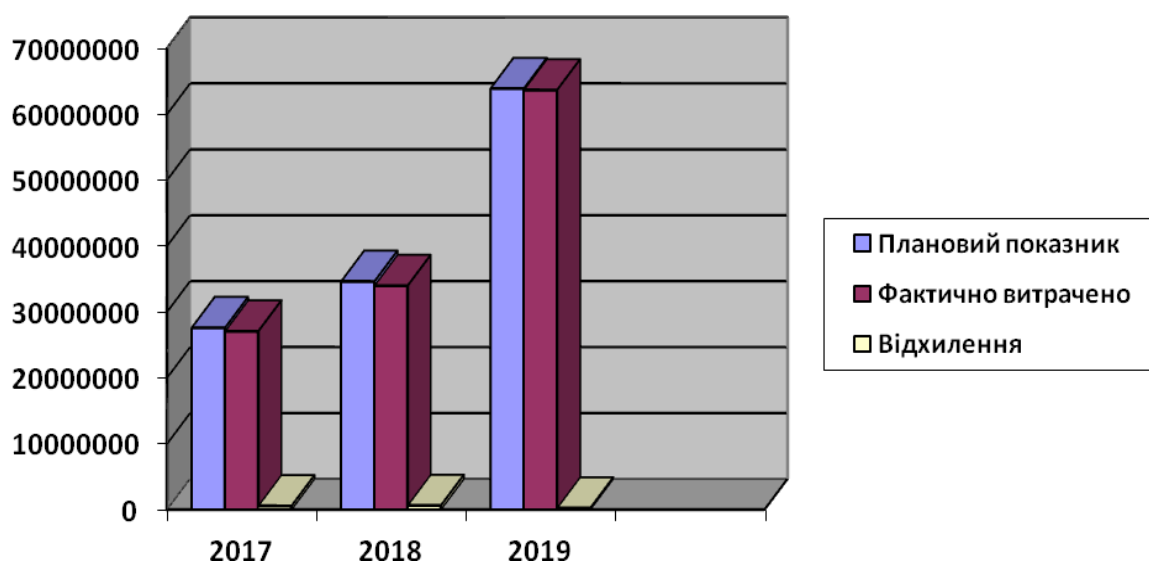


Рис. 3.1 Динаміка надходжень загального та спеціального Карпатського біосферного заповідника

Кошти загального фонду Карпатського біосферного заповідника надходять з держбюджету, а кошти спеціального фонду заповідник отримує від різних послуг, таких як: послуги згідно функціональних повноважень (рекреаційна діяльність), послуги у сфері надання господарської діяльності (туризм, фотопослуги, проживання та харчування туристів, реалізація деревини, реалізація продукції підсобних господарств), оренда майна заповідника, від реалізації майна.

Детальніше фінансування по спеціальному фонду Карпатського біосферного заповідника наведено в табл.3.2

Таблиця 3.2

Аналіз структури і динаміки фінансування спеціального фондів

Показники	2017	2018	2019	Відхилення	
				+; -	%
1. Спеціальний фонд	1833965	5438200	4479000	-959200	-
1.1. У % до коштів всього, в тому числі:	6,65	15,71	7,01		-8,7
1.2. Кошти, отримані як плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх функціональними повноваженнями	600000	600000	800000	+200000	-
1.3. У % до спеціального фонду	32,72	11,03	17,9		+6,87
1.4. Кошти від надання послуг у сфері господарської діяльності	876000	4520522	3292032	-1228490	-
1.5. У % до спеціального фонду	47,77	83,13	73,5		-9,63
1.6. За оренду майна бюджетних установ	24000	38400	39700	+1300	-
1.7. У % до спеціального фонду	1,31	0,71	0,89		+0,18
1.8. Від реалізації майна	0	0	0	0	-
1.9. У % до спеціального фонду	0	0	0		0
2. Кошти всього	27582568	34612080	63868627	29256547	-

В результаті проведеного аналізу спостерігаємо те, що у 2019 році попри заплановані кошти у сумі 63868627 грн. частка спеціального фонду критично низька лише 7,01 % від загальної суми. Тобто у 2019 році надходження від

господарської діяльності зменшилися до 3292032 грн., а це на 1228490 менші ніж у 2018 році. На це вплинули певні фактори діяльності: зменшився потік туристів до відвідин територій Карпатського біосферного заповідника та довгий час відсутності дозволів на рубку та продаж лісопродукції.

Зі збільшенням надходжень загального та спеціального фондів у Карпатському біосферному заповіднику збільшувалися видатки. Кожного року збільшувалися потреби в коштах на оплату праці та нарахування для штатних працівників, закупівлі основних засобів та інших предметів для ведення господарської діяльності.

Аналіз структури і динаміки видатків загального фонду, які затверджені кошторисом наведено в табл. 3.3

Таблиця 3.3

Аналіз структури і динаміки видатків загального фонду, затверджених кошторисом за 2017-2019 р.

Показники	2017	2018	2019	Відхилення	
				+, -	%
1. Поточні видатки, в т.ч.:	22808851	26144487	28542875	+2398388	-
– У % до всього	84,3	92,8	48,61		-44,19
1.1. Оплата праці працівників бюджетних установ	18138483	20864889	22730843	+1865954	-
1.1.1. У % до поточних видатків	79,5	79,8	79,64		-0,16
1.2. Нарухування на ЗП	3990501	4590267	4990053	+399786	-
1.2.1. У % до поточних видатків	17,5	17,6	17,48		-0,12
1.3. Придбаннн предметів постачання і матеріалів, утримання бюджетних установ	320600	376700	380700	+4000	-
1.3.1. У % до поточних видатків	1,41	1,44	1,33		-0,11
1.4. Видатки на відрядження	33896	33933	33286	-647	-
1.4.1. У % до поточних видатків	0,15	0,13	0,12		-0,01
1.5. Оплата комунальних послуг і енергоносіїв	325371	278698	408093	+129395	-
1.5.1. У % до поточних видатків	1,43	1,07	1,43		0,36
2. Капітальні видатки, в т.ч.:	0	0	198943	+198943	-
– У % до всього	0	0	0,34		0,34
2.1. Придбаннн обладнання і	0	0	198943	+198943	-

предметів довгострокового користування					
2.1.1.У % до капітальних видатків	0	0	100		100
3. Видатки всього	27048609	28180454	58712758	30532304	-

Для того щоб провести щільний аналіз, слід побачити динаміку видатків спеціального фонду, яка зображена в табл. 3.4

Таблиця 3.4

**Аналіз структури і динаміки видатків спеціального фонду,
затверджених кошторисом**

Показники	2017	2018	2019	Відхилення	
				+, -	%
1. Поточні видатки, в т.ч.:	3413311	5220675	4305542	-915133	-
– У % до всього	12,62	18,5	7,3		-11,2
1.1. Оплата праці працівників бюджетних установ	0	0	0	0	-
1.1.1. У % до поточних видатків	0	0	0		0
1.2. Нарахування на ЗП	0	15399	0	-15399	-
1.2.1. У % до поточних видатків	0	0,29	0		-0,29
1.3. Придбання предметів постачання і матеріалів, утримання бюджетних установ	921300	1919100	1279200	-639800	-
1.3.1.У % до поточних видатків	27	36,76	29,7		-7,06
1.4. Видатки на відрядження	17033	65758	98586	+32828	
1.4.1.У % до поточних видатків	0,5	1,26	2,3		+1,04
1.5.Оплата комунальних послуг і енергоносіїв	32000	146285	81554	-64731	-
1.5.1.У % до поточних видатків	0,94	2,8	1,9		-0,9
2. Капітальні видатки, в т.ч.:	670951	360295	417781	+57486	
– У % до всього	2,5	1,28	0,7		-0,58
2.1. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	448580	293990	258509	-35481	-
2.1.1.У % до капітальних видатків	66,86	81,59	61,88		-19,71
2.2. Капітальний ремонт реконструкція та реставрація	222371	66305	159272	+95967	-
2.2.1.У % до капітальних	33,14	18,4	38,12		19,72

видатків					
3. Видатки всього	27048609	28180454	58712758	30532304	-

Після проведеного аналізу, бачимо що, у 2018 році більше поточних видатків витратили з спеціального фонду, але у 2019 році ситуація змінилася навпаки. Поточні видатки зменшилися на 915133 грн. на спеціальному рахунку, проте збільшилися по загальному на 2398388 грн., нарахування на заробітну плату відбувалися тільки з загального фонду, за виключенням 2018 року, запланували не достатню кількість для погашення всіх заборгованостей протягом року. У 2017-2018 роках капітальні видатки здійснювалися тільки з спеціального фонду, але у 2019 році при виникла потреба у придбання квадрокоптера для охорони територій ПНД відділень, на які виділилися кошти з Державного бюджету України, тобто сплата за товар відбулася з загального фонду заповідника. Так як Україна потерпає від незаконної вирубки лісу, дотримуючись законодавства, Карпатський біосферний заповідник придбав засоби для електронного обліку деревини, які були сплачені з спеціального фонду. Відповідно до цього капітальні видатки 2019 року збільшилися майже вдвічі порівняно з 2018 роком, але зменшилися порівнюючи з 2017 роком, тому у 2017 році капітальні видатки здійснювалися виключно з коштів, які надходили внаслідок господарської діяльності Карпатського біосферного заповідника.

Динаміка заробітної плати в період 2017-2019 р. у Карпатському біосферному заповіднику наведено в табл. 3.5

Таблиця 3.5

**Динаміка оплати праці штатних працівників Карпатського
біосферного заповідника з загального фонду**

Рік	План загального фонду держбюджету	Факт загального фонду держбюджету	Динаміка відхилення	
			грн.	%
2017	17867400,00	18138483,00	-271083,00	98,5%
2018	20886740,00	20864889,00	21851,00	100,1%

2019	22681700,00	22730843,00	-49143,00	99,9%
------	-------------	-------------	-----------	-------

В ході аналізу динаміки заробітної плати штатних працівників Карпатського біосферного заповідника, чітко бачимо, що витрати кожного року не стабільні.

У 2017 році фактично витрачено більше запланованого на 271083,00 грн. Проаналізувавши 2017 рік держава збільшила надходження на оплату праці на 3019340,00 грн., тому що розширився штат, виплачено заробітної плати за рік – 20864889,00 грн., що на 21851,00 менше запланованого. На 1794960,00 грн. збільшили державні асигнування у 2019 році, але так як у 2017 році відбулися перевитрати, цього разу на 49143,00.

Витрати Карпатського біосферного заповідника за захищеними статтями – це витрати на оплату праці (2110), оплата електроенергії (2273) та оплата інших енергоносіїв (вугілля кам'яне - 2275). Оплату праці аналізували попередньо, тепер можна проаналізувати видатки на захищенні статті протягом трьох років. Надходження збільшувалися в результаті збільшення цін за 1 кВт.*год. Постачальниками електроенергії є ПрАТ «Закарпаттяобленерго» - реактивна енергія, ТОВ «Закарпаттяенергозбут» - активна. Надходження коштів з бюджету відбувається щомісячно, відповідно сплата з користування також відбувається щомісячно.

Динаміка надходження та оплати електроенергії з загального та спеціального фонду в період 2017-2019 роках проаналізована в табл. 3.6

Таблиця 3.6

**Динаміка надходження та оплати електроенергії Карпатського
біосферного заповідника**

Рік	План загального та спеціального фонду держбюджету	Факт загального та спеціального фонду держбюджету	Динаміка відхилення	
			грн.	%
2017	244500,00	185371,00	59129,00	131,9%
2018	267300,00	168968,00	98332,00	158,19%

2019	262000,00	237889,00	24111,00	110,13%
------	-----------	-----------	----------	---------

Отже, проведений аналіз показав, що у 2017 році по факту за електроенергію сплатили на 59129,00 грн. менше запланованого. У 2018 році було збільшено надходжень, але водночас менше сплачено по факту – 98332,00 грн. економії.

В минулому році було зменшено державних асигнувань на 5300,00 грн., але збільшено витрат на 68921,00 грн. в порівнянні з 2018 роком, відповідно економія стала меншою, тільки 24111,00 грн.

Щоб було краще наочно побачити відмінність сплати електроенергії в Карпатському біосферному заповіднику з загального та спеціального фонду, динаміка зображена на рис 3.2

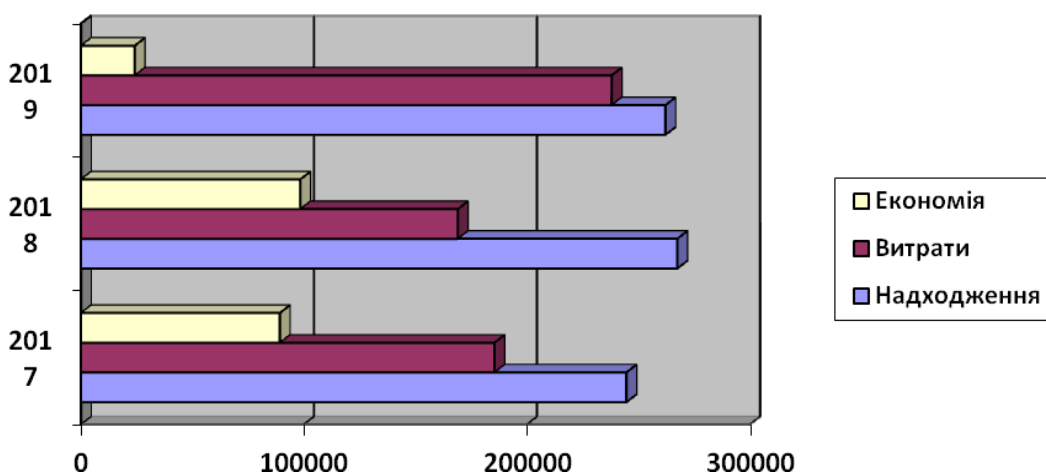


Рис. 3.2 Динаміка планових та фактичних показників спрямованих на сплату електроенергії за період 2017-2019 років

Не менш важливими надходженням з держбюджету є кошти на оплату інших енергоносіїв, у випадку Карпатського біосферного заповіднику іншими енергоносіями є кам'яне вугілля. Основна частина коштів за вугілля сплачується з загального фонду, решта – спеціальний фонд.

Кам'яне вугілля закуповується через електронні торги, підписується договір. Виділяються кошти на вугілля переважно в III, IV кварталі, поставка

товару на центральну садибу Карпатського біосферного заповідника відбувається по умовах договору, є два варіанти:

1. частинами, оплата здійснюється згідно накладної про поставку вугілля;
2. товар поставляють в повній кількості, а оплата проводиться в міру поступлення коштів.

Аналіз планових та фактичних показників Карпатського біосферного заповідника користування кам'яним вугіллям зображена в табл. 3.7

Таблиця 3.7

Аналіз загального та спеціального фонду держбюджету Карпатського біосферного заповідника – вугілля кам'яне

Рік	План	Факт	Динаміка відхилення	
			грн.	%
Загального фонду держбюджету				
2017	140000,00	140000,00	0,00	0
2018	160000,00	160000,00	0,00	0
2019	211300,00	206093,00	5207,00	102,5
Спеціального фонду держбюджету				
2017	60000,00	30000,00	30000,00	0
2018	124000,00	96285,00	27715,00	128,8
2019	50000,00	45665,00	4335,00	109,5

Після проведеного аналізу бачимо, що Карпатський біосферний заповідник у 2017, 2018 роках використав на оплату вугілля всі заплановані державні кошти, за рахунок яких, відбулася економія власних надходжень а саме у 2017 році витратили половину запланованої суми, у 2018 році – 27715,00.

Як бачимо, вийшла ситуація у 2019 році, економії вийшло по мінімуму, разом по загальному та спеціальному фонді, вдалося використати на 9542,00 грн. менше запланованого. Причиною того, що у 2019 році витратили більше на вугілля в порівнянні з попередніми стало збільшення цін та збільшення потреби,

тобто у 2018 році ціна за 1 тону становить 3650,00 грн., а у 2019 році – 3700,00 грн., потреба – 54,89 тонн.

Провівши аналіз надходжень та видатків по захищених статтях, можна дійти висновку, що з кожним роком у Карпатського біосферного заповідника зростають потреби, відповідно зростають надходження загального та спеціального фонду. На це впливають різні фактори, такі як: зростання цін; з кожним роком збільшується відвідувачів на рекреаційних територіях та ПНД відділеннях; постійно потрібно слідкувати за туристичними зонами, щоб вони були в належному стані для приймання відвідувачів та інше. Карпатський біосферний заповідник кожного року здійснює заходи та використовує тільки ті кошти, які затверджені кошторисом та довідками до змін в кошторисі.

3.2 Нецільове використання коштів бюджетною установою і відповідальність за порушення бюджетного законодавства

Бюджетним кодексом України чітко прописано порядок дій з користування бюджетних коштів, який забезпечує документальне підтвердження заходів при виконанні бюджету за видатками на кожній з наступних процедур:

- встановлення бюджетних надходжень в межах затвердженого розпису бюджету;
- затвердження кошторису та бюджетного паспорта;
- отримання бюджету;
- закупівля товарів, робіт, послуг;
- сплата відповідно до бюджетних зобов'язань;
- користування одержаними товарами, роботами, послугами для здійснення заходів згідно бюджетної програми.

Нецільове використання може здійснитися на будь якій стадії. Наприклад під час формування кошторису обсяги коштів можуть бути або завищені, або

занижені. Завищення може призвести до спрямування грошей на потреби, які не є терміновими, при заниженні виникає поява небюджетних зобов'язань, хоча відповідно до потреб організації обсяги використання ресурсів можуть бути цілком обґрунтовані. Загалом, аналіз результатів виконання кошторису за підсумками звітного року може виявити нецільове використання бюджетних коштів, причина такого ховається у неправильному кошторисному плануванні.

Потрібно знати порядок притягнення та відповідальність за нецільове використання коштів. Чинним законодавством визначається порушення, за таке порушення до учасника бюджетного процесу можуть застосовуватися деякі заходи, які наведені в табл 3.8

Таблиця 3.8

Заходи, за порушення бюджетного законодавства

Захід	Порядок застосування
Попередження про недотримання бюджетного законодавства з вимогами усунути порушення бюджетного законодавства	Застосовується в усіх випадках виявлення порушень бюджетного законодавства. Виявлені порушення бюджетного законодавства мають бути усунені в строк до 30 календарних днів
Зупинення операцій з бюджетними коштами	Застосовується за порушення бюджетного законодавства, які визначені пунктами 1, 2, 3, 10, 11, 14-29, 32-36, 38,40 частини 1 статті 116 БКУ
Призупинення бюджетних асигнувань	Застосовується за порушення бюджетного законодавства, які визначені пунктами 20, 22-29, 34, 40 ч. 1 статті 116 БКУ
Зменшення бюджетних асигнувань	Застосовується за порушення бюджетного законодавства, які визначені пунктом 24, 29, 38 частини 1 статті 116 БКУ
Повернення бюджетних коштів	Застосовується за порушення бюджетного законодавства, які визначені пунктом 24 частини 1 статті 116 БКУ, у порядку, який встановлений КМУ

Заходи вказані в табл. 3.5 застосовуються до юридичних осіб, у яких виявили порушення. Посадові особи, з вини яких було допущено порушення,

несуть цивільну, дисциплінарну, адміністративну або кримінальну відповідальність. Залежно від характеру вчинення порушення, уточнюється, чи може бути таке порушення причиною до притягнення до відповідальності керівника або посадових осіб.

Робота з нахождением правопорушень розпочинається з вивченням оперативного стану у бюджетній системі держави, вона виявляється у моніторингу за рухом документів у різних бюджетних організаціях. Тема цільового використання державних коштів завжди цікава для розпорядників бюджетних коштів та для контролюючих органів. Це цілком зрозуміло, тому що висновок про нецільове витрачання грошей сильно впливає на подальшу діяльність бюджетної організації та на посадових осіб, які допустили такі дії.

До об'єктів оперативного стану у бюджетній діяльності відносяться посадові особи, які отримують та розпоряджаються державними коштами, суб'єкти, які контролюють бюджетні процеси та постачальники, які отримують кошти за товари, роботи, послуги, де найбільше зосереджено правопорушень.

Криміналістична класифікація злочинів входить будови криміналістичної методики, тому що без обґрунтування злочинів побудувати класифікацію різних криміналістичних методик не можливо. Криміналісти виділяють низку різновидів криміналістичних класифікацій, які зображено на рис 3.3

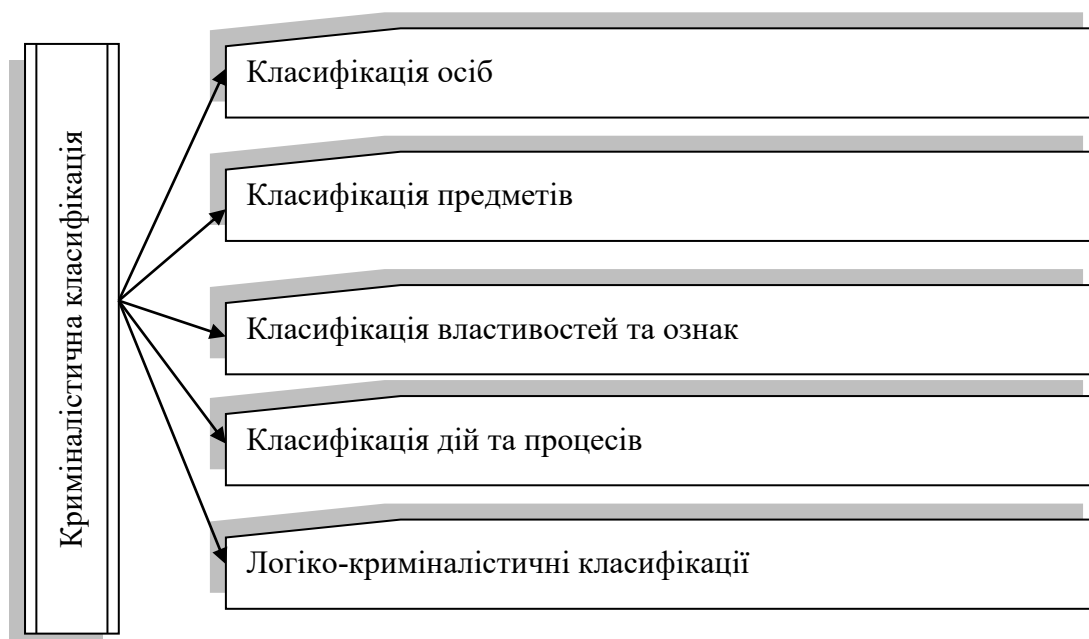


Рис. 3.3. Криміналістична класифікація злочинів, пов'язаних з нецільовим використанням коштів

Вивчення класифікації злочинів, які пов'язані з нецільовим користуванням бюджетних коштів в інших випадках з'єднується з іншими супутніми злочинами.

Знаки нецільового використання коштів посадовими особами знаходяться при певних фактах, вони називаються пошукові ознаки. Позначена інформація про нецільове використання бюджетних коштів посадовими особами знаходиться у різних документах, а саме: заяви, повідомлення громадян, посадових осіб, у засобах масової інформації: письмові доручення та постанови слідчого, вказівки прокурора, ухвали суду, а також у запитах повноважених державних установ та інші.

Схематично зображено «супутні» злочини на рис 3.4

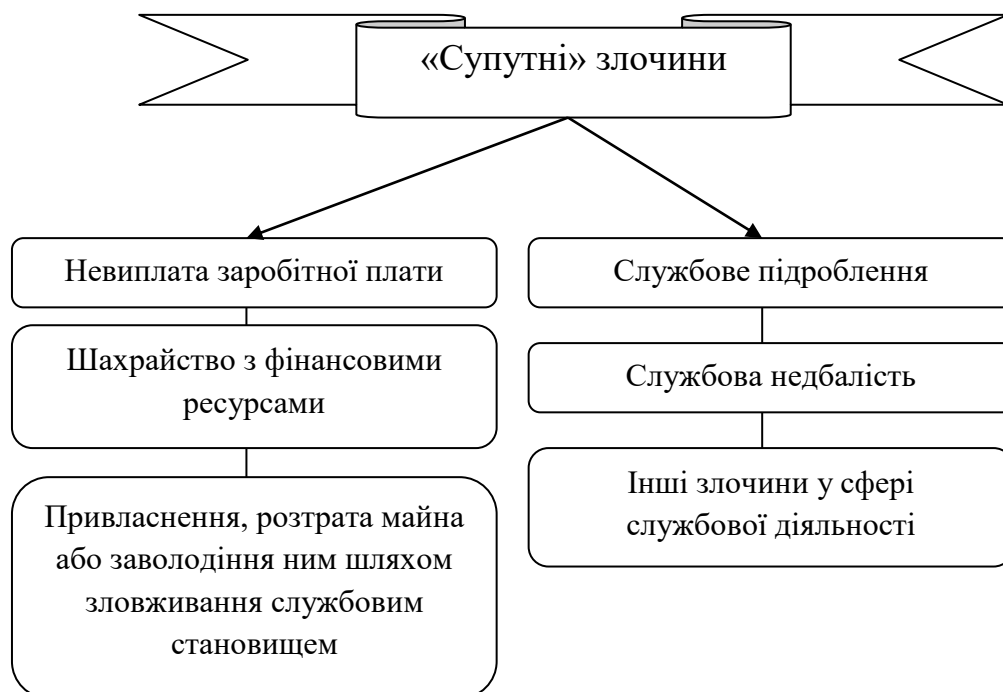


Рис. 3.4 Схема «супутніх» злочинів, пов'язаних з нецільовим користуванням коштів

Пошуковими ознаками на рахунок виявлення нецільового використання бюджетних коштів є факти по документах про:

- відсутність нормативно-правового акта про підвищення заробітної плати;
- необґрунтована виплата премії окремим працівникам;
- дисциплінарні стягнення з працівників, які мають право підписувати грошові документи;
- закупівля капітальних робіт або послуг, на які не передбачено кошти;
- купівля основних засобів високої вартості (автомобілі, комп'ютери);
- невідповідність діяльності до потреб, на які фінансуються державні кошти;
- невідповідність профінансованих заходів пунктам, які затверджені кошторисом;
- відсутність або не відповідність кошторису вказаних цілей, на які виділяються кошти та інші.

У разі виявлення нецільового використання коштів, вивчаються різні документи у підтвердження проведення операцій, а саме акти прийому-передач, договори, накази по заробітній платі та премії, бухгалтерські звіти по відрядженнях, накладні та доручення по закупівлі товарів, робіт, послуг, банківські платіжні вимоги.

Попередньо досліджують договори, укладені з контрагентами щодо виконання робіт з додатками, акти про виконані роботи та платіжні доручення на оплату за виконані роботи для попереднього дослідження ознак нецільового використання коштів через немотивоване підвищення заробітної плати працівникам, які працюють на окремих роботах.

Весь процес вивчення документів про нецільове використання коштів перевіряються особливо обережно, щоб особи яких перевіряють, не знали того, і не знищили всі докази про те, що вчинили злочин.

3.3 Особливості вдосконалення автоматизації обліку в бюджетній установі

Успішним вирішенням питань з бухгалтерського обліку є використання різних комп'ютерних програм для автоматизації обліку. Впровадження автоматизації обліку скорочує час розрахунків, та зменшує терміни отримувати інформацію, для керівництва організації. Автоматизація різних процесів підвищує точність та оперативність облікової інформації, зменшується кількість ручних операцій, не допускаються помилки, які виникають під час ручних розрахунків. При цьому пропадає необхідність при здійсненні перевірок, ревізій, аудити первинних документів.

Значно зростає ефективність роботи бухгалтера, зокрема автоматизація обліку дозволяють швидко нараховувати заробітну плату, відпускні, лікарняні, утворюють відповідні бази для створення звітів та інших документів. Бухгалтерськими програмами в Україні є «Парус – заробітна плата», «1С:Бухгалтерія», «Payments» (фіндокументи), «UA-Бюджет». Детальніше про програми описано в табл. 3.9

Таблиця 3.9

Детальний опис програм для автоматизованого обліку

Назва	Призначення (опис) програми
Парус – заробітна плата	Ведення особових рахунків співробітників, облік штатів на рівні підрозділів і посад, нарахування заробітної плати на підставі табеля, розрахунок відпусток, розрахунок нарахувань на заробітну плату
1С:Бухгалтерія	Для автоматизації бухгалтерського податкового обліку, підготовка обов'язкової звітності, всі нетипові операції можна відобразити проводками.
Payments (фіндокументи)	Мережа Казначейства, програма призначена для формування в електронному варіанті та паперовому зведені кошториси, платіжні доручення, розподіл зобов'язань
UA-Бюджет	Забезпечує автоматизацію бухгалтерського та фінансового обліку, розрахунку ЗП та ведення кадрового обліку бюджетних установ

Ще одним хорошим рішенням автоматизації обліку, є виплата заробітної праці на платіжні картки. Із такою метою в організаціях створюють зарплатний проект. Даний спосіб оплати праці має певні переваги, такі як простіша процедура оплати праці, скорочення витрат, які пов'язані із інкасацією, виплата заробітної плати працівникам, які відсутні, не потрібно депонувати та зберігати заробітну плату в установі.

Отже, в сучасних умовах облік заробітної плати займає одне з головних місць у всій системі обліку в установі. Для досягнення основних завдань обліку оплати праці потрібно створювати як найбільш зручного організаційного, кадрового та інформаційного забезпечення. Пропонується вдосконалити облік оплати праці шляхом: аналізу і вдосконалення наявної системи організацію документообігу; зміни системи оплати праці на більш орієнтовані на мотивації, запровадження гнучких форм та систем оплати праці; вдосконалення чинної моделі аналітичного обліку, що полягає в конкретизації рахунку для групування інформації щодо сум нарахованої заробітної плати, виходячи з власних потреб підприємства; впровадження автоматизованої системи обробки облікової інформації, що дозволить скоротити час розрахунків і обліку оплати праці та з найменшими затратами у визначенні терміни одержати інформацію; створення зарплатного проекту для оплати праці за допомогою системи платіжних карток; використання результатів наукових досліджень міжнародного досвіду.

Вдосконалення контролю виробничих запасів є важливим елементом на шляху досягнення підприємством своїх головних цілей, оскільки контролюючи запаси і забезпечуючи своєчасність їх надходження, можна впливати на кінцевий результат. Автоматизація обліку запасів вносить продуктивність до технології роботи бухгалтерії. Процес автоматизованої обробки даних із обліку запасів полягає у виконанні поетапних операцій з метою контролю за їх рухом і складанням звітності. Загалом використання комп'ютерних систем обліку значно полегшує ведення обліку і звітності на відміну від ручної обробки даних і дає

можливість здійснювати велику кількість процедур внутрішнього контролю та може оцінювати і контролювати діяльність підприємства загалом.

Економічну стійкість установи потрібно розуміти як сукупність її взаємообумовлених і взаємопов'язаних складових, які за будь-яких умов забезпечують здатність до ведення господарської діяльності, запас ресурсів та збалансований процес функціонування.

Збалансованість досягається шляхом забезпечення оптимальних кількісних співвідношень між елементами загальної системи, які дозволяють їй гармонійно розвиватися. Тому економічна стійкість установи передбачає такий стан установи, за якого забезпечується максимально узгоджена взаємодія всіх його елементів. Пріоритетними функціональними складовими є внутрішні чинники. Тому для оцінки економічної стійкості установ необхідно класифікувати її складові за функціональною ознакою, а саме: фінансова, виробнича, кадрова, маркетингова, інвестиційна та управлінська. Проте слід враховувати, що кожна із складових характеризується своїм переліком заходів, які сприяють їх стійкості.

Система заходів для підтримки економічної стійкості підприємства повинна передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів підприємства;
- розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості підприємства;
- розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення;
- впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації;
- координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами.

Саме за таких умов можна забезпечити систему моніторингу кожної із складових економічної стійкості установи, яка змогла б надати можливість оптимізувати її відповідно до перспектив розвитку.

Так, якщо моніторингом виявлено недостатній рівень фінансової стійкості підприємства, то можна реалізувати такі дії:

- оптимізація руху фінансових ресурсів підприємства і врегулювання фінансових відносин, які виникають під час розрахункових відносин між господарюючими суб'єктами з метою ефективного їхнього розподілу;
- розробка стійкої фінансової стратегії підприємства;
- розробка проектів перспективних і поточних фінансових планів, прогнозних балансів та бюджетних коштів;
- розрахунок прогнозних значень реалізації продукції (планів продажів) і планів капіталовкладень, собівартості продукції тощо;
- визначення джерел фінансування господарської діяльності, а також бюджетне фінансування, довго- та короткострокове кредитування тощо;
- координація фінансових підрозділів підприємства.

Саме за рахунок стійкої фінансової складової установа спроможна вкладати кошти у розробку нових товарів (послуг), освоювати нові ринки збуту шляхом демпінгу, розвивати нові напрями діяльності, підтримувати інвестиційну стійкість, і, маючи висококваліфікований персонал, забезпечувати кадрову стійкість установи, ефективний процес управління. Отже, фінансова складова вважається провідною та вирішальною, оскільки в ринкових умовах господарювання фінанси є рушійною силою будь-якої економічної системи.

Досягнення економічної стійкості установи можливе лише за умови використання елементів сучасного менеджменту, своєчасної реакції на зміни зовнішнього середовища та стратегічного бачення майбутнього стану установи.

ВИСНОВКИ

В результаті проведеного дослідження сутності видатків бюджетних установ обґрунтовано, що під видатками бюджету потрібно зрозуміти взаємозв'язані сукупності окремих елементів, які характеризують економічні відносини між державою, юридичними і фізичними особами, що виникають у результаті розподілу, перерозподілу й використання бюджетних ресурсів, сприяючи ефективному виконанню державою своїх конституційних зобов'язань, а також забезпеченню добробуту та соціально-економічному розвитку країни.

Бюджетна класифікація єдине систематизоване групування доходів, видатків та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів. Класифікація видатків бюджету - одна із складових бюджетної класифікації.

Видатки бюджетних установ поділяються на касові та фактичні. Касові видатки це всі виплати, які здійснюються з поточних або реєстраційних рахунків готівкою або шляхом безготівкових перерахувань. Метою обліку касових видатків є контроль за цільовими використанням бюджетних коштів згідно кошторису.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях ведеться безперервно від моменту реєстрації і припиняється лише з їх ліквідацією. Внутрішнє управління бухгалтерським обліком та його організацією здійснює керівник організації та головний бухгалтер. Призначення на посаду головного бухгалтера та звільнення з цієї посади відбувається за наказом керівника організації. Функції державного регулювання облікової системи України реалізуються через систему органів державної влади та державного управління. Залишаючись суб'єктами господарювання, які реалізують свою діяльність в загальному правовому полі, неприбуткові організації мають враховувати умови роботи, регламентовані на державному рівні.

Комплекс нормативно-правового забезпечення з формування та методики бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в бюджетних організаціях, враховуючи міжнародні та національні стандарти, явно дозволяють сформувати загальний обсяг необхідних елементів для якісного впровадження системи контролю в роботу бюджетної сфери.

Облік у бюджетних організаціях має деякі своєрідні властивості. При формуванні обліку в бюджетних установах треба дотримуватися нормативного законодавства. Воно забезпечує формування повної, неупередженої, достовірної інформації про господарську діяльність організації та її майно, умови економії державних грошових коштів.

Карпатський біосферний заповідник – установа, яка підпорядковується Міністерству енергетики та захисту довкілля, а в своїй діяльності керується та використовує рекомендації та нормативно-правову базу вищестоящих органів влади. Бухгалтерський облік ведеться у меморіально-ордерній формі, відкриті розрахункові рахунки загального та спеціального фонду у казначействі. Діє згідно Положення, яке затверджене Міністерством.

Заповідник це бюджетна, неприбуткова, природоохоронна, науково-дослідна організація міжнаціонального значення, є складовою природо-заповідного фонду України, яке є під особливою охороною держави, як національне надбання відповідно до якого зосереджується особливий режим охорони, відтворення, збереження та використання. Він є юридичною особою, має особистий баланс, рахунки у відділі Казначейства і утримується за державні кошти.

Заповідник бере бюджетні зобов'язання та здійснює платежі тільки в межах бюджетних асигнувань, установлених кошторисом. Бюджетні зобов'язання за спеціальним фондом бюджету беруться виключно в межах фактичних надходжень спеціального фонду бюджету. Будь-які бюджетні зобов'язання та платежі з бюджету здійснюються лише за наявності відповідного бюджетного призначення. Бюджетні зобов'язання реєструються в органі Казначейства. Для

реєстрації договорів і контролю за відповідністю прийнятих зобов'язань бюджетним асигнуванням застосовуються Картки аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань та взятих зобов'язань за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 р. № 604. Картки ведуться окремо за загальним та спеціальним фондами бюджету.

Контроль за діяльністю Карпатського біосферного заповідника здійснюють установи Закарпатської області, які входять до сфери управління Міністерства енергетики та захисту довкілля України. Одним з таких органів державного контролю є Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області.

Варто звернути увагу, що доходи Карпатського біосферного заповідника є особистим об'єктом аналізу господарської діяльності. Фінансування на оплату праці, оплату комунальних послуг та енергоносіїв відбуваються за рахунок загального та спеціального фонду.

Провівши аналіз надходжень та видатків по захищених статтях, можна дійти висновку, що з кожним роком у Карпатського біосферного заповідника зростають потреби, відповідно зростають надходження загального та спеціального фонду. На це впливають різні фактори, такі як: зростання цін; з кожним роком збільшується відвідувачів на рекреаційних територіях та ПНД відділеннях; постійно потрібно слідкувати за туристичними зонами, щоб вони були в належному стані для приймання відвідувачів та інше. Карпатський біосферний заповідник кожного року здійснює заходи та використовує тільки ті кошти, які затверджені кошторисом та довідками до змін в кошторисі.

Нецільове використання може здійснитися на будь якій стадії. Наприклад під час формування кошторису обсяги коштів можуть бути або завищені, або занижені. Завищення може призвести до спрямування грошей на потреби, які не є терміновими, при заниженні виникає поява небюджетних зобов'язань, хоча відповідно до потреб організації обсяги використання ресурсів можуть бути цілком обґрунтовані. Загалом, аналіз результатів виконання кошторису за

підсумками звітнього року може виявити нецільове використання бюджетних коштів, причина такого ховається у неправильному кошторисному плануванні.

Економічну стійкість установи потрібно розуміти як сукупність її взаємообумовлених і взаємопов'язаних складових, які за будь-яких умов забезпечують здатність до ведення господарської діяльності, запас ресурсів та збалансований процес функціонування.

Досягнення економічної стійкості установи можливе лише за умови використання елементів сучасного менеджменту, своєчасної реакції на зміни зовнішнього середовища та стратегічного бачення майбутнього стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артус М. М., Хижа Н. М. Бюджетна система України: навчальний посібник, 2005 – 220 с.;
2. Бюджетний кодекс України станом на 18.04.2020 р. / Верховна Рада України. Київ.;
3. Василик О. Д. Бюджетна система України: підручник, 2004. – 544 с.;
4. Воронова Л.К. Фінансове право України: навчальний посібник, 2006. – 448 с.;
5. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. – К.: АВТ, 2004.;
6. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит / П.К. Герасимчук. – К. : АВТ, 2004.;
7. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник, 2001.-250 с.;
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.;
9. Карасева М. В., Крохіна Ю. А. Фінансове право: посібник, 2001.;
10. Лондаренко О.О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ: текст, 2008. - №9 – 15 с.;
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 №568;
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 №1629.;
13. Опарін В.М. Фінанси (загальна теорія): навчальний посібник, 2005 – 240 с.;
14. Орлюк О. П. Фінансове право: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів, 2003 – 528 с.;

15. Пасічник Ю.В. Бюджетна система України: навчальний посібник, 2008 – 670 с.;
16. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 №15;
17. Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 №332;
18. Про затвердження Змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2013 №348;
19. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59;
20. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333;
21. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 №108/95-ВР;
22. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203;
23. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 №43;
24. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 №372;

25. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100;
26. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 №307;
27. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44;
28. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419;
29. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228;
30. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017 №755;
31. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 №604;
32. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 №922-VIII;
33. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів: постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №98;
34. Шкроміда Н. Я. Бюджетування податків і зборів як елемент системи корпоративного податкового менеджменту / Н. Я. Шкроміда // Вісник

Прикарпатського університету. Серія економіка. Вип. 13. – Івано-Франківськ, 2018. – 213-217.

35. Юрій С. І. Казначейська система: підручник, 2006. – 818 с.;

ДОДАТКИ

Затверджений у сумі **24 859 400**
двадцять чотири мільйони вісімсот п'ятдесят дев'ять тисяч чотириста грн.
(сума словами і цифрами)

(посада)

(підпис) (ініціали і прізвище)

(число, місяць, рік) М.П.

КОШТОРИС

на 2017 рік

00276104 КАРПАТСЬКИЙ БІОСФЕРНИЙ ЗАПОВІДНИК

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м. Рахів Рахівський район Закарпатська область

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету **240 Міністерство екології та природних ресурсів України**

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **2401160 "Збереження природно-заповідного фонду"**

(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)* (грн.)

Найменування	Код	Усього за рік		РАЗОМ
		загальний фонд	спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ - усього	x	23 359 400	1 500 000	24 859 400
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	23 359 400	x	
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	x		1 500 000	1 500 000
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	x	1 500 000	1 500 000
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100		600 000	600 000
Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200		876 000	876 000
Плата за оренду майна бюджетних установ	25010300		24 000	24 000
інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	x		
(розписати за підгрупами)				
інші надходження, у тому числі:		x		
		x		
інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)				
фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		x		
повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		x	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАВАННЯ КРЕДИТІВ - усього	x	23 359 400	1 500 000	24 859 400
Поточні видатки	2000	23 359 400	1 400 000	24 759 400
Оплата праці	2110	18 472 400	350 000	18 822 400
заробітна плата	2111	18 472 400	350 000	18 822 400
грошове забезпечення військовослужбовців	2112			
Нарахування на оплату праці	2120	4 063 900	77 000	4 140 900
Використання товарів і послуг	2200	776 400	673 000	1 449 400
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	320 600	300 000	620 600
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	73 300	273 000	346 300
Видатки на відрядження	2250	34 000	30 000	64 000
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	344 500	70 000	414 500
Оплата теплопостачання	2271			
Оплата водопостачання і водовідведення	2272			
Оплата електроенергії	2273	204 500	40 000	244 500
Оплата природного газу	2274			
Оплата інших енергоносіїв	2275	140 000	30 000	170 000
Оплата енергосервісу	2276			

1	2	3	4	5
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	4 000		4 000
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281			
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	4 000		4 000
Обслуговування боргових зобов'язань	2400			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
Поточні трансферти	2600			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630			
Соціальне забезпечення	2700			
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730			
Інші поточні видатки	2800	46 700	300 000	346 700
Капітальні видатки	3000		100 000	100 000
Придбання основного капіталу	3100		100 000	100 000
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110		15 000	15 000
Капітальне будівництво (придбання)	3120			
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121			
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122			
Капітальний ремонт	3130		45 000	45 000
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131			
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132		45 000	45 000
Реконструкція та реставрація	3140		40 000	40 000
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141			
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142		40 000	40 000
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143			
Створення державних запасів і резервів	3150			
Придбання землі та нематеріальних активів	3160			
Капітальні трансферти	3200			
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
Надання інших внутрішніх кредитів	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
Нерозподілені видатки	9000			

Директор Карпатського
біоферного заповідника

(підпис)

М.П.Рибак

(ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер-начальник відділу бухгалтерського обліку
та фінансової звітності

(підпис)

Г.І.Белова

(ініціали і прізвище)

14.02.2017 р.
(число, місяць, рік)

М.П. ***

* До запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів проставаються код та назва тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів.

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

*** Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАПІТАЛЬНОЇ СЛУЖБИ У РАХІСЬКОМУ РАЙОНІ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСТІ

ЗАРЕЄСТРОВАНО ТА ВЗЯТО НА ОБЛІК

17.01.2018

Керівник (підпис)

Виконавчий особа (підпис)

Положення Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57
З урахуванням наказу Міністерства фінансів України від 04.12.2015 № 1118

Затверджений у сумі 28 196 100
двадцять вісім мільйонів сто дев'яносто шість тисяч сто грн.
(сума словами і цифрами)

Державний секретар
(посада)
Г.В. Дмитренко
(підпис)
22.01.2018
(число, місяць, рік)



КОШТОРИС
на 2018 рік
00276104 КАРПАТСЬКИЙ БІОСФЕРНИЙ ЗАПОВІДНИК
(код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи)
м. Рахів, Рахівського району, Закарпатської області
(найменування міста, району, області)

Бюджет державний
Назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 240 Міністерство освіти і науки України
Назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2401160 "Збереження природно-заповідного

Назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Типової програмної класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не мають програмно-цільового методу)*

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		загальний фонд	спеціальний фонд	
НАДХОДЖЕННЯ - усього	х	26 696 100	1 500 000	28 196 100
внески коштів із загального фонду бюджету	х	26 696 100	х	26 696 100
внески коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	х		1 500 000	1 500 000
внески від плати за послуги, що надаються бюджетними підприємствами згідно із законодавством	25010000	х	1 500 000	1 500 000
послуги, що надаються бюджетними підприємствами згідно з їх діяльністю	25010100		600 000	600 000
внески бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200		876 000	876 000
внески з майна бюджетних установ	25010300		24 000	24 000
внески власних надходжень бюджетних установ	25020000	х		
внески за підгрупами)				
надходження, у тому числі:		х		
податки (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		х		
внески (розписати за кодами класифікації фінансування)		х		
внески за типом боргового зобов'язання)				
внески кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації видатків бюджету)		х	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	х	26 696 100	1 500 000	28 196 100
Поточні видатки	2000	26 696 100	1 500 000	28 196 100
в тому числі:	2110	21 133 700	350 000	21 483 700
на оплату праці	2111	21 133 700	350 000	21 483 700
на забезпечення військовослужбовців	2112			
на оплату праці	2120	4 649 400	77 000	4 726 400
на оплату товарів і послуг	2200	893 000	773 000	1 666 000
матеріали, обладнання та інвентар	2210	376 700	360 000	736 700
інвентар та перев'язувальні матеріали	2220			
на закупівлю	2230			
послуг (крім комунальних)	2240	100 000	273 000	373 000
на відрядження	2250	34 000	50 000	84 000
на заходи спеціального призначення	2260			
комунальних послуг та енергоносіїв	2270	377 300	90 000	467 300
тепlopостачання	2271			
водопостачання та водовідведення	2272			
електроенергії	2273	217 300	30 000	247 300
природного газу	2274			
інших енергоносіїв	2275	160 000	60 000	220 000
енергосервісу	2276			

визначення і розробки, окремі заходи по реалізації державних програм	2280	5 000		5 000
визначення і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації програм (регіональних) програм	2281			
заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не до заходів розвитку	2282	5 000		5 000
надання боргових зобов'язань	2400			
надання внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
надання зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
трансферти	2600			
трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630			
трансферти на забезпечення	2700			
пенсій і допомоги	2710			
трансферти населенню	2720			
трансферти населенню	2730			
трансферти населенню	2800	20 000	300 000	320 000
Капітальні видатки	3000			
надання основного капіталу	3100			
надання обладнання і предметів довгострокового користування	3110			
надання будівництво (придбання)	3120			
надання будівництво (придбання) житла	3121			
надання будівництво (придбання) інших об'єктів	3122			
ремонт	3130			
ремонт житлового фонду (приміщень)	3131			
ремонт інших об'єктів	3132			
ремонт та реставрація	3140			
ремонт житлового фонду (приміщень)	3141			
ремонт та реставрація інших об'єктів	3142			
ремонт пам'яток культури, історії та архітектури	3143			
ремонт державних запасів і резервів	3150			
ремонт землі та нематеріальних активів	3160			
трансферти	3200			
трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230			
трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
інших внутрішніх кредитів	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
виплати	9000			

пр

бухгалтер-начальник відділу бухгалтерського обліку
річної звітності

12.01.2018р.
(число, місяць, рік)

(підпис)

М.П.Рибак
(ініціали і прізвище)

(підпис)

Г.І.Белова
(ініціали і прізвище)

поставляється за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАХОДЖЕННЯ - усього"
застосовуються розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені
в державному бюджеті.

17.01.2018

Регістраційний № вхідного документа

Відомо/дається особі

(сума словами і цифрами)

Державний секретар

(посада)

Г.В. Дмитренко

(підпис)

22.01.2018

(німія і прізвище)

(число, місяць, рік)



ПЛАН
асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету
на 2018 рік

00276104 Карпатський біосферний заповідник
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)
м. Рахів, Рахівського району, Закарпатської області
(найменування міста, району, області)

Наді бюджету **державний**
код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету **240 Міністерство екології та природних ресурсів України**
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **2401160 "Збереження природно-заповідного фонду"**
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу))

(грн.)

Найменування	КЄЗБ	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Разом за рік
Сплата праці	2110	1 677 000	1 726 900	1 723 900	1 716 800	1 741 700	1 738 600	1 751 100	1 776 100	1 805 500	1 808 500	1 808 500	1 859 100	21 133 700
Відшкодування та повернення матеріалів	2220	368 900	379 900	379 300	377 600	383 300	382 500	385 200	390 700	397 200	397 900	397 900	409 000	4 649 400
Відшкодування	2230													0
Сплата, повернення грошей та матеріалів	2270	37 500	37 500	37 700	25 200	25 300	25 300	25 200	25 200	25 200	37 700	37 700	37 800	377 300
Відшкодування і розробки, окремі види розробки по регіональній державній (регіональній) програмі	2281													0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000							0
Спеціальне забезпечення	2700													0
Інші видатки	5000 *	39 400	40 400	40 300	44 800	45 600	45 500	46 300	47 100	48 100	43 900	43 900	45 400	530 700
Усього		2 122 800	2 185 700	2 182 200	2 165 400	2 196 900	2 192 900	2 207 800	2 239 100	2 276 000	2 288 000	2 288 000	2 351 300	26 696 100

Директор

Головний бухгалтер - начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності

М.П. **

12.01.2018р.

(число, місяць, рік)

* Технічний код, який відображає в собі всі коди економічної класифікації видатків бюджету, крім тих, що віднесені окремо.

(підпис)

М.П.Рибак

(німія і прізвище)

(німія)

Г.І.Белова

(німія і прізвище)

Затверджений у сумі **31 492 000**
тридцять один мільйон чотириста дев'яносто два тисячі 0 грн.
(сума словами і цифрами)

В.О. Герасименко секретар
(підпис)
О.С. Гаврилюк
(підпис)
2019
(число, місяць, рік) М.П.

КОШТОРИС
на 2019 рік

00276104 Карпатський біосферний заповідник
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м. Рахів, Рахівський район, Закарпатська область
(найменування міста, району, області)

Бюджету **державний**
назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету **240 Міністерство екології та природних ресурсів України,**
назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **2401160 "Збереження природно-заповідного**
назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не використовують програмно-цільового методу) *

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		загальний фонд	спеціальний фонд	
НАДХОДЖЕННЯ - усього	х	29 092 000	2 400 000	31 492 000
надходження коштів із загального фонду бюджету	х	29 092 000	х	29 092 000
надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	х		2 400 000	2 400 000
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними	25010000	х	2 400 000	2 400 000
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними	25010100		800 000	800 000
надходження бюджетних установ від додаткової (господарської)	25010200		1 576 000	1 576 000
надходження від оренди майна бюджетних установ	25010300		24 000	24 000
надходження власних надходжень бюджетних установ	25020000	х		
надходження від плати за підтримку		х		
надходження, у тому числі:		х		
надходження (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		х		
надходження (розписати за кодами класифікації фінансування		х		
надходження (розписати за кодами класифікації фінансування		х		
надходження кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної		х		
надходження кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної		х	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	х	29 092 000	2 400 000	31 492 000
Поточні видатки	2000	29 092 000	2 250 000	31 342 000
затрати на праці і нарахування на заробітну плату	2100	28 143 000	567 300	28 710 300
затрати на праці	2110	23 068 100	465 000	23 533 100
затрати на праці	2111	23 068 100	465 000	23 533 100
затрати на праці	2112			
затрати на оплату праці	2120	5 074 900	102 300	5 177 200
затрати на товари і послуги	2200	929 000	1 079 700	2 008 700
затрати, матеріали, обладнання та інвентар	2210	380 700	599 700	980 400
затрати на матеріали та перев'язувальні матеріали	2220			
затрати на харчування	2230			
затрати на послуги (крім комунальних)	2240	95 000	300 000	395 000
затрати на відрядження	2250	35 000	70 000	105 000
затрати та заходи спеціального призначення	2260			
затрати комунальних послуг та енергоносіїв	2270	413 300	110 000	523 300
затрати на теплопостачання	2271			
затрати на водопостачання та водовідведення	2272			
затрати на електроенергію	2273	202 000	60 000	262 000
затрати на природного газу	2274			
затрати на інші енергоносії та інші комунальні послуги	2275	211 300	50 000	261 300
затрати на енергосервісу	2276			

Код	Назва	4	5
2280	Витрати на розробку, окремі заходи по реалізації державних програм	5 000	5 000
2281	Витрати на розробку, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм		
2282	Витрати на розробку, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм, не включені до загальної розробки	5 000	5 000
2400	Витрати на боргові зобов'язання		
2410	Витрати на внутрішні боргові зобов'язання		
2420	Витрати на зовнішні боргові зобов'язання		
2600	Витрати на трансфери		
2610	Витрати на поточні трансфери підприємствам (установам, організаціям)		
2620	Витрати на трансфери органам державного управління інших рівнів		
2630	Витрати на трансфери урядам іноземних держав та міжнародним організаціям		
2700	Витрати на забезпечення	3 000	3 000
2710	Витрати на пенсії і допомоги	3 000	3 000
2720	Витрати на пенсії		
2730	Витрати на пенсії		
2800	Витрати на капітальні видатки	20 000	620 000
3000	Витрати на основний капітал	150 000	150 000
3100	Витрати на обслуговування і предметів довгострокового користування	150 000	150 000
3110	Витрати на обслуговування і предметів довгострокового користування	50 000	50 000
3120	Витрати на будівництво (придбання)		
3121	Витрати на будівництво (придбання) житла		
3122	Витрати на будівництво (придбання) інших об'єктів		
3130	Витрати на ремонт житлового фонду (приміщень)	40 000	40 000
3131	Витрати на ремонт житлового фонду (приміщень)		
3132	Витрати на ремонт інших об'єктів	40 000	40 000
3140	Витрати на реставрацію	60 000	60 000
3141	Витрати на реставрацію житлового фонду (приміщень)		
3142	Витрати на реставрацію інших об'єктів		
3143	Витрати на реставрацію пам'яток культури, історії та архітектури	60 000	60 000
3150	Витрати на зберігання запасів і резервів		
3160	Витрати на зберігання земель та нематеріальних активів		
3200	Витрати на трансфери		
3210	Витрати на трансфери підприємствам (установам, організаціям)		
3220	Витрати на трансфери органам державного управління інших рівнів		
3230	Витрати на трансфери урядам іноземних держав та міжнародним організаціям		
3240	Витрати на трансфери населенню		
4110	Надання внутрішніх кредитів		
4111	Надання кредитів органам державного управління інших рівнів		
4112	Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям		
4113	Надання інших внутрішніх кредитів		
4210	Надання зовнішніх кредитів		
9000	Витрати на інші видатки		

Директор

Головний бухгалтер-начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності

10.01.2019 р.
(число, місяць, рік)

М.П.Рибак
(ініціали і прізвище)

Г.І.Белова
(ініціали і прізвище)

Заставляється за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".
Заставляється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені видатки у державному бюджеті.

В.О. Гердєвський секретар
О.С. Габришук
(підпис) (підпис і прізвище)
(число, місяць, рік) М.П.

ПЛАН
асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету
на 2019 рік

276104 Карпатський біосферний заповідник
(код за СДРГОУ та найменування бюджетної установи)

м. Рахів, Рахівський район, Закарпатська область
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 240 Міністерство екології та природних ресурсів України
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2401160 "Збереження природно-заповідного фонду"

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

видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)¹

Найменування	КЕКВ	Счень	Лютий	Вересень	Квітень	Травень	Червень	Листопад	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Результат на рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Оплата праці	2110	1 575 900	1 594 600	1 594 700	1 594 500	1 740 600	1 959 200	1 959 200	2 114 700	2 170 800	2 168 400	2 271 800	2 323 700	23 068 100
Нарахування на оплату праці	2120	346 700	350 800	350 800	350 800	382 900	431 000	431 000	465 200	477 600	477 000	499 800	511 300	5 074 900
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220													0
Продукти харчування	2230													0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	45 600	45 600	45 500	45 600	45 400	45 500	45 500	45 700	12 200	12 300	12 300	12 100	413 300
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281													0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282		1 000	1 000	1 000	1 000	1 000							5 000
Соціальне забезпечення	2700													0
Інші видатки	5000 *	159 200	188 800	29 600	14 200	14 000	15 700	15 800	17 200	18 400	18 500	19 400	19 900	530 700
УСЬОГО		2 127 400	2 180 800	2 021 600	2 006 100	2 183 900	2 452 400	2 451 500	2 642 800	2 679 000	2 676 200	2 803 300	2 867 000	29 092 000

В.О. директора

Головний бухгалтер-начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності

М.П. **

10.01.2019р.
(число, місяць, рік)

* Технічний код, який вказує в себе всі коди економічної класифікації видатків бюджету, крім тих, що виділені окремо.
** Застосовується реті-прізвищем вказаного року, крім головних розпорядників та казначейських вищих наглядних установ, яким (осереднім) встановлено і рознесення у державних бюджетах.