

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Економічний факультет
Обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
на тему “Облік, аналіз і контроль фінансування та використання коштів
бюджетної установи”

Виконала: студентка 4 курсу,
групи ОО(з)-41 напряму підготовки (спеціальності)

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

Вінтун Я. В.
(прізвище та ініціали студента)

Керівник: д.е.н., професор Лещук Г. В.
(прізвище та ініціали)

Рецензент: д.е.н., професор Дмитришин Л. І.
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ 2022 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	
1.1 Сутність поняття, завдання, предмет, мета та принципи обліку у бюджетній установі.....	6
1.2 Наукові підходи щодо організації обліку і контролю використання коштів у бюджетній установі.....	13
1.3 Економічна сутність, завдання та нормативно-правове регулювання обліку доходів та витрат бюджетній установі.....	22
РОЗДІЛ 2. КОНТРОЛЬ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ НА ПРИКЛАДІ РУСЬКОМОКРЯНСЬКОЇ ГІМНАЗІЇ	
2.1 Аналіз і облік використання коштів у Руськомокрянській гімназії.....	28
2.2 Формування системи контролю за розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії.....	36
2.3 Особливості контролю доходів та видатків у Руськомокрянській гімназії та їх відображення у звітності.....	42
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ІНСТРУМЕНТІВ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЬ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ НА ПРИКЛАДІ РУСЬКОМОКРЯНСЬКОЇ ГІМНАЗІЇ	
3.1 Аналіз кошторису як основного інструменту обліку у Руськомокрянській гімназії.....	49
3.2 Аналіз фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії.....	55
3.3 Підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю у Руськомокрянській гімназії.....	61
ВИСНОВОК.....	67
ЛІТЕРАТУРА.....	70
ДОДАТКИ.....	76

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах державної ринкової економіки гімназії територіальних громад відіграють важливу роль у сучасному середовищі. У сьогоденні стан бюджету оцінюється наявністю певних проблем серед, яких є організаційно-методологічне забезпечення для ведення обліку. Підвищення ефективності організації та методології бухгалтерського обліку в гімназіях територіальних громад мають важливе значення при здійсненні контролю віддачі матеріальних, фінансових і трудових ресурсів.

Діяльність Руськомокрянської гімназії є ваговою складовою всіх видатків територіальної громади. Ведення обліку, контролю та аналізу у гімназії є важливим процесом для розвитку установи. Під час впровадження сучасних новацій в фінансуванні гімназії дає змогу пристосувати їх до змін в управлінні та ефективного використання фінансових ресурсів.

Для того, щоб зрозуміти фінансову діяльність у бюджетній установі потрібно досліджувати основні сторони ведення обліку доходів та видатків в установах, а також проводити контроль та аналіз з метою дотримання законодавства. Основним джерелом діяльності гімназії є доходи, а проведення аналізу ефективності її діяльності та використання бюджетних асигнувань здійснюються за допомогою витрат.

Фінансування бюджетних установ здійснюється на основі державного та місцевого бюджетів особливістю, якого є отримання державних грошових коштів безповоротно. Діяльність бюджетних установ проводиться з метою не отримання прибутку, а щоб задовільнити необхідні потреби населення.

Проблеми з якими стикаються бюджетні установи при аналізі, контролі та обліку у бюджетній установі займаються різні вчені. Вирішенням проблем займалися такі вчені: Л. В. Черничук, М. І. Маниліча, О. В. Макарчука, О. В. Писарчук, І. В. Ковальова, Т. В. Гільorme, А. В. Лень, О. М. Шеліхевич, Л. Г. Кемарська, С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко, Н. М. Старченко, І. В. Смірнова, Н. В. Кравчук, О. М. Романькова, І. А. Глущенко, О. М. Шеліхевич,

М. Г. Михайлов, М. І. Телегунь, О. П. Славкова та інші. Адже, не всі аспекти проблем контролю, аналізу, обліку фінансування бюджетних установ є актуальними.

Об'єктом дослідження є облік, аналіз та контроль фінансування у Руськомокрянській гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області.

Предметом дослідження є контроль фінансування та використання коштів, аналіз ефективності інструментів обліку та контроль за використанням коштів у Руськомокрянській гімназії.

Метою бакалаврської роботи є дослідження системи обліку, аналізу та контролю фінансування установи та проаналізувати підвищення ефективності їх.

Завдання бакалаврської роботи є:

- охарактеризувати теоретичні засади обліку та контролю у бюджетній установі;
- вивчити нормативно-правове регулювання обліку доходів та витрат бюджетній установі;
- дослідити аналіз, облік та контроль використання коштів;
- проаналізувати контроль за розрахунками грошових коштів;
- вивчити контроль і аналіз доходів та видатків та їх відображення у звітності;
- провести аналіз кошторису як основного інструменту обліку;
- провести аналіз фінансової та бюджетної звітності в установі;
- запропонувати методи підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю в установі.

Методи дослідження, які були використані для досягнення мети є такі:

- системний аналіз – для деталізації поняття обліку у бюджетній установі на окремі елементи;
- дослідження документів за формою і змістом – для виявлення відповідності вимог стандартів;
- графічний – для відображення результатів дослідження;

- абстрагування – для узагальнення отриманих даних та їх формування висновків;

- порівняння – зіставлення різних показників;

- середніх та відносних величин – для проведення аналізу фінансування.

Структура роботи. Бакалаврська робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку літератури і додатків. Викладена вона на 67 сторінках, ілюстрована 15 таблицями, 17 рисунками та 9 додатками. Список використаної літератури включає 51 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

1.1. Сутність поняття, завдання, предмет, мета та принципи обліку у бюджетній установі

Термін “облік” використовується у всіх сферах життя суспільства і означає спостереження, вимірювання та реєстрацію певних фактів, процесів чи явищ. Облік як правило відображає різноманітні господарські операції, які становлять діяльність установ.

Установа – це виконуючий орган, який здійснює виконання управлінських, соціальних, побутових, освітніх та інших функцій. Бюджетна установа – це неприбуткова установа, яка утримується за рахунок безповоротного фінансування державних і місцевих коштів та працюють для задоволення необхідних потреб населення. Бюджетні установи, як вже згадано є неприбутковими установами, ними можуть бути школи, гімназії, лікарні, бібліотеки, органи місцевої влади та інші органи, які утримуються за рахунок державного чи місцевого бюджетів.

Під бюджетними установами розуміють органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету [1].

Суб'єктами обліку виконання кошторису є бюджетні установи, які згідно зі ст. 2 Бюджетного кодексу України являють собою органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними в установленому порядку, що повністю утримуються за кошти державного бюджету або місцевого бюджету відповідно [2, с.16].

Бюджетні установи є юридичними суб'єктами господарювання, що існують на підставі статуту чи положення, мають рахунки у Казначействі та інших банках, власну печатку, також мають свої права, обов'язки та несуть відповідальність

згідно ЦКУ. При створенні бюджетні установи підлягають обов'язковій реєстрації по місцезнаходженню у Пенсійному фонді, в органах виконавчої влади та податкової служби, фондах соціального страхування.

Бюджетні установи – є юридичними особами, мають замкнену систему обліку і ведуть облікову політику, спрямовану не на зіставлення витрат і результатів праці та отримання прибутку, а на облік видатків у процесі надання нематеріальних послуг. Бухгалтерський облік у бюджетних установах забезпечує систематичний контроль за виконанням кошторисів доходів та видатків установ, стан розрахунків із підприємствами, організаціями і установами, використання матеріальних і грошових ресурсів та їх збереженням, сприяє поліпшенню фінансово-господарської діяльності та розвитку соціальної сфери установ [3, с.2].

Облік у бюджетній установі є досить важливою та необхідною частиною для ефективного функціонування установи. Облік у бюджетній установі – це облік, який пов'язаний з виконанням кошторису та відповідних бюджетів до своїх бюджетних установ.

На думку Л.В. Черничук та М.І. Маниліча, бухгалтерський облік у бюджетних установах відображає виконання бюджету через облік: доходів, видатків, грошових коштів бюджету на рахунках фінансування заходів, передбачених і затверджених у бюджеті, фондів, резервів й рахунків, створених у процесі виконання бюджету, касового виконання бюджету й виконання кошторисів видатків бюджетних установ [4, с.2].

Основними завданнями обліку у бюджетній установі є:

- формування повної, достовірної інформації про господарські процеси та результати діяльності установи, організації, необхідної для управління, а також для її використання на макрорівні державою та іншими зацікавленими користувачами;
- точне, своєчасне і повне відображення господарських операцій із виконання кошторисів бюджетних установ;

- забезпечення раціонального та ефективного використання коштів бюджетної установи за цільовим призначенням відповідно до затвердженого кошторису;
- забезпечення повноти і своєчасності проведення інвентаризацій матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків;
- забезпечення повноти та достовірності звітності бюджетних установ і організацій;
- забезпечення контролю за наявністю і рухом майна, використанням матеріальних і фінансових ресурсів згідно з нормативною базою та затвердженими кошторисами, виконанням зобов'язань;
- попередження порушень у фінансово-господарській діяльності, виявлення і мобілізація наявних резервів [5, с.14].

Облік у бюджетній установі відображає всі господарські операції, що пов'язані з виконанням кошторису. За допомогою відображення всіх господарських операцій які містять точну, правдиву, достовірну та неухильну інформацію та їх відображені у балансі допомагають керівнику установи робити правильні управлінські рішення, здійснювати контроль за виконанням кошторису, аналізувати роботу яка була запланована і яка здійснена. Для виконання зазначених вище завдань бюджетним установам надаються необхідні асигнування, іншими словами бюджетні кошти, які надані для здійснення платежів з їх необхідним призначенням та включені у процесі виконання бюджету.

Бюджет – це план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються органами державної влади, органами влади Автономної республіки Крим, органами місцевого самоврядування на протязі поточного бюджетного періоду [6, с.6].

Предметом обліку у бюджетній установі є процес виконання місцевого та державного бюджетів, який відображає певне відтворення та перерозподіл доходів суспільств. Предмет обліку у бюджетній установі визначається всіма його об'єктами, які складаються з грошових коштів – готівкових та

розрахункових які знаходяться на рахунках у Казначействі; доходів та видатків; певні фонди, які створюються при виконанні бюджетів та ін. Також предметом обліку у бюджетній установі вважають наявність та рух всіх господарських засобів, джерела їх формування, які визначені у виконанні кошторису.

Предмет бухгалтерського обліку в бюджетній сфері – процес виконання Державного, Автономної республіки Крим та місцевих бюджетів, який відображає одну із сторін розширеного відтворення і перерозподілу національного доходу. Предмет бюджетного обліку розкривається через його об'єкти, а саме:

- доходи та видатки бюджету;
- грошові кошти на поточних рахунках у банку та реєстраційних рахунках у Державному казначействі;
- готівка в касах;
- кошти у розрахунках між бюджетами;
- фонди і резерви, що створюються у процесі виконання бюджету;
- матеріальні та нематеріальні цінності бюджетних установ тощо [7, с.13].

Основною метою обліку у бюджетній установі є надання зацікавленим користувачам (зовнішнім та внутрішнім) повну, правдиву, точну, достовірну та неупереджену інформацію про діяльність та стан певної установи.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах забезпечує відображення всіх операцій, пов'язаних з виконанням кошторису. Своєчасне, повне та достовірне відображення в балансі установи всіх операцій дає змогу її керівникові приймати обґрунтовані управлінські рішення, аналізувати роботу установи (організації), контролювати цільове використання бюджетних коштів на підставі затвердженого кошторису [8, с.3].

Принципи обліку у бюджетній установі базуються на нормах, що встановлені ЗУ “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, який включає визначення певних правових засад щодо організації, ведення й регулювання обліку та складання необхідних звітностей. Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня

1999 р. є визначені принципи обліку у бюджетній установі. Облік у бюджетній установі ґрунтується на принципах, які відображено у таблиці 1.1 [9, с. 4].

Таблиця 1.1

Принципи обліку у бюджетній установі

№	Принцип	Характеристика
1	Повне висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі
2	Автономність	Кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства
3	Послідовність	Постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики
4	Безперервність	Оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі
5	Нарахування	Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів
6	Превалювання сутності над формою	Операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми
7	Єдиний грошовий вимірник	Вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці
8	Інші принципи визначені міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством	

**Сформовано на основі джерела [9].*

Особливості бухгалтерського обліку в установах невиробничої сфери визначаються законодавством про бюджетний устрій і бюджетний процес в Україні, інструкціями з бухгалтерського обліку в установах і організаціях, що фінансуються з державного і місцевих бюджетів, іншими нормативними документами Міністерства фінансів України (МФУ) та Державного казначейства України (ДКУ). До специфічних особливостей бюджетного обліку необхідно віднести:

- контроль виконання кошторису видатків;
- роздільний облік касових і фактичних видатків;

- організацію обліку витрат і доходів у розрізі статей бюджетної класифікації;
- сувору відповідність обліку і звітності вимогам нормативних документів;
- галузеву специфіку обліку в установах культури, науки, освіти, охорони здоров'я, управління, оборони і т. ін. [10, с. 5].

Проаналізовані принципи обліку у бюджетних установах можна подати у вигляді рисунка. (Рис. 1.1)



Рис.1.1 Принципи обліку у бюджетній установі

**Сформовано на основі джерела [9]*

На нашу думку особливостями обліку у бюджетній установі є те, що бюджетні установи:

- є неприбутковими організаціями, тобто їх основною метою є не отримання прибутку, а надання необхідних послуг суспільству;
- діють на правах комунальної чи державної власності;
- їм не надаються оборотні кошти, а їх фінансовий стан вимірюється у надходженнях відповідних асигнувань із певних бюджетів.

Основним завданням обліку у процесі фінансово – господарської діяльності бюджетної установи є забезпечення своєчасного, точного, повного відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських документах та використання виділених коштів з бюджетів різних рівнів за цільовим призначенням [11, с. 4].

Важливим процесом є управління (керування) бюджетною установою, який у свою чергу складається з процесів, які впливають на функціонування установи, насамперед це: планування, організація роботи, керування установою та контроль (Рис.1.2).



Рис. 1.2 Процеси управління установою

**Сформовано автором*

Планування – це процес, що забезпечує визначення цілей бюджетної установи та способів вирішення щодо їх досягнень. Також планування трактують, як систематизовану підготовку рішень та підготовку щодо формування майбутнього стану бюджетної установи. Процес планування є основою та початком всього процесу досягнення цілей.

Організація роботи – це важливий процес за допомогою, якого встановлюється відповідальність працівників за свої обов’язки. Цей процес передбачає безпосередньо виконання планування. Важливо цей процес виконати так, щоб працівники були задоволені, бо від того залежить їхня ефективність та старанність роботи. Організація роботи має допомагати вдосконалювати всі процеси, які включає в себе управління установою та досягнення найкращих результатів щодо процесу управління бюджетною установою.

Керування бюджетною установою – це відповідальний і складний процес водночас, який передбачає вплив на свої певні структурні підрозділи для досягнення поставлених цілей з метою досягнення позитивних результатів. Цей процес передбачає безперервний взаємозв’язок та фокусування роботи працівників з метою виконання цілей поставлених керівниками для їх досягнень.

Контроль – це процес, що передбачає перевірку всієї роботи, яка здійснюється для досягнення цілей, що були визначені на етапі планування. Контроль є найважливішою основою для керування бюджетною установою. За допомогою цього процесу ми бачимо скільки і як ефективно є досягнуті поставлені цілі. Також важливим є те, що завдяки цьому процесу ми можемо виявити проблеми раніше ніж можуть бути негативні наслідки. Контроль забезпечує правильну оцінку, у поточному часі тобто зараз, завдяки чому можна вносити корективи, щодо майбутній цілей установи.

Отже, сутність обліку у бюджетній установі полягає у веденні обліку згідно чинного законодавства та його дотримання, виконуючи кошторис державного чи місцевого бюджетів, а також характеризується контролем щодо наявності та рухом бюджетних коштів, господарських засобів на визначених принципах, функціях та має певні особливості.

1.2. Наукові підходи щодо організації обліку в бюджетній установі

Поняття “організація” має багато різних трактувань, одним з них є що організація – це процес впорядкування і налагодження необхідної системи у бюджетній установі. Для організації необхідний контроль, а для контролю необхідне правильне вимірювання. Від правильності організації діяльності ведення обліку у бюджетній установі залежить розвиток всієї держави, а не тільки конкретної установи.

Діяльність бюджетних установ має ряд особливостей, які у свою чергу впливають на побудову системи обліку. Як відомо ці установи є неприбутковими організаціями, які здійснюють свою діяльність на державній власності. Відмінністю обліку у бюджетній установі є те, що основною метою його діяльності не отримання прибутку, а досягнення суспільної місії суспільства через виконання фінансових планів, завдань, кошторисів.

Бюджетні установи – це установи, які повністю чи частково фінансуються за рахунок державного чи місцевого бюджетів, а їх видатки здійснюються на основі фінансово-планового документа – кошторису.

Основна суть організації обліку у бюджетній установі полягає у виборі альтернативи і забезпечення діяльності та майбутнього процесу розвитку усіх засобів, способів і методів, як відомо використовуються для ведення обліку у бюджетній установі й складання звітностей. Організація обліку у бюджетній установі має реалізуватися при створенні установи у зв'язку з тим, що саме від того наскільки правильно та добре все організовано залежить подальшу ефективність ведення обліку.

Організація бухгалтерського обліку – це управління обліковим процесом, спрямованим на забезпечення контролю за майном установи, виконання нею зобов'язань, використання матеріальних, трудових та інших ресурсів відповідно до законодавства. На думку О.В. Макарчука організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах починається зі складання її облікової політики, яка є основою ведення бухгалтерського обліку. Метою організації облікової політики бюджетної установи є встановлення та використання ефективних методів бухгалтерського обліку, що забезпечить якісне планування кошторису установи та складання фінансової звітності [12, с.18].

Головна функція діяльності обліку у бюджетній установі є забезпеченням точною, повною, своєчасною відповідною реєстрацією та відображенням всіх здійснених господарських операцій, а також використаних коштів за їх цільовим призначенням. Здійснення функцій і завдань системи обліку бюджетної установи вимагає створення нових підходів, які підпорядковуються вимогам у сучасному суспільстві.

Ведення обліку у бюджетній установі відповідно до Бюджетного кодексу ведеться згідно НП(С)БО та інших законодавчо нормативних положень чи актів, які забезпечують правильність його ведення відповідно всі акти, положення мають бути затверджені МФУ.

Облік в установах державного сектору економіки покликаний забезпечувати:

- систематичний контроль виконання кошторису витрат, стану розрахунків з контрагентами;
- збереженням грошових коштів та матеріальних цінностей;
- повне і своєчасне відображення фінансово-господарських операцій з використання коштів за їх цільовим призначенням;
- попередній контроль своєчасності та правильності оформлення документів та законності операцій.

З огляду на це, бухгалтерський облік у державних закладах є впорядкованою системою збирання, реєстрації й узагальнення інформації про склад засобів, джерел фінансування та зобов'язань установи, фінансових процесів за допомоги суцільного, безперервного й документального обліку всіх господарських операцій, що відображають господарську діяльність [13, с.2].

З метою кращих результатів обліку у бюджетній установі необхідно визначити основну мету облікової (бухгалтерської) служби. Відповідальність за організацію та ведення обліку у бюджетній установі знаходиться у компетенції керівника установи чи уповноваженої особи установи.

Зокрема, О.В. Писарчук та І.В. Ковальова вважають, що чітка організація бухгалтерського обліку в установі дозволяє: підвищувати оперативність бухгалтерського обліку; дотримуватися чіткості та точності аналітичного та синтетичного обліку; постійно удосконалювати документообіг в установі; раціонально використовувати робочий час облікових працівників; здійснювати точний та своєчасний облік при найменших витратах на його ведення; своєчасно отримувати облікову інформацію для прийняття рішень щодо подальшої діяльності установи [14, с.2].

При формуванні організації обліку у бюджетній установі необхідно врахувати такі особливості, як територіальне розміщення, чинні системи контролю та звітностей, систем щодо управління та певним рівнем

самостійності. Організація обліку у бюджетній установі характеризується двома рівнями:

- макрорівень – це державний, тобто вся організація;
- мікрорівень – бюджетна установа, тобто всі повноваження покладені на головного бухгалтера щодо ведення обліку.

Ведення обліку у бюджетній установі включає у себе три стадії: первинний, поточний та підсумковий обліки. Перша стадія – первинний облік, яка складається з даних операцій:

- знаходження необхідної облікової інформації щодо певних об’єктів;
- вимірювання, яке складається з трудових, натуральних і грошових вимірників;
- фіксація зібраної інформації в відповідні до господарських операцій документи.

Друга стадія – поточний облік, який характеризується сукупністю таких операцій:

- реєстрування зібраної інформації, яка отримана за допомогою первинного обліку в порядку рахунків обліку;
- реєстр необхідної облікової інформації у облікові реєстри;
- групування й перегрупування зібраних облікових даних.

Та завершальна третя стадія – підсумковий облік, який характеризується підсумком вже всієї накопиченої облікової інформації та складається з:

- підсумовується зібрана облікова інформація на попередній стадії, тобто поточного обліку у необхідні форми звітів;
- передання необхідних даним зацікавленим користувачам;
- зберігання накопичених даних з усіх зазначених вище стадій, тобто попереднього, поточного й підсумкового обліків, які є у вигляді звітності, облікових реєстрах і реєстрів.

Таким чином, стадії ведення обліку у бюджетній установі ми можемо побачити та розглянути за допомогою рисунка (Рис.1.3). Отже, можна сказати

що весь обліковий процес, який складається з визначених стадій є поділеним щодо послідовності його ведення як в часі так само й у просторі.

У Руськомокрянській гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області бухгалтерія складається з такої штатної одиниці: провідний спеціаліст-бухгалтер. Гімназія підпорядковується відділу освіти, молоді та спорту Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області, тобто провідний спеціаліст-бухгалтер підпорядковується та виконує поставлені завдання головним бухгалтером відділу освіти. Відділ освіти, молоді та спорту Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області на чолі з начальником відділу освіти дає розпорядження, накази щодо гімназії і директор Руськомокрянської гімназії робить відповідний наказ, основою якого є розпорядження чи наказ начальника відділу освіти.

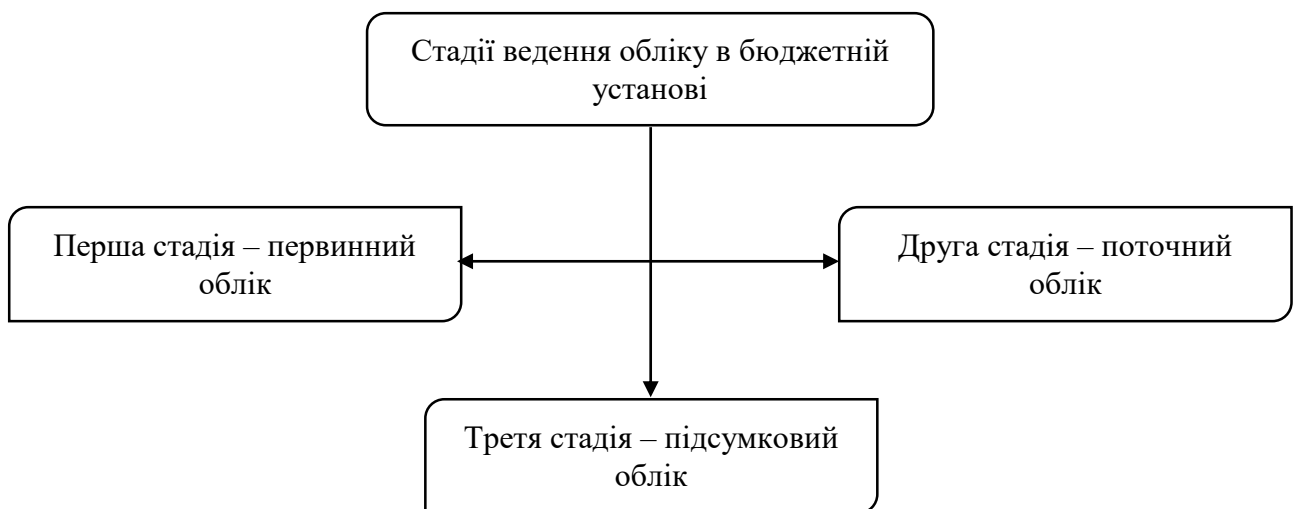


Рис.1.3 Стадії ведення обліку у бюджетній установі

**Сформовано автором*

Договори чи угоди про надання послуг, виконання робіт, отримання товарів; накази щодо заробітної плати (перекваліфікація, премії, відпустки) складаються директором гімназії. Провідний спеціаліст-бухгалтер перевіряє правильність заповнення первинних документів та здійснює оплату за товар, виконані роботи, надані послуги у ДКСУ у Тячівському районі.

Провідний спеціаліст-бухгалтер Руськомокрянської гімназії веде:

- облік доходів і видатків гімназії;
- облік розрахунків з постачальниками;
- облік розрахунків з бюджетом;
- облік основних засобів та нарахування амортизації;
- облік розрахунків з працівниками (нарахування та виплата заробітної плати);
- складання бюджетної та фінансової звітності.

Отже, ведення бухгалтерського обліку у Руськомокрянській гімназії покладене на провідного-спеціаліста бухгалтера, на мою думку для правильності, правдивості та своєчасності ведення обліку має бути ще помічник бухгалтера, адже ділянка роботи велика і не завжди буде виконана своєчасно, точно, правдиво робота.

Успіх організування облікового процесу, обробка, збір та узагальнення облікової інформації відповідальними виконавцями та передання її зацікавленим користувачам є досить складним і багатофункціональним процесом, тому з метою полегшення технічної обробки облікових даних працівникам бухгалтерської служби треба зупинити свою увагу на впровадженні автоматизації організації обліку в бюджетних установах [15, с.2]. Таким чином, я вважаю, що можна виокремити 4 процеси організації обліку у бюджетних установах можна розглянути у табл 1.2.

Система щодо організації обліку у бюджетній установі має забезпечувати повною та своєчасною необхідною інформацією своїх зовнішніх та внутрішніх користувачів. Також щодо організації обліку у бюджетній установі існують такі документи, як накази чи інструкції, що є затвердженими ДКСУ чи МФУ. Також є вимоги щодо організації обліку у бюджетній установі основними з них є доцільність роботи головного бухгалтера насамперед у часі та просторі, узгодженість та зрозумілість між головним бухгалтером та виконавцем, надання повної та точної інформації керівнику установи, а керівник має забезпечити необхідною технікою для якісного та швидкого виконання роботи.

Таблиця 1.2

Процеси організації обліку у бюджетних установах

Організація обліку у бюджетних установах	
Процеси	Характеристика
1 процес	З'ясувати та визначити діяльність установи
2 процес	Аналіз і характеристика щодо можливості фінансування й автоматизації обліку
3 процес	Вибір альтернативи програми для ведення обліку або власна розробка програмного забезпечення
4 процес	Застосування програмного і технічного забезпечень, ознайомлення та навчання бухгалтерів

**Сформовано автором*

Згідно зі ст. 56 Бюджетного кодексу України та ст. 8 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, питання організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах належать до компетенції Кабінету Міністрів України (в частині визначення завдань і функціональних обов’язків бухгалтерських служб, повноважень керівника бухгалтерських служб у бюджетних установах та вимог до його професійно-кваліфікаційного рівня), Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби України (в частині методологічного й методичного регулювання бухгалтерського обліку виконання кошторису), а також керівника установи (в частині організації бухгалтерського обліку безпосередньо в установі – створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечення неухильного виконання всіма підрозділами, службами й працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо додержання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів; забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом установленого терміну, але не менше ніж три роки) [16, с. 36].

Для забезпечення ведення обліку у бюджетній установі установи можуть самі обирати форму організації щодо ведення обліку, тобто це може бути у штаті бухгалтер чи бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером; користуватись послугами спеціаліста обліку у бюджетній установі; ведення бухгалтерською чи аудиторською фірмою.

Раціональна організація бухгалтерського обліку ґрунтується на застосуванні у першу чергу загальноприйнятих передумов, а саме:

- вивчення структури установи, організації її діяльності;
- організація облікового апарату та праці облікових працівників;
- організація облікового процесу (визначення обсягу облікових робіт);
- організація досконалого володіння головним бухгалтером та працівниками бухгалтерської служби діючої законодавчої бази щодо питань ведення бухгалтерського обліку [17].

Ведення обліку у бюджетній установі, складання всіх звітів і контроль за виконанням кошторису покладається на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер – це керівник бухгалтерської служби в бюджетній установі, який має звітуватися керівникові установи чи його заступникові. Головний бухгалтер має відповідати певним професійним вимогам, основними з них є:

- наявність вищої економічної освіти;
- наявність стажу від 3-х років на основі посади керівника;
- знання чинного нормативно-правового законодавства щодо обліку у бюджетній установі, його ведення, реєстрація господарських операцій, проведення інвентаризації, організація щодо реєстрації та руху документообігу та інших операцій.

Як відомо обов'язки керівника певної установи не можуть покладатися на головного бухгалтера, а також отримувати готівкові кошти у вигляді чеків чи інших документів. У разі відсутності деякого періоду головного бухгалтера у зв'язку з відпусткою, лікарняним, відрядженням чи інших причин обов'язки

покладаються на його заступника чи інших працівників даної бухгалтерської служби у бюджетній установі.

Основні повноваження керівника бюджетної установи є:

- організація діяльності установи;
- керування та контроль фінансово-господарською діяльністю установи;
- керування установою та несе відповідальність за діяльність усіх процесів установи;
- визначати кількість штатних посад відповідно до норм законодавства;
- призначення, звільнення і визначення обов'язків працівників установи.

Організація, основні функції та контроль виконання своїх повноважень діяльності головного бухгалтера здійснюються державною казначейською служби України (ДКСУ). Організація роботи – це важливий процес за допомогою, якого встановлюється відповідальність працівників за свої об'єкти. Цей процес передбачає безпосередньо виконання планування. Важливо цей процес виконати так, щоб працівники були задоволені, бо від того залежить їхня ефективність та старанність роботи. Організація роботи має допомагати вдосконалювати всі процеси, які включає в себе управління підприємством та досягнення найкращих результатів щодо системи управління підприємством.

Таким чином, досліджуючи та аналізуючи роботу у бюджетній установі щодо ведення обліку у бюджетній установі можна ствердити, що бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером є точною, достовірною, правдивою, плановою роботою. Головний бухгалтер формує кошторис, здійснює розподіл коштів й інші завдання. Головний бухгалтер дає завдання іншим працівникам у бухгалтерській службі, які включають нарахування заробітної плати, ведення обліку основних засобів, розрахунки з постачальниками, подання звітів, проведення інвентаризації та інших. Також можна підсумувати, що організація обліку – у прямому розумінні – це сукупність заходів керівника установи, які мають цілеспрямований характер щодо створення, забезпечення, постійного вдосконалення та впорядкування функціонування системи обліку та здійснення його процесу в установі.

1.3 Економічна сутність, завдання та нормативно-правове регулювання обліку доходів та витрат бюджетній установі

Ефективність діяльності бюджетної установи безпосередньо залежить від обліку та контролем за надходженнями, тобто доходами та виконання кошторису, тобто витратами. Облік доходів та витрат в бюджетній установі є досить особливим та трудомістким процесом. Облік витрат і доходів допомагає здійснювати контроль за виконанням кошторису, планів, рухом грошових коштів та допомагає аналізувати використання та рух грошових коштів у майбутньому для планування розподілу коштів. Доходи і витрати є основними та важливими об'єктами обліку щодо його ведення у бюджетній установі. Різновиди доходів та витрат слугують для розуміння різниці витрат (заробітна плата) та отримання (надходження податків, які належать до місцевих) грошових коштів бюджетним установам.

Т. В. Гільorme і А. В. Ленъ вважають, що бюджетні установи мають змогу займатися різноманітними видами діяльності, як і інші установи недержавного сектору. Але існує основна відмінність між ними: бюджетні установи засновуються не для отримання прибутку в результаті своєї діяльності, а для досягнення показників, що зазначаються в планах чи кошторисах на бюджетний період, та для виконання завдань і функцій, що відображаються у статуті [18, с. 3].

Доходи та витрати є основними об'єктами обліку, адже вони відіграють основну роль у формуванні фінансових результатів і контроль за виконанням кошторису. Бюджетна установа незалежно від форми ведення бухгалтерського обліку, тобто чи самотійно, чи бухгалтерською службою має обов'язково складати відповідно індивідуальні плани асигнувань загального та спеціального фондів, кошториси.

На думку О. М. Шеліхевич основним джерелом грошових коштів бюджетних установ є бюджет (бюджетні асигнування), а виділення грошових

коштів відповідно до затвердженого кошторису називається фінансуванням бюджетних установ [19, с. 1].

Державний бюджет – це бюджет, який складається з доходів та витрат за конкретний проміжок часу (квартал, рік) і являє собою певний фінансовий план після затвердження якого мають здійснювати операції.

Доходи – це кошти, які отримані установою за рахунок асигнувань та затверджені кошторисом. Доходами у бюджетній установі вважаються фінансові ресурси, які мають характер безповоротного надходження, приналежність їх держави та виконують поставлені функції держави.

Л. Г. Кемарська вважає доходи бюджетних установ – це надходження грошових коштів, отримуваних установами за рахунок державних коштів, для виконання кошторису доходів і видатків [20, с. 2].

Згідно з ст.9 Бюджетного кодексу України доходи класифікують:

- податкові надходження;
- неподаткові надходження;
- доходи від операцій з капіталом;
- трансферти.

Податковими надходженнями визнаються встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори та місцеві податки і збори.

Неподатковими надходженнями визнаються:

- доходи від власності та підприємницької діяльності;
- адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності;
- власні надходження бюджетних установ;
- інші неподаткові надходження.

Трансферти – кошти, одержані від інших органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі [21].

Доходи бюджетних установ складаються з доходів, які є у загальному чи спеціальному фондах. Загальний фонд – це кошти, що надходять із загального фонду бюджету, основним завданням яких є виконання державних чи місцевих асигнувань на відповідні витрати установи. Спеціальний фонд включає в себе надходження, які мають чітку мету, завдання і несуть характер спеціального використання (субвенції, спеціальні грошові кошти для виконання поставлених установі доручень та ін.).

Бюджетне фінансування бюджетної установи – це процес який включає у себе виділення грошей з певного бюджету за вказівками, розпорядженнями чи наказами керівників певних організацій чи установ. Відображення усіх коштів бюджетної установи є у кошторисі за допомогою якого можна побачити всі надходження і витрати.

Згідно з НП(С)БОДС 124 “Доходи”, що розроблене на основі МСБОДС, доходи суб’єктів державного сектору класифікуються в бухгалтерському обліку за певними групами, які показано на рис. 1.4 (Рис.1.4) [22].

Обліковують доходи у 7 класі “Доходи” відповідно до Плану рахунків. За Кредитом відображається надходження грошових коштів, а за Дебетом їх списання, тобто використання.

Під видатками розуміють суму коштів, витрачених бюджетними установами в процесі господарської діяльності в межах сум, установлених кошторисом – головним плановим та фінансовим документом, що визначає обсяг, цільове призначення та поквартальний розподіл коштів. Тобто видатки – це державні платежі, що не підлягають поверненню [23].

Витрати у бюджетній установі – це дійсні витрати, що потрібні задля виконання бюджетною установою завдань та функцій, які покладені на неї. Облік витрат здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України, а також необхідними інструкціями.

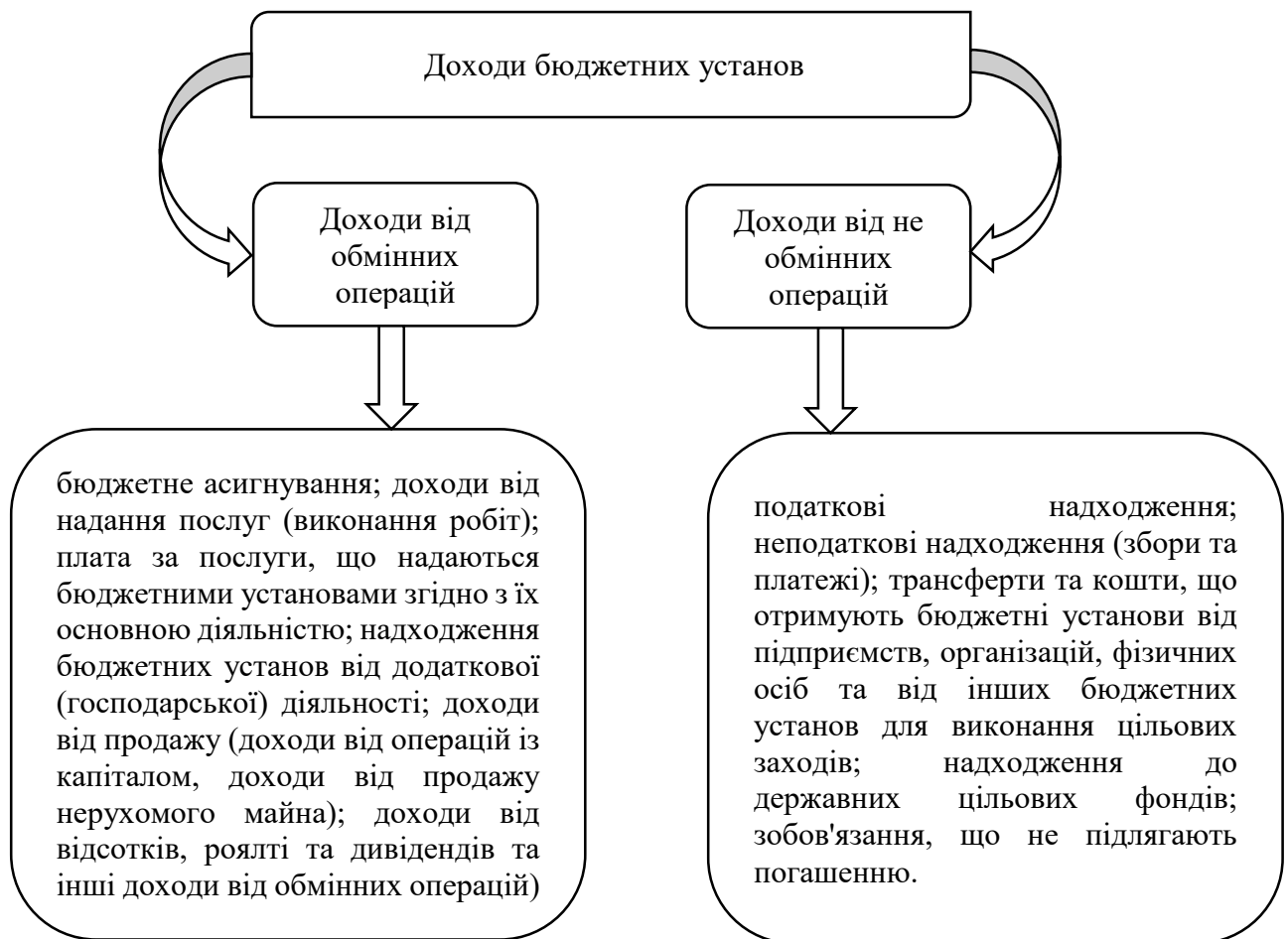


Рис.1.4. Доходи бюджетних установ

**Сформовано на основі джерела [23]*

У НП(С)БОДС 135 “Витрати” зазначається, що витрати суб’єктів державного сектору класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

– витрати за обмінними операціями. Витрати за обмінними операціями включають такі елементи витрат, як: оплата праці; відрахування на соціальні заходи; матеріальні витрати; амортизація; фінансові витрати (відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо); інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов’язані з реалізацією активів, втрати від зменшення корисності активів тощо).

– витрати за необмінними операціями. До витрат за необмінними операціями належать такі елементи витрат: трансферти (субсидії, гранти,

соціальні виплати тощо); інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів для виконання цільових заходів, списана дебіторська заборгованість, неповернення депозитів тощо) [24].

Основними витратами бюджетної установи є: витрати на заробітну плату, ЄСВ, придбання медикаментів, придбання матеріалів, плата за отримані послуги, продуктів харчування та ін. Всі витрати бюджетних установ визнаються витратами тоді коли вони були нараховані, тобто у той звітний період.

Для обліку фактичних видатків і витрат бюджетних установ застосовують рахунки класу 8 “Витрати”:

- 80 “Видатки із загального фонду”;
- 81 “Видатки спеціального фонду”;
- 82 “Виробничі витрати”.

Облік видатків з бюджету ведеться на рахунку 80 “Видатки із загального фонду” з розподілом на субрахунки:

- 801 “Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи” (обліковують фактичні видатки за рахунок коштів державного бюджету на утримання установ та інші заходи);
- 802 “Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи” (обліковують фактичні видатки, проведені установами за рахунок коштів, одержаних з місцевого бюджету на виконання заходів, передбачених кошторисом цієї установи).

Облік фактичних видатків за рахунок спеціального фонду згідно з кошторисами ведеться на рахунку 81 “Видатки спеціального фонду”, який розподіляється на субрахунки:

- 811 “Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги” (обліковують фактичні видатки спеціального фонду, проведені за рахунок надходжень, отриманих установою згідно з кошторисом як плата за послуги);
- 812 “Видатки за іншими джерелами власних надходжень” (обліковують фактичні видатки спеціального фонду за кошторисами установ у частині інших джерел власних надходжень);

– 813 “Видатки за іншими надходженнями спеціального фонду” (обліковують фактичні видатки спеціального фонду кошторису установи в частині інших надходжень спеціального фонду) [25, с. 1].

За Дебетом 8 класу рахунки відображають суму витрат, які здійснюються відповідно до затвердженого кошторису, а за Кредитом рахунків списання їх на фінансовий результат бюджетної установи за певний звітний період. Завдяки ведення обліку витрат у бюджетній установі можна побачити необхідну нам інформацію про грошові кошти у вигляді фактичних і касових видатків по КЕКВах.

Головним нормативно-правовим документом, який забезпечує регулювання обліку доходів та витрат у бюджетних установах є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-IV, відповідно до якого органи Державної казначейської служби України здійснюють контроль та регулюють порядок ведення обліку і складання відповідних звітів. Дані про доходи та витрати підсумовуються й відображаються у фінансових результатах за певний звітний період у формі №2-дс “Звіт про фінансові результати”.

Отже, діяльність бюджетної установи не може здійснюватися без надходження грошових коштів тобто доходів, але установа може надавати послуги з яких є надходження у вигляді доходів. Витрати у бюджетних установах є грошовими коштами, які не підлягають поверненню виходячи з цього можна сказати що вони є неприбутковими установами. Основна сутність і завдання обліку витрат та доходів у бюджетній установі полягає у змозі постійно контролювати, спостерігати за виконанням кошторису і використанням коштів установи, а також характеризувати їх використання.

РОЗДІЛ 2

КОНТРОЛЬ ФІНАНСУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ РУСЬКОМОКРЯНСЬКОЇ ГІМНАЗІЇ

2.1 Аналіз і облік використання коштів у Руськомокрянській гімназії

Застосування аналізу бюджетною установою допомагає забезпечити результативністю, використання з певною ціллю й збереження грошей, розкриття і застереження недоліків в бюджетній установі, а також скороченню непотрібних витрат. Для цього потрібно упорядкувати правильну та корисну організацію щодо прийняття раціональних рішень за допомогою використання необхідних аналітичних інструментів.

Для аналізу використання та контролю грошових коштів необхідні показники діяльності у Руськомокрянській гімназії, які показано на рис. 2.1 (Рис. 2.1).

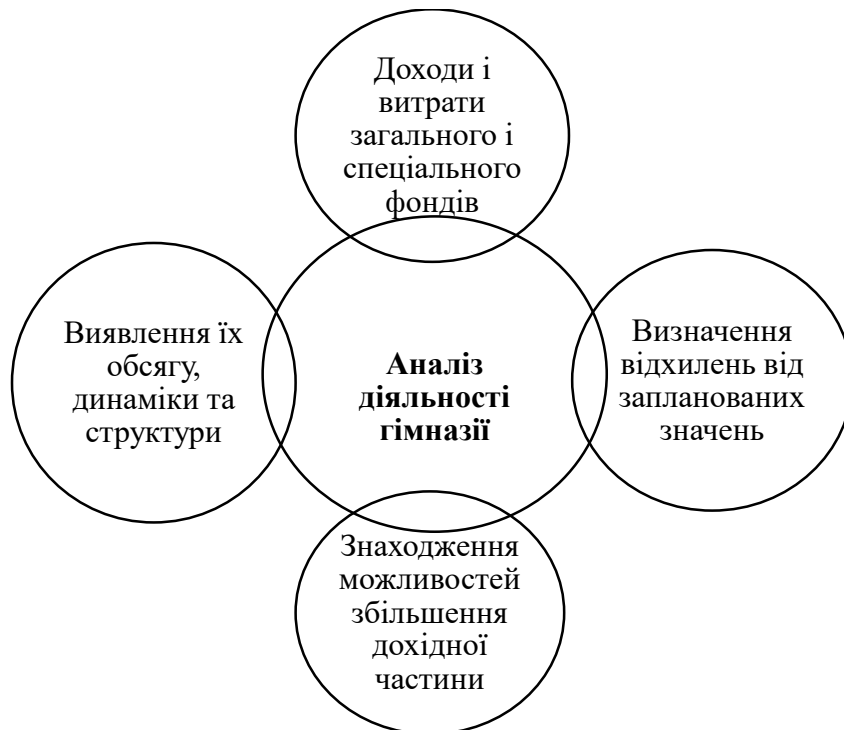


Рис.2.1. Показники для аналізу діяльності у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Доходи бюджетної установи – це грошові кошти, які одержані бюджетною установою за допомогою бюджетних асигнувань, які є затверджені кошторисом.

Основним джерелом доходів бюджетних установ є фінансування за рахунок бюджету чи інших джерел.

Джерелами фінансування Руськомокрянської гімназії є:

- асигнування з бюджету;
- кошти за надання послуг (виконання робіт).

Для того, щоб проаналізувати використання коштів у Руськомокрянській гімназії є дані за 2020-2021 рік по КПК 0601021 за методикою, яку уточнює табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Аналіз доходів у Руськомокрянській гімназії

Вид джерела	За планом (кошторис) 2020 р		Фактично 2020 р		За планом (кошторис) 2021 р		Фактично 2021 р		Відхиленн я від плану 2021 р (+; -)		Виконанн я плану 2021 р. ,%
	Сума , тис. грн.	у %	Сума , тис. грн.	у %	Сума , тис. грн.	у %	Сума , тис. грн.	у %	Сума , тис. грн.	у %	
Бюджетні асигнування	1815	98,3	1798	98,7	1 896	97,9	1 853	98,6	-73	+0,7	97,7
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	32	1,7	24	1,3	40	2,1	26	1,4	-14	-0,7	65
Разом	1847	100	1822	100	1936	100	1879	100	-87	-	162,7

**Сформовано автором*

Дані табл. 2.1 показують, що план фінансування Руськомокрянської гімназії за 2021 рік виконаний лише на 97,7 %. Це досить позитивний результат, але може призвести до зниження якості робіт, зменшення кількості наданих послуг.

Для наочного вивчення аналіз доходів у Руськомокрянській гімназії пропонуємо вашій увазі діаграму (рис. 2.2) відтворену за даними таблиці 2.1.

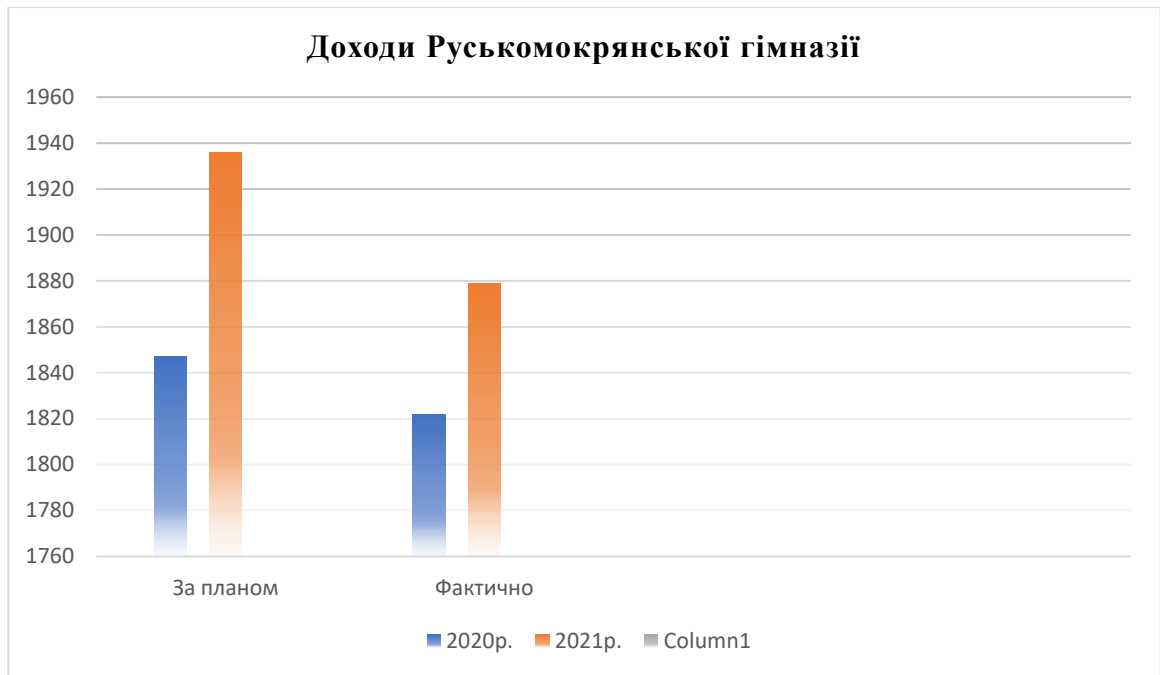


Рис. 2.2. Аналіз доходів у Руськомокрянській гімназії за 2020-2021 рр.

**Сформовано автором*

Облік доходів у Руськомокрянської гімназії здійснюється процесами, які показано на рисунку 2.3.

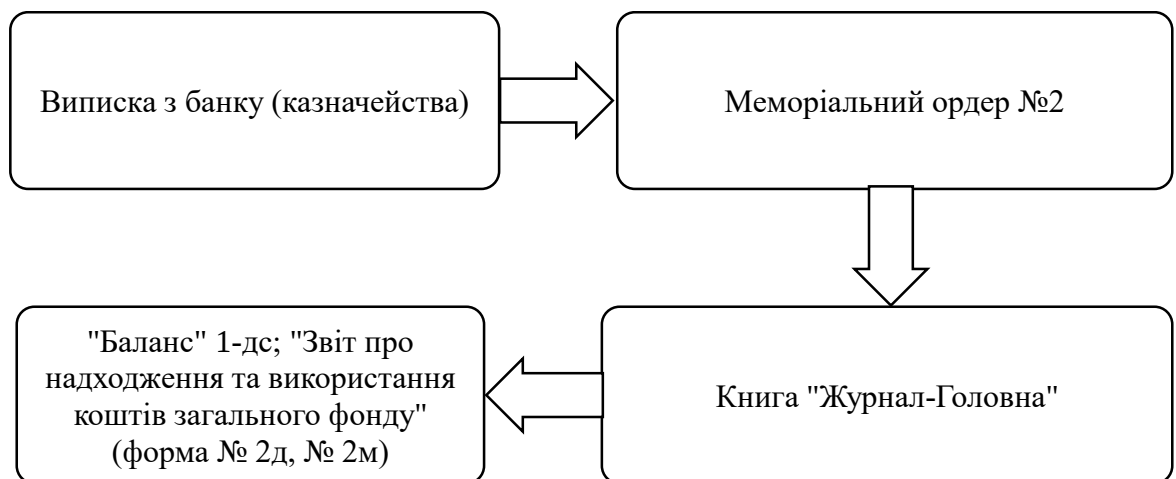


Рис.2.3. Процеси обліку доходів у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Основними витратами Руськомокрянської гімназії є: витрати на заробітну плату, ЄСВ, придбання медикаментів, придбання матеріалів, плата за отримані послуги, продуктів харчування та ін. Витрати у бюджетних установах є грошовими коштами, які не підлягають поверненню виходячи з цього можна

сказати що вони є неприбутковими установами. Всі витрати у гімназії визнаються витратами тоді коли вони були нараховані, тобто у той звітний період.

Склад та форма кошторису Руськомокрянської гімназії, як і інших бюджетних установ є затверджена Міністерством фінансів. Планування видатків не мають перевищувати отримання доходів. Також, розділення видатків у кошторисів Руськомокрянської гімназії проводиться всією видатковою економічною класифікацією.

Аналізуючи виконання кошторису Руськомокрянської гімназії, передусім необхідно вивчити склад і структуру видатків. З цією метою видатки групуються за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ). Необхідні для аналізу дані на прикладі Руськомокрянської гімназії за КПК 0601021 наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз виконання кошторису Руськомокрянської гімназії

Стаття видатків	КЕКВ	За кошторисом		Фактично		Відхилення	
		Сума, грн.	Питома вага, %	Сума, грн.	Питома вага, %	За сумою, грн.	За питомою вагою, %
Оплата праці працівників бюджетних установ	2111	1 027 500	54,2	1 027 012	55,4	- 488	1,2
Нарахування на заробітну плату	2120	254 300	13,4	254 239	13,7	- 61	0,3
Придбання предметів, матеріалів	2210	55 800	2,8	54 531	3	- 269	0,2
Оплата медикаментів	2220	2 000	0,1	2 000	0,1	0	0
Оплата продуктів харчування	2230	50 000	2,6	38 480	2,1	-11520	-0,5
Оплата електроенергії	2273	97 000	5,1	68 970	3,7	-28030	-1,4

Продовження табл.2.2

Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	118 600	6,3	118 388	6,4	-212	0,1
Оплата послуг	2240	290 900	15,3	289 509	15,6	-491	0,3
Разом	-	1 896 100	100,0	1 853 129	100,0	-41071	-

**Сформовано автором*

Перш ніж перейти до аналізу даної таблиці необхідно розшифрувати коди економічної класифікації видатків (КЕКВ), які застосовуються у Руськомокрянській гімназії:

- 2111 – оплата праці працівників бюджетних установ;
- 2120 – нарахування на заробітну плату;
- 2210 – придбання предметів, матеріалів;
- 2220 – оплата медикаментів;
- 2230 – оплата продуктів харчування;
- 2240 – оплата послуг (крім комунальних);
- 2273 – оплата електроенергії;
- 2275 – оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг.

Для Руськомокрянської гімназії характерною є значна питома вага видатків на державні програми: оплату праці, нарахувань на зп, оплату послуг (ці видатки становлять 84,7 % загальної суми видатків), а також досить малий відсоток видатків на придбання матеріалів, продуктів харчування та медикаментів (6%).

У процесі аналізу виконання кошторису необхідно виявити відхилення фактичних видатків від передбачених кошторисом у цілому і за окремими статтями. З даних табл. 2.2 видно, що Руськомокрянська гімназія через недофінансування допустило недовитрати кошторисних призначень на загальну суму 41 071 грн. Грошові кошти за кошторисом освоєні на 97,73 % ($1\,853\,129 : 1\,896\,100 * 100$), що є дуже позитивним показником. Отже, аналізуючи показники

у Руськомокрянській гімназії можна стверджувати, що фактичні видатки практично відповідають плановим, але це за допомогою змін до кошторису, тобто якщо є нестача коштів по певному КЕКВ то з іншої установи, яка у свою чергу підпорядковується відділу освіти забираються ці кошти, а необхідній установі додаються.



Рис.2.4. Структура видатків у Руськомокрянській гімназії за 2021 р.

**Сформовано автором*

Діаграма на рис. 2.4 показує, що за загальним фондом 55% витрат є на заробітну плату, 16% витрат є на оплату послуг, 14% витрат є на сплату ЄСВ, 6% витрат є на оплату інших енергоносіїв (дрова, утилізація сміття), 4% витрат є на оплату електроенергії (розподіл та використання електроенергії), 3% витрат є на придбання матеріалів, запасів, основних засобів, 2% витрат є на продукти харчування та 0% витрат на медикаменти.

Руськомокрянська гімназія за 2021 рік має 16% витрат, тобто 289 509 грн за оплату послуг, серед яких є оплата за встановлення системи опалення (встановлення котла) – 139 000 грн, встановлення протипожежної системи – 49 500 грн, поточний ремонт кухні – 49 900 грн та інші витрати на забезпечення гімназії.

Таким чином, можна стверджувати, що основні витрати у гімназії це витрати на заробітну плату і варто звернути увагу на облік ведення заробітної плати. У Руськомокрянській гімназії програмним забезпеченням є БухЕксперт-ЗАРПЛАТА за допомогою якою здійснюються всі операції по заробітній платі, Payments – це програмне забезпечення, яке керується казначейською службою і за допомогою якого формуються юридичні та фінансові зобов’язання, платіжні доручення (Додаток А, Додаток Б, Додаток В). В Руськомокрянській гімназії безготівкова форма оплати заробітної плати. Оплата праці педпрацівникам і техпрацівникам проводиться по різних рахунках та КПК, зокрема педпрацівникам за КПК 0601031, а техпрацівникам за КПК 0601021.

Стадії обліку витрат на виплату заробітної плати у Руськомокрянській гімназії показано на рисунку 2.5.

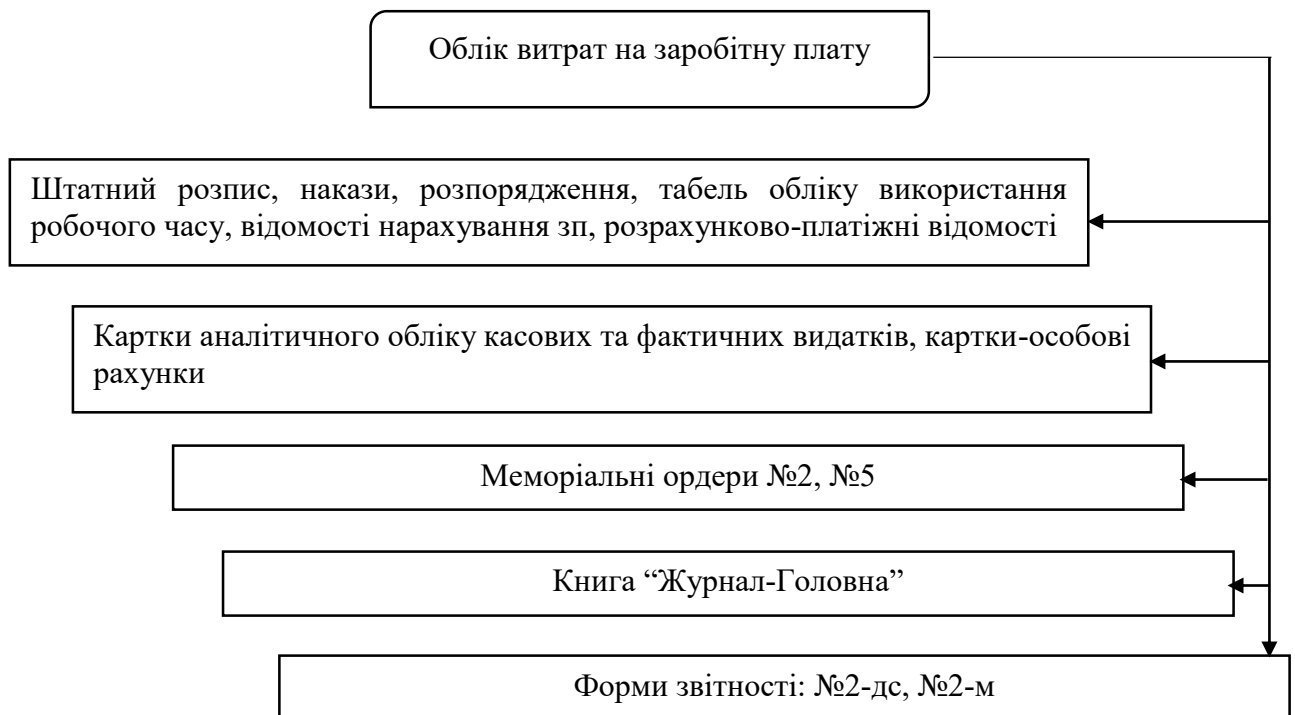


Рис.2.5. Стадії обліку витрат на заробітну плату у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Нарахування та розрахунок заробітної плати у гімназії складається з декількох етапів:

- Нарахування заробітної плати працівникам у програмі БухЕксперт-ЗАРПЛАТА;
 - Утримання податків із заробітної плати (ПДФО, ВЗ, ПРОФСПІЛКА, ЄСВ);
 - Замовляємо кошти у головного бухгалтера відділу освіти і він перераховує кошти на наші розрахункові рахунки у ДКСУ;
 - Формуємо платежі з сплати податків та заробітної плати: юридичні та фінансові зобов'язання, платіжні доручення і за допомогою системи СДО відправляємо у казначейство на оплату;
 - Виплата заробітної плати: формуємо та завантажуюмо відомість у банк в Руськомокрянській гімназії це АТ “АЛЬФАБАНК”, підписує керівник за допомогою ЕЦП від даного банку і проводиться переказ на картки працівників.
- Облік розрахунків із бюджетом та заробітної плати у Руськомокрянській гімназії включає такі господарські операції, які наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Облік розрахунків із бюджетом та заробітної плати у
Руськомокрянській гімназії**

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума
1	Нараховано зп працівникам	8012	6511	391 942,71
2	Утримано із зп ПДФО	6511	6311	70 549,68
3	Утримано із зп ВЗ	6511	6312	5 879,15
4	Утримано із зп Профспілку	6511	6516	3 919,41
5	Нараховано на фонд зп ЄСВ	8012	6313	96 362,32
6	Отримано цільове фінансування для виплати зп та сплати податків	2313	5411	488 305,03
7	Сплачено із зп працівників ПДФО	6311	2313	70 549,68
8	Сплачено із зп працівників ВЗ	6312	2313	5 879,15
9	Сплачено із зп працівників Профспілку	6516	2313	3 919,41
10	Сплачено ЄСВ	6313	2313	96 362,32
11	Виплачена зп працівникам	6511	2313	311 594,47

**Сформовано автором*

Отже, завдяки аналізу та контролю доходів і витрат Руськомокрянської гімназії здійснюється й розкривається склад витрат, які необхідні для досягнення поставлених цілей, ступінь забезпеченості гімназії необхідними навчально-

методичними матеріалами для надання загальної-середньої освіти, також збереження і результативність їх використання. Аналіз та контроль витрат даної гімназії показує, що основними витратами є витрати на заробітну плату – 55%, витрати на оплату послуг – 16% та витрати на ЄСВ – 14% з бюджету. Аналіз та контроль доходів у Руськомокрянській гімназії показує надходження грошових коштів по загальному та спеціальному фондах для виконання кошторису.

2.2 Формування системи контролю за розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії

Розрахунки грошових коштів у гімназії проводяться казначейським обслуговуванням. У службі ДКСУ у Тячівському районі Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області має відкриті необхідні рахунки по загальному і спеціальному фондах, також є основний рахунок по загальному фонду. На відповідні рахунки надходять грошові кошти для виплати заробітної плати, сплати обов'язкових податків, оплати послуг, оплати матеріалів, оплати енергоносіїв та інші надходження. А казначейство у свою чергу проводить платежі, які отримані від гімназії.

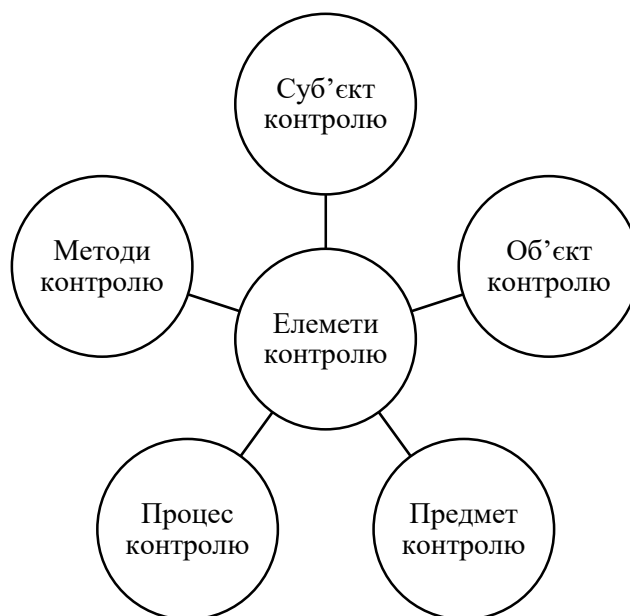
ДКСУ у Тячівському районі для Руськомокрянської гімназії здійснює такі послуги:

- розрахунково-касові послуги Руськомокрянської гімназії, тобто отримання та перерахування грошових коштів;
- контроль та перевірка за виконанням кошторису, що у свою чергу включає надходження грошових коштів на реєстраційні рахунки Руськомокрянської гімназії, взяття бюджетних зобов'язань і проведення відповідних платежів за взятими бюджетними зобов'язаннями;
- ведення обліку та складання фінансової і бюджетної звітності;
- проведення інших операцій з грошовими коштами Руськомокрянської гімназії.

Основними підтверджуючими документами про здійснення платежу є виписка з рахунків, яких здійснено відповідну оплату. Провідний-спеціаліст бухгалтер вкінці місяця звіряє всі виписки з фактичними доходами, здійсненими платіжками з відповідною датою та відображає рух грошових коштів у меморіальних ордерах.

Контроль здійснюється на всіх етапах бюджетного процесу. Мета здійснення контролю з розрахунків грошових коштів є покращення результативної роботи та можливість заощадження грошових коштів в гімназії. Відповідальність за контроль з розрахунків грошових коштів несе директор гімназії.

Елементами контролю з розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії є сукупністю системи контролю, які відображено на рис. 2.6.



**Рис.2.6. Елементи контролю з розрахунками грошових коштів у
Руськомокрянській гімназії**

**Сформовано автором*

Суб'єктом елементів контролю за розрахунками грошових коштів є всі суб'єкти господарювання, які були задіяні у процесі діяльності гімназії (відділ освіти, селищна рада, казначейство та ін.). Об'єктом елементів контролю за

розрахунками грошових коштів є саме грошові кошти загального та спеціального фондів.

Предметом елементів контролю за розрахунками грошових коштів є всі етапи процесу розрахунків грошових коштів. Процес елементів контролю за розрахунками грошових коштів – це функціонування об'єднаної групи суб'єктів господарювання контролю діяльність, яких спрямована на контроль за досягненням поставлених цілей за розрахунками грошових коштів.

Методами елементів контролю за розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії є документальна перевірка, аналіз по розрахунках грошових коштів, інвентаризація грошових коштів на розрахункових рахунках та ін., які відображено на рисунку 2.7.

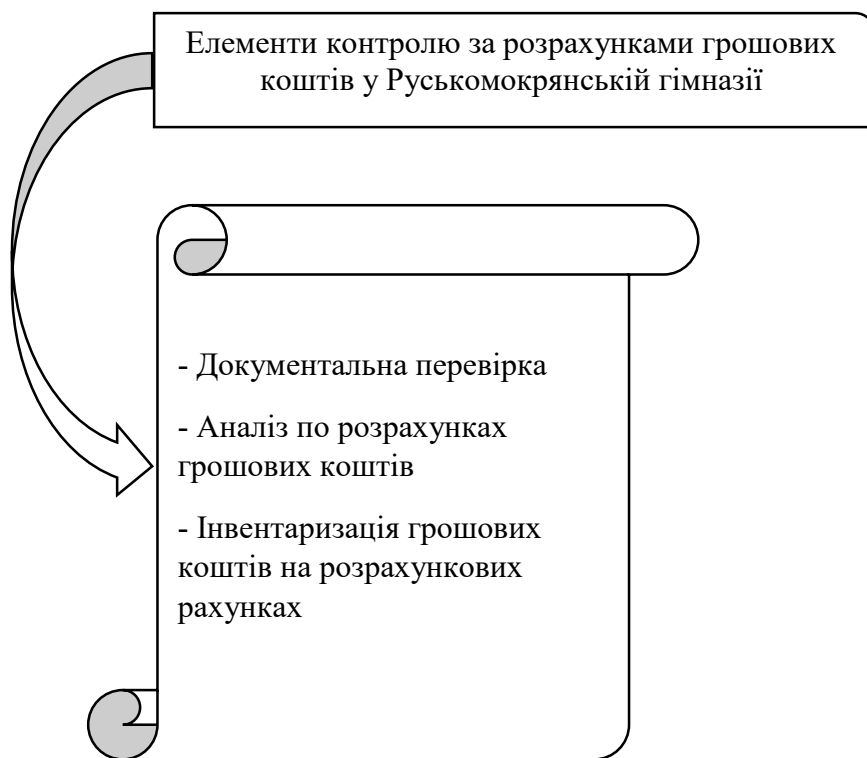


Рис.2.7.Методи елементів контролю за розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Документальна перевірка – це документальне обстеження та дослідження здійснених всіх господарських операцій пов'язаних з розрахунками грошових

коштів, тобто їх наявність, правильність оформлення, законність, відповідність кошторису та своєчасність.

Аналіз по розрахунках грошових коштів – це процес комплексного вивчення всіх учасників з розрахунків грошових коштів у діяльності гімназії з використанням відповідних документально підтверджених даних, а також дослідження, обстеження, виявлення, вимірювання необхідних даних для контролю з розрахунками грошових коштів.

Інвентаризація грошових коштів на розрахункових рахунках – це процес здійснення перевірки за залишками грошових коштів даних бухгалтерського обліку у гімназії з інформацією про залишки грошових коштів з виписок відповідних відкритих у казначействі рахунках по загальному та спеціальному фондах.

Контроль і перевірку за дотримання бюджетного законодавства забезпечує результативне та дійове керування державними грошовими коштами, а також проводиться на всіх етапах бюджетного процесу з учасниками у процесі. При контролі і перевірці за розрахунками грошових коштів у гімназії може здійснюватися:

- уникнення порушень законодавства, а також зацікавити державу та Усть-Чорнянську селищну раду щодо управління грошових коштів і отримання їх у Руськомокрянську гімназію;
- характеристика керування державних грошових коштів;
- робити аналіз і характеризувати фінансовий стан та діяльність Руськомокрянської гімназії;
- правильне ведення бухгалтерського обліку і достовірне відображення даних у звітності;
- аргументованість при плануванні цільового надходження та витрат у гімназії.

Бухгалтерський облік у Руськомокрянській гімназії здійснюється відповідно до бюджетного законодавства. Для відображення в бухгалтерському обліку операцій з коштами слугує меморіальний ордер № 2 “Накопичувальна

відомість руху грошових коштів в органах держказначейства (установах банків)”. Всі записи у меморіальному ордері №2 проводяться на основі виписок відповідних рахунків у казначействі.

Бюджетні установи виконуючи кошторис є платниками податків та зборів, згідно з чинним законодавством. Руськомокрянська гімназія нараховує і сплачує такі податки, як ПДФО – 18%, ВЗ – 1,5%, Профспілка – 1% та ЄСВ – 22%. У Руськомокрянській гімназії кошти надаються для виконання кошторису, тобто здійснити видатки, що є затверджені кошторисом у виді надходжень (бюджетних асигнувань), які є головним джерелом для обігу грошей враховуючи, що гімназія є неприбутковою і її метою не є отримання прибутку чи накопичення коштів.

У таблиці 2.4 відображено операції під час контролю з розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії.

Таблиця 2.4

**Операції під час контролю з розрахунками грошових коштів у
Руськомокрянській гімназії**

№	Назва операції	Зміст операції
1	Документальне оформлення і підтвердження відповідності	Передбачає перевірку оформлення первинних облікових документів та їх відповідність вимогам законодавства; операція також передбачає контроль всіх пов'язаних даних
2	Розмежування повноважень та обов'язків	Передбачає санкціонування господарських операцій та перевірку на законність їх здійснення
3	Звірка даних	Здійснюється за розрахунками з постачальниками для підтвердження сум заборгованості
4	Нагляд	Здійснюється оцінка (аналіз) досягнення поставлених цілей (показників)

**Сформовано автором*

Контроль за нарахуванням заробітної плати у Руськомокрянській гімназії проводиться в послідовності, яку показано у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Контроль за нарахуванням заробітної плати у Руськомокрянській гімназії

№	Стадії проведення контролю	Зміст	Джерело інформації
1	Перевірка фактичної кількості працівників	Ознайомлення з працівниками, порівняння трудових книжок з фактичною наявністю працюючих	Трудова книжка
2	Перевірка обґрунтованості встановлених окладів	Звірка штатного розпису з нормативною базою	Штатний розпис
3	Перевірка обґрунтованості встановлених доплат та надбавок	Звірка штатного розпису з нормативною базою	Штатний розпис
4	Контроль розрахунків за відпускними	Перевірка обґрунтованості терміну відпустки і правильності їх розрахунку	Накази про відпустки, нормативна база
5	Контроль фактично виплаченої заробітної плати	Звірка суми за останньою колонкою розрахунково-платіжної відомості “до видачі” з видатковими ордерами (№2)	Штатний розпис

**Сформовано автором*

Контроль за розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії виконує завдання, які показано на рисунку 2.7.

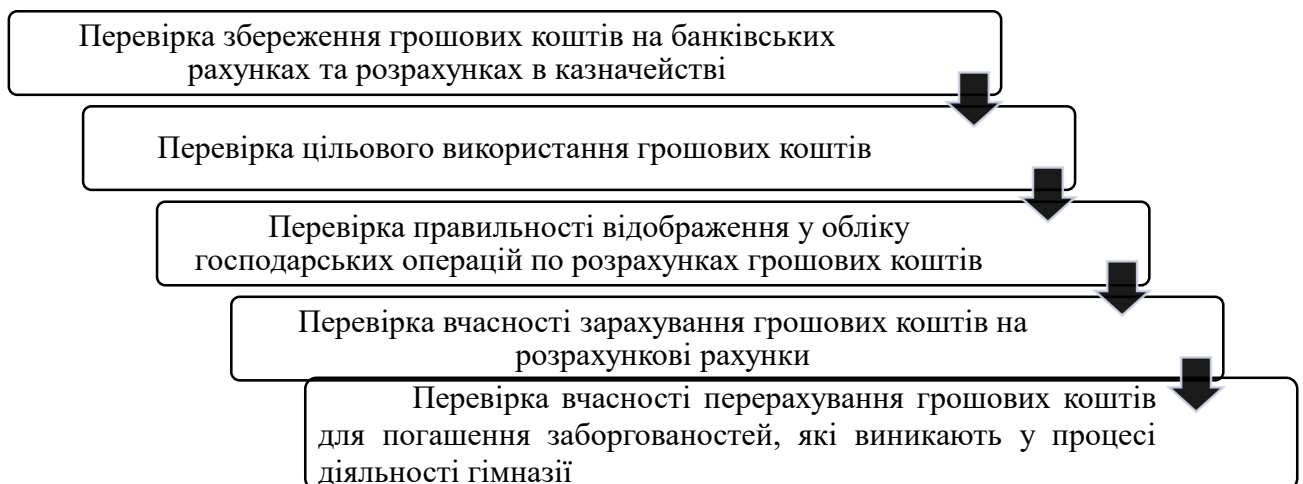


Рис.2.8 Завдання, які виконуються під час контролю з розрахунками грошових коштів у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

У Руськомокрянській гімназії основними розрахунками грошових коштів є заробітна плата, розрахунки за податками, розрахунки з постачальниками детальніше можна розглянути у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Розрахунки грошових коштів у Руськомокрянській гімназії

№	Найменування організацій отримувачів грошових коштів	Призначення платежів	КЕКВ
1	ГУДПС у Закарпатській області	ЄСВ	2120
2	ГУК у Зак.обл./У-Чорн.т.г./11010100	ПДФО	2111
3	ГУК у Зак.обл./У-Чорн.т.г./11011000	ВЗ	2111
4	ПАТ КОМІНВЕСТБАНК	Профспілкові внески	2111
5	АТ АЛЬФА-БАНК	Заробітна плата	2111
6	ПАТ Закарпаттяобленерго	За розподіл електроенергії	2273
7	ТЗОВ Ініціатива	За офісне устаткування	2210

**Сформовано автором*

2.3 Особливості контролю доходів та видатків у Руськомокрянській гімназії та їх відображення у звітності

Контроль обліку доходів і видатків у бюджетній установі здійснює казначейська служба відповідного територіального розміщення, а також здійснення операцій відповідно до кошторису. В бюджетних установах за контроль доходів і видатків відповідає керівник установи, отже у Руськомокрянській гімназії за контроль доходів і видатків відповідає директор гімназії.

Під час виконання кошторису проводиться саме контроль доходів та витрат у бюджетних установах, тобто надходження грошових коштів (доходів) і їх перерахування у вигляді виплати заробітної плати, сплати податків, сплати зобов'язань (витрат). Отже, бюджетні установи проводять свою діяльність відповідно у виконанні кошторису та плану асигнувань. Нормативно-правове

забезпечення, яким керується виконання кошторису під час здійснення контролю доходів та видатків у Руськомокрянській гімназії показано у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Нормативно-правове забезпечення контролю доходів та видатків	
Доходи	Витрати
Постанова Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ” [26].	
	Постанова Кабінету міністрів України: “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” [27].
НП(С)БОДС 124 “Доходи” [23]	НП(С)БОДС 135 “Витрати” [224]
Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” [9].	
Накази Міністерства фінансів України: - “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі” [28]; - Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [29]; - “Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету” [30]; - “Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку” [31]; - “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” [32]; - “Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань” [33]; - “Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання” [34]; - “Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів” [35].	

**Таблиця сформована на основі джерел, які вище зазначено*

Руськомокрянська гімназія не має своїх оборотних грошових коштів, а видатки оплачуються за рахунок отриманих доходів загального та спеціального

фондів. Доходи загального фонду включають всі асигнування з місцевого та державного бюджету на необхідні гімназії видатки. Доходи спеціального фонду включають доходи, які отримані з ціллю спеціального призначення у гімназії це можуть бути грошові кошти отримані за виконання робіт (готування їжі), для придбання матеріалів (навчально-дидактичні матеріали для НУШ, мультимедійний комплекс) та інші кошти, які отримані для спеціального використання.

Руськомокрянська гімназія перераховує грошові кошти, тобто витрати за їх плановими поставленими цілями, які мають відповідати затвердженому кошторису на початок року з урахуванням відповідних асигнувань, дотримані законодавством, а також можливої економії грошових коштів.

Контроль витрат у даній гімназії направлений на такі напрямки її діяльності:

- підписання договорів на поставку товарів, продуктів харчування, медикаментів, отримання послуг;
- видача авансів та заробітної плати працівникам;
- оплата отриманих послуг;
- оплата отриманих товарів, матеріалу, медикаментів, продуктів харчування, запасів та ін.

Контроль доходів та видатків у гімназії здійснюється за витрачанням грошей на поставлені цілі затверджені кошторисом й не перевищення лімітів асигнувань. Також, за допомогою контролю доходів і видатків у гімназії здійснюється результативне управління грошових коштів, яке проводить директор гімназії. Контроль доходів і видатків Руськомокрянської гімназії забезпечує виконання завдань, які відображено на рис. 2.9.

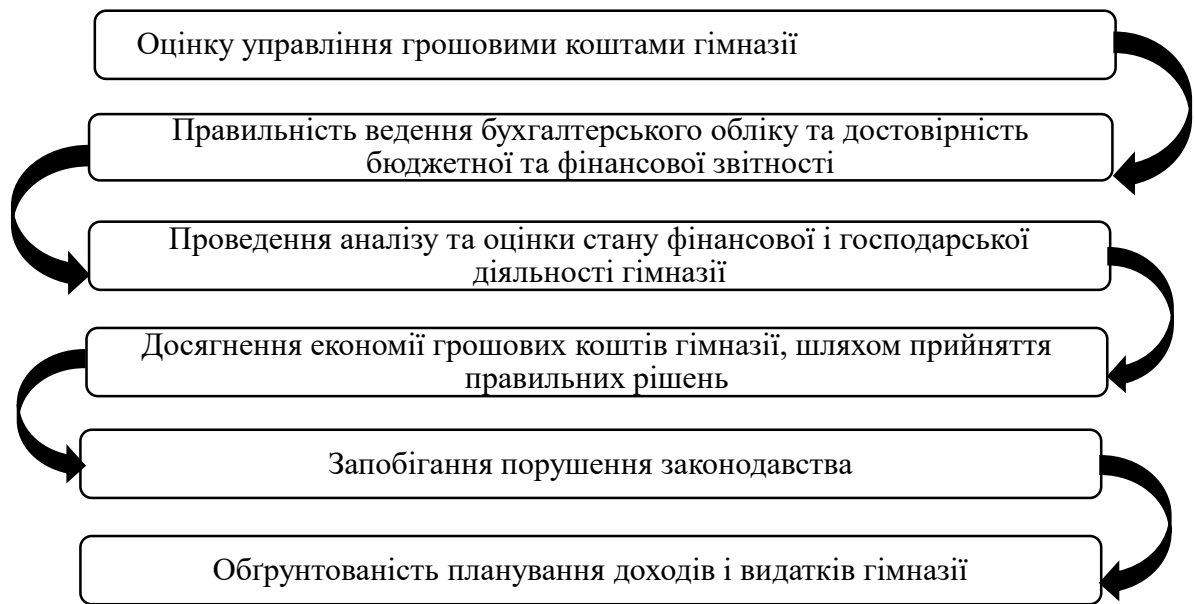


Рис.2.9. Завдання, які забезпечує контроль у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Доходи, які затверджені кошторисом є основною підставою для здійснення витрат. Контроль витрат у Руськомокрянській гімназії проводиться за допомогою розподілу витрат касових і фактичних.

Отримані грошові кошти, які затверджені кошторисом у Руськомокрянській гімназії на реєстраційні рахунки у ДКСУ у Тячівському районі для необхідного використання є касовими видатками. Фактичними видатками у гімназії вважають дійсні видатки, тобто здійснені операції задля виконання кошторису та мають документальне підтвердження.

Також, контроль витрат можна провести завдяки способу розподілу витрат, які затверджені кошторисом на початок року з урахуванням відповідних асигнувань та зареєстрованих гімназією бюджетних зобов'язань, які були зареєстровані за рік.

Під час контролю доходів у гімназії однозначно беруться до уваги саме необхідність та доцільність їх використання уваги за цільовим призначенням. Джерелом інформації для здійснення контролю доходів загального і спеціального фондів є насамперед затверджений кошторис та здійснені асигнування, первинні документи, виписки по реєстраційних рахунках у

казначействі, меморіальні ордери, необхідні документи, які підтверджують надання послуг (виконання робіт) гімназією.

У Руськомокрянській гімназії може спостерігатися те, фактично отримано надходжень за спеціальним фондом включаючи всі залишки на початок року є меншим за планові показники, що затверджені кошторисом розпорядник, тобто Усть-Чорнянська селищна рада Тячівського району Закарпатської області має внести зміни до кошторису відповідно до закінчення певного періоду до спеціального фонду.

Проведення контролю доходів та витрат у гімназії здійснюється етапами, які розглянуто на рис. 2.10.

Контроль за доходами і видатками у Руськомокрянській гімназії здійснюється за допомогою планових надходжень і видатків, які затверджені кошторисом із фактичними, які відображено у табл. 2.10.



Рис.2.10. Етапи контролю у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Руськомокрянська гімназія складає фінансову та бюджетну звітність відповідно до бюджетного законодавства. Фінансова звітність містить дані про фінансовий стан гімназії, а також її результати діяльності. Бюджетна звітність містить дані про виконання затвердженого кошторису державних коштів, які

мають бути рівними, тобто інформація бухгалтерського обліку відповідає звітності ДКСУ у Тячівському районі.

Порядок, склад та графік складання фінансової та бюджетної звітності встановлюються та затверджуються Державним казначейством України. Звіти

Руськомокрянської гімназії перевіряються Державною казначейською службою у Тячівському районі Закарпатської області. Відповідальність за дані у звітах несе директор та провідний-спеціаліст бухгалтер гімназії.

Таким чином, завдяки контролю доходів і видатків можна знайти і побачити, де можлива економія грошових коштів по КЕКВ у даній гімназії можлива економія на продукти харчування (11 500 грн невикористаних) та електроенергію (28 000 грн невикористаних) (табл.2.8).

Руськомокрянська гімназія подає такі звіти у ДКСУ у Тячівському районі за допомогою яких здійснюється контроль доходів і видатків:

- щомісячно подає супровідний лист про відсутність звітів;
- щоквартально фінансову звітність (Баланс (форма № 1), Звіт про результати фінансової діяльності (№ 2- дс) та бюджетну звітність (Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (№ 2д, № 2м), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (№ 4-1д, № 4-1м), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (№ 4-3д, № 4-3м), пояснювальну записку до квартального звіту, що включає текст та додатки);
- щорічно фінансову звітність (Баланс(форма № 1), Звіт про результати фінансової діяльності (№ 2- дс), Звіт про рух грошових коштів (№ 3-дс), Звіт про власний капітал (№ 4-дс), Примітки до річної фінансової звітності (№ 5-дс) та бюджетну звітність (Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (№ 2д, № 2м), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (№ 4-1д, № 4-1м), Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (№ 4-3д, № 4-3м)).

Документи, які є підтвердженням бухгалтерського обліку у Руськомокрянській гімназії руху грошових коштів, які показують на що витрачені державні грошові кошти, зокрема є:

- накладна (Додаток Г);
- акт виконаних робіт (Додаток Д);
- рахунок (Додаток Е);
- дефектний акт (Додаток Є).

Таблиця 2.8

Планові надходження Руськомокрянської гімназії за 2021 р.

Документ для перевірки	Показник, який перевіряється	Значення, грн	Документ для звірки даних	Показник	Значення, грн	Відхилення
Кошторис за 2021 рік	Надходження коштів по загальному фонду	1853000,00	Довідки про бюджетні асигнування	Усього видатків по загальному фонду	1896000,00	43000,00
	Видатки по загальному фонду	1853000,00	План асигнувань	Разом видатків за рік	1896000,00	43000,00

**Сформовано автором*

Отже, контроль доходів і видатків у Руськомокрянській гімназії є основою для отримання необхідних даних щодо розкриття законності, ефективності та цільового призначення використання грошових коштів, які надані гімназії. Фінансова та бюджетна звітність є основними джерелами для здійснення контролю доходів і видатків у Руськомокрянській гімназії в детальному розрізі по КЕКВ, що допомагає дізнатися які саме надходження надійшли та на які витрати їх перераховано.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ІНСТРУМЕНТІВ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЬ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ НА ПРИКЛАДІ РУСЬКОМОКРЯНСЬКОЇ ГІМНАЗІЇ

3.1 Аналіз кошторису як основного інструменту обліку у Руськомокрянській гімназії

Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області для забезпечення діяльності і виконання поставлених цілей складають кошторис, що є основним інструментом обліку, яким керується та діє гімназія. Завдяки складеному кошторису дана гімназія може оцінити весь обсяг та цільове надходження грошових коштів у Руськомокрянській гімназії, а також спрямованість їх використання державою (Усть-Чорнянською ОТГ) протягом всього року.

Руськомокрянській гімназії для виконання покладених на нею державою функцій, що визначені статутом необхідний план, який окреслює доходи, що гімназія має одержати відповідно певного періоду, а також видатки, які забезпечать здійснення всіх повноважень гімназії. Таким плановим документом та основним інструментом обліку у Руськомокрянській гімназії є кошторис. Кошторис – це основний інструмент обліку та головний плановий документ, що дає певні повноваження гімназії для одержання доходів і проведення видатків, а також показує обсяг та цільове призначення використання грошових коштів для виконання функцій та досягнення цілей гімназією протягом встановленого звітного періоду року.

Всі видатки та доходи, що здійснюються в діяльності гімназії є запланованими та затверджені у кошторисі, адже саме у ньому відображаються планові з цільовим призначенням грошові кошти. Аналіз кошторису Руськомокрянської гімназії дає відповідь саме за доцільність цільового використання запланованих доходів і видатків. Руськомокрянська гімназія може

взяти бюджетні зобов'язання та витратити надходження, які надійшли у певному періоді на необхідні їй потреби, цілі, але суми не можуть перевищувати затвердженими кошторисами загального та спеціального фондів.

Видатками у Руськомокрянській гімназії є державна сплата, що не піддається поверненню. А доходами у гімназії вважають отримані грошові кошти за рахунок бюджетних асигнувань, а також власних надходжень по загальному й спеціальному фондах.

Руськомокрянська гімназія здійснює лише ті видатки, які є затверджені кошторисом та за відповідним цільовим використанням. Доходи та видатки у гімназії відображаються у кошторисі по загальному і спеціальному фондах. Загальний фонд у гімназії включає всі надходження, які із загального фонду бюджету Усть-Чорнянської селищної ради і розподілом всіх видатків за всією економічною класифікацією на виконання гімназією покладених функцій. Спеціальний фонд Руськомокрянської гімназії спрямований з метою на спеціальне використання грошових коштів, тобто у гімназії це є придбання мультимедійного комплексу, навчально-дидактичного матеріалу, обладнання для НУШ та ін.

В Руськомокрянській гімназії, як і в усіх бюджетних установах є фактичні та касові видатки. Касові видатки показують рух грошових коштів, а фактичні у свою чергу показують всю повноту використання грошових коштів. Касові видатки характеризують надходження грошових і не можуть відобразити фактичні видатки, отже для аналізу кошторису у Руськомокрянській гімназії необхідна інформація касових і фактичних видатків. Для складання правильного та обґрунтованого кошторису на відповідний рік необхідні дані саме фактичних видатків так, як це видатки підтверджені необхідними точними та своєчасними документами.

Аналіз кошторису Руськомокрянської гімназії по загальному фонду складається з елементів які показано на рис. 3.1.



Рис.3.1. Елементи для аналізу кошторису у Руськомокрянській гімназії

**Сформовано автором*

Аналіз кошторису у гімназії проводиться завдяки аналізу касових і фактичних видатків, тобто порівняння, що у свою чергу зумовлює зіставлення даних. Метод порівняння слугує для аналізу кошторису тим, що здійснюється порівняння та зіставлення попередніх, поточних, планових та фактичних даних гімназії, які у свою чергу допомагають проаналізувати рух та стан грошових коштів за різні періоди. Під час аналізу кошторису важливо вивчити взаємовідношення касових та фактичних видатків тому, що завдяки певному зв'язку даних аналіз допомагає охарактеризувати господарські й фінансові операції, що були здійснені під час виконання кошторису.

Параметричний аналіз кошторису у Руськомокрянській гімназії здійснюється саме на основі фактичних та касових видатків і доходів завдяки, якому можна оцінити часткові та загальні показники, які охарактеризують необхідні дані кошторису. Відношення доходів до видатків, касових до фактичних даних, планових до фактичних у гімназії проводиться саме параметричним аналізом кошторису.

Прогнозний аналіз кошторису у Руськомокрянській гімназії є основним елементом для складання кошторису на майбутні періоди, адже завдяки отриманим прогнозам можна формувати план використання грошових коштів,

оцінити правильність їх використання. У гімназії цей елемент аналізу слугує для удосконалення етапу складання кошторису, покращення якості при прийнятті певних фінансових рішень, характеризує майбутній фінансовий стан, а також допомагає дати оцінку при прийнятті необхідних фінансових правильних рішень.

Аналіз кошторису видатків у гімназії проводиться за використанням грошових коштів на основі даних за 2020 рік та 2021 рік по КПК061121, які показано у табл. 3.1.

У таблиці 3.1 можна побачити, що у Руськомокрянській гімназії за 2020 рік усі видатки є профінансовані повністю, а найбільша питома вага у гімназії є видатки на заробітну плату – 53,1%. За 2021 рік у гімназії виникло недофінансування у розмірі 4 071 грн, тобто не повністю проведено фінансування в Руськомокрянській гімназії. Також у табл. 3.1 відображено збільшення витрат на оплату праці та на нарахувань на заробітну плату – 3,9%, а всі інші видатки у незначних розмірах зменшились від -0,1% до -1,5%.

Таблиця 3.1

Аналіз кошторису видатків у Руськомокрянській гімназії за 2020-2021 роки.

Стаття видатків (кошторисні та фактичні видатки)	Рік				Абсолютне відхилення (грн)	Відносне відхилення (%)
	2020		2021			
	Сума, грн.	Питома вага, %	Сума, грн.	Питома вага, %		
Видатки за кошторисом	1 367 121	-	1 857 200	-	490 079	-
Видатки фактичні, в т.ч.: Оплата працівників	726 850	53,1	1 027 012	55,4	300 162	2,3
Нарахування на заробітну плату	166 507	12,1	254 239	13,7	87 732	1,6
Придбання предметів, матеріалів	59 725	4,5	54 531	3	-5 194	-1,5
Оплата медикаментів	1 300	0,1	2 000	0,1	700	0
Оплата продуктів харчування	39 985	2,9	38 480	2,1	-1 505	-0,8
Оплата послуг	221 800	16,3	289 509	15,6	67 709	-0,7

Продовження табл.3.1

Оплата електроенергії	51 996	3,8	68 970	3,7	16 974	-0,1
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	98 958	7,2	118 388	6,4	19 430	-0,8
Разом	1 367 121	100	1 853 129	100	486 008	-

**Сформовано автором*

Незважаючи на зріст показників, тобто збільшення надходжень за попередні роки на заробітну плату у розмірі 2,3% та нарахувань на заробітну плату 1,6% негативними є всі інші показники, які є знижені. Тобто, показник за придбання матеріалів і товарів зменшився на 1,5%, або зменшилася сума грошових коштів на 5 194 грн, що відображається на матеріально-технічній основі Руськомокрянської гімназії.

Аналіз кошторисних видатків Руськомокрянської гімназії по загальному та спеціальному фондах за 2021 рік показано у табл. 3.2.

У таблиці 3.2 показано, що Руськомокрянська гімназія за рахунок загального фонду (державного бюджету) практично всі витрати здійснює про це свідчить результативний показник у розмірі – 94,4%, а за рахунок спеціального фонду (отримання коштів за виконання робіт, надання послуг) лише 5,6%.

Таблиця 3.2

Аналіз кошторисних видатків Руськомокрянської гімназії по загальному та спеціальному фондах за 2021 рік

Показник	КЕКВ	Загальний фонд, грн.	Частка загального фонду, %	Спеціальний фонд, грн.	Частка спеціального фонду, %
Оплата праці	2111	1 027 500,00	100	-	-
Нарахування на заробітну плату	2120	254 300,00	100	-	-
Придбання предметів, матеріалів	2210	55 800,00	70,8	16 300,00	29,2

Продовження табл.3.2

Продукти харчування	2230	50 000,00	58	21 000,00	42
Оплата послуг	2240	290 900,00	84,5	45 000,00	15,5
Разом	-	1 678 500,00	94,4	95 300,00	5,6

**Сформовано автором*

Під час проведення аналізу кошторису в Руськомокрянській гімназії спостерігаються різні відхилення, які свідчать про рух грошових коштів, суми фактичних, касових та кошторисних видатків, а саме:

– перевищення фактичних видатків над кошторисними, що показує неуважність керівництва щодо використання грошових коштів, також взяття на облік більшу суму бюджетних зобов'язань ніж затверджені кошторисом та передбачає законодавче правопорушення, використання запасів, які вже обліковувалися;

– менше фактичних видатків за ті, які затверджені кошторисом може свідчити, що є зайві заплановані видатки, доцільність використання грошових коштів, а також про несвоєчасне відображення господарських операцій в обліку за фактичними видатками;

– перевищення фактичних за касові видатки характеризується тим, що є списані раніше придбані запаси, здійснюється погашення дебіторської заборгованості, що була на обліку на початок року;

– менші касові видатки над затвердженими кошторисними, що показує недофінансування гімназії та зменшення асигнувань;

– перевищення касових над фактичними видатками, що може свідчити про збільшення запасів, погашення кредиторської заборгованості, що була на обліку на початку року.

Таким чином, аналізуючи кошторис Руськомокрянської гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області можна сказати, що спостерігається практично повністю використання кошторису.

Проводити аналіз кошторису використання грошових коштів по загальному і спеціальному фондах у Руськомокрянській гімназії немає змісту тому, що враховуючи всі вимоги законодавства грошові кошти як надходять так використовуються повністю в цілому обсягу протягом певного періоду, зазвичай року. За допомогою звітів про надходження і використання коштів, а також отриманих як плата за послуги (№ 4-1д, № 4-1м) можна проаналізувати власні надходження, тобто виконання кошторису. Завдяки інформації з звітів ф. 4-1д і ф. 4-1м у Руськомокрянській гімназії за 2021 рік здійснено надходжень та використано – 1 746 127,00 грн, з них: загальний фонд – 1 663 771,00 грн, а спеціальний фонд – 82 356,00 грн, отже дані результати свідчать про не повне виконання кошторису фактично, а також менше виконання робіт.

3.2. Аналіз фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії

Фінансування Руськомокрянської гімназії здійснюється за рахунок отримання безповоротно грошових коштів Усть-Чорнянської селищної ради та державного бюджету. Завдяки складеній звітності Руськомокрянська гімназія може перевірити чи правильно були використані грошові кошти, що були затверджені кошторисом та охарактеризувати її діяльність.

Аналіз фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії дає можливість зацікавленим користувачам побачити дані, тобто які здійснено надходження і видатки, ефективність та результати щодо їх використання, а також допомагає скласти план кошторису на майбутні періоди. Аналіз звітності проводиться завдяки достовірних та прийнятих звітах, які пройшли відповідний контроль. За допомогою аналізу фінансової та бюджетної звітності можна виявити стан гімназії та охарактеризувати необхідні показники, які враховуються при прийманні важливих рішень щодо грошових коштів у бюджетному процесі.

Фінансова звітність у Руськомокрянській гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області складається та подається у таких формах:

- баланс у якому відображаються дані про фактичні економічні джерела, що контролюються Руськомокрянською гімназією на звітну дату (щоквартально) (Додаток Ж);
- звіт про фінансовий результат містить дані про доходи, видатки та фінансовий результат гімназії за звітний період (щоквартально) (Додаток З);
- звіт про власний капітал показує всі зміни, які відбулися у власному капіталі у Руськомокрянській гімназії за звітний період (щорічно);
- звіт про рух грошових коштів характеризує надходження та використання грошових коштів гімназією за звітний період (щорічно);
- примітки до фінансової звітності відображають дані, які не показано у вище згаданих звітах та аналізують статті звітності (щорічно).

Метою складання та подання фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії є давання зацікавленим учасникам точну, повну, достовірну та правдиві дані про її фінансовий стан за відповідний звітний період, а також контроль за правильністю виконання затвердженого кошторису. Складання та подання фінансової звітності є обов'язковою умовою для Руськомокрянської гімназії, бюджетна звітність показує дані, що характеризують виконання кошторису за певний період. Структуру фінансової та бюджетної звітності показано у табл. 3.3.

З усіх форм звітності основною є ф.1 “Баланс” тому, що саме він показує фінансовий стан гімназії за відповідний звітний період в грошовій оцінці, також оцінює стан розрахунків, грошових коштів, запаси та ін. Баланс Руськомокрянської гімназії формується та складається з 2 розділів: Активи – фінансові активи, Пасив – фінансовий результат.

Таблиця 3.3

Структура фінансової та бюджетної звітності

№	Структура фінансової звітності	Структура бюджетної звітності
1	Баланс (форма №1 дс)	Звіт про надходження і використання коштів загального фонду (ф. №2д, №2м)
2	Звіт про фінансові результати (форма № 2 дс)	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф. №4-1д, №4-1м)
3	Звіт про рух грошових коштів (форма № 3 дс)	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (ф. №4-2д, №4-2м)
4	Звіт про власний капітал (форма № 4 дс)	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. №4-3д, №4-3м)
5	Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5-дс)	

**Сформовано на основі джерела [38]*

Аналіз фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії може проводитися такими методами:

- порівняльний аналіз є методом, який слугує для знаходження слабких сторін фінансової діяльності гімназії;
- маржинальний аналіз показує характеристику та правильність певних управлінських рішень;
- вертикальний аналіз характеризується визначенням структурою доходів та видатків;
- трендовий аналіз є методом завдяки, якому проводиться порівняння показників за декілька періодів та метою яких є прогнозування майбутніх показників;
- факторний аналіз слугує для викриття деяких факторів на позитивні результативні показники;
- аналіз відносних коефіцієнтів є методом для розрахунку відношень між необхідними показниками звітів, а також їх взаємозв'язок.

Аналіз у Руськомокрянській гімназії за 2019-2021 роки та динаміку показників з Балансу показано на рис. 3.2.

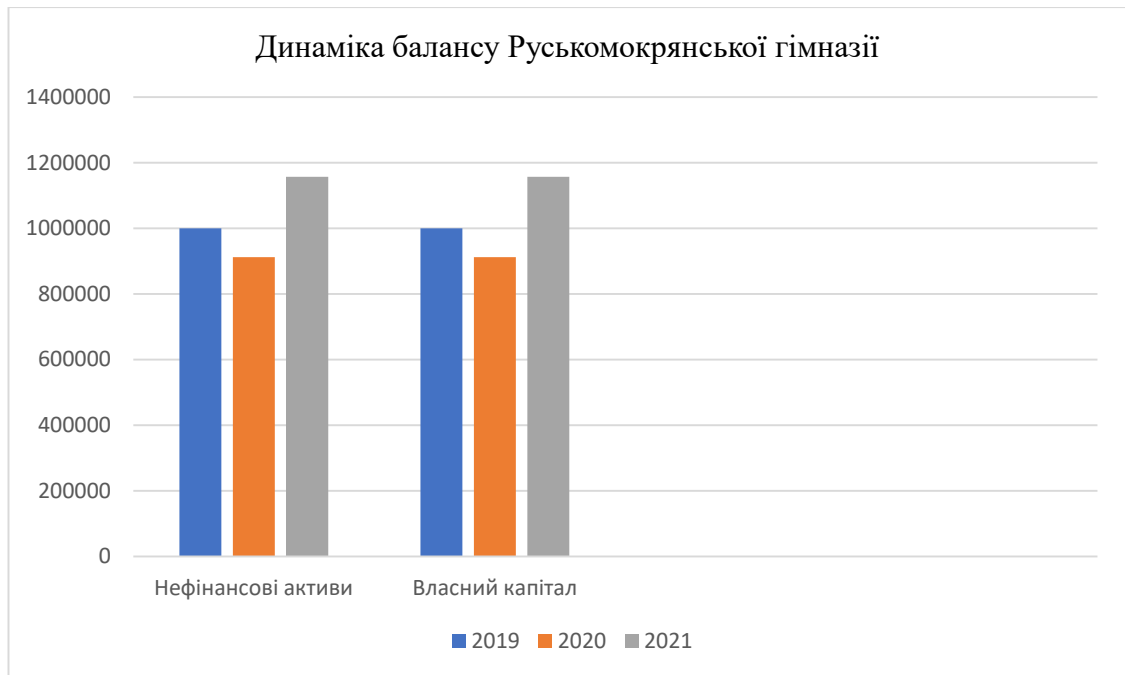


Рис. 3.2. Динаміка показників Балансу у Руськомокрянській гімназії за 2019-2021 роки

**Сформовано автором*

Варто проаналізувати фінансову звітність, а саме звіт про фінансові результати по Руськомокрянській гімназії за 2020-2021 роки, які показано у табл. 3.4.

У табл. 3.4 показано, що у 2021 році доходи у Руськомокрянській гімназії збільшилися на 232 506,00 грн порівнюючи за звітний 2020 рік, зокрема збільшилися бюджетні асигнування на 226 084,00 грн і доходи від надання послуг були збільшені у сумі 6 422,00 грн порівняно з сумою за 2020 рік. Видатки на виконання бюджетних програм у Руськомокрянській гімназії за 2021 рік відповідно, також збільшилися на 532 782,00 грн і видатки на виготовлення продукції за 2021 рік збільшилися ніж за 2020 рік у розмірі 6 422,00 грн. Загалом видатки в 2021 році у Руськомокрянській гімназії було збільшено на 539 204,00 грн. Також, у табл. 3. можна побачити, що у Руськомокрянській гімназії за 2020-2021 роки більший дефіцит ніж за попередній звітний період у розмірі 6 698,00 грн.

Таблиця 3.4

Аналіз звіту про фінансові результати діяльності Руськомокрянської гімназії за 2020-2021 роки.

Стаття	2020 рік	2021 рік	Абсолютне відхилення
Бюджетні асигнування	7 856 065,00	8 082 149,00	226 084,00
Доходи від надання послуг	19 652,00	26 074,00	6 422,00
Усього доходів	7 875 717,00	8 108 223,00	232 506,00
Витрати на виконання бюджетних програм	7 872 125,00	8 104 907,00	532 782,00
Витрати на виготовлення продукції	19 652,00	26 074,00	6 422,00
Усього витрат	7 911 777,00	8 130 981,00	539 204,00
Профіцит/дефіцит за звітний період	-16 060,00	-22 758,00	6 698,00

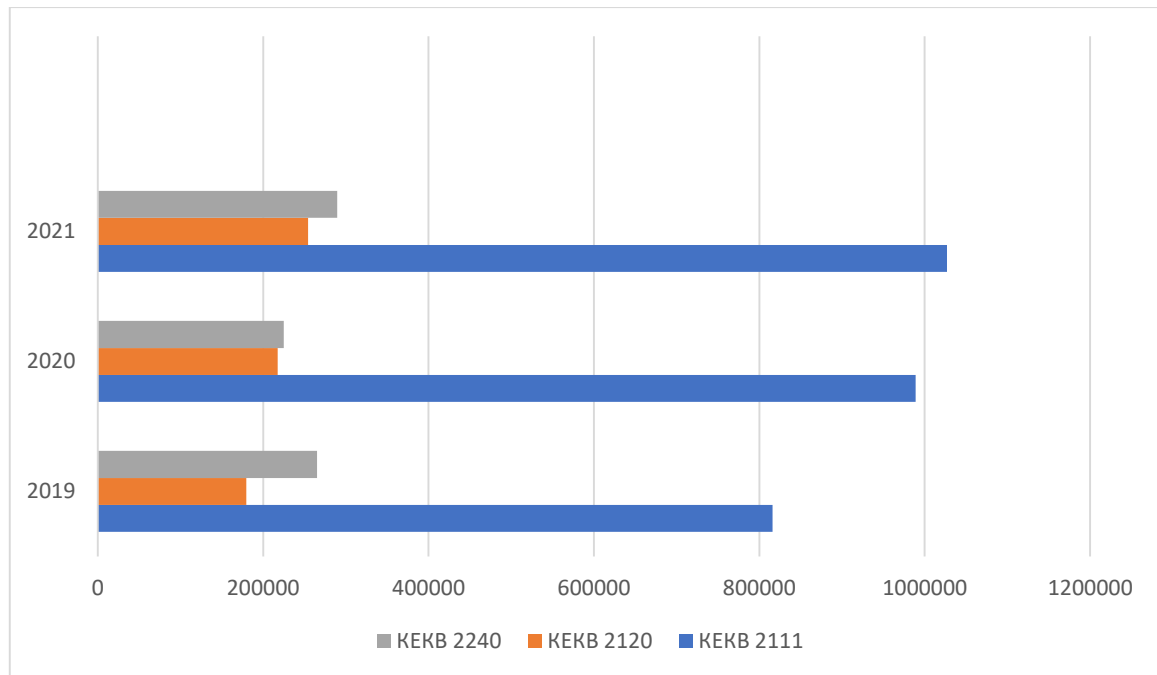
**Сформовано автором*

Основним інформаційним забезпеченням для правильного використання бюджетних коштів та їх цільового призначення у Руськомокрянській гімназії є саме бюджетні та фінансові звіти тому, що у них відображається інформація про виконання кошторису всіх доходів і видатків. Бюджетна звітність у Руськомокрянській гімназії Тячівського району Закарпатської області складає та подає такі форми звітів за звітні періоди:

— звіт про надходження та використання коштів загального фонду бюджетів слугує для відображення грошових коштів їх надходження та використання гімназією згідно затвердженим кошторисом;

— звіт про надходження та використання коштів спеціального фонду відображає показники руху грошових коштів, які затверджено кошторисом та їх використання особливістю цього звіту є те, що він складається лише тими формами, якими було проведені певні господарські операції.

На основі бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії показано що за 2019-2021 роки більшість відсотків касових видатків по загальному фонду становлять саме по КЕКВ 2210, КЕКВ 2111 та КЕКВ 2240 отже, можна розглянути динаміку по загальному фонду касових видатків, яку показано на рис. 3.5.



**Рис.3.3. Динаміка касових видатків по загальному фонду
Руськомокрянської гімназії за 2019-2021 роки**

**Сформовано автором*

Дані на рис. 3.3 показують, що у Руськомокрянській гімназії касові видатки по загальному фонду на заробітну плату та нарахування на неї за 2021 рік збільшуються з попередніми роками, а видатки за КЕКВ 2240, тобто на послуги змінюються у 2020 році зменшилися на 39 946,00 грн порівняно з 2019 роком. За 2021 рік видатки на послуги збільшилися з попередніми звітними періодами, загалом сума касових видатків становила 289 509,00 грн.

Аналіз фінансової та бюджетної звітності у Руськомокрянській гімназії включає такі процеси:

- вибір об'єкта – Руськомокрянська гімназія, метою є аналіз фінансової та бюджетної звітності гімназії, вибір методу для проведення аналізу, характеристика показників гімназії та їх зміна;
- вибір головних показників Руськомокрянської гімназії;
- збір даних, тобто інформаційне забезпечення, їх оцінка та відбір необхідної інформації;

- аналіз бюджетної та фінансової звітності по Руськомокрянській гімназії, тобто характеризується її фінансовий стан, доходів і видатків по загальному та спеціальному фондах, аналіз всіх форм звітів, які складає гімназія, тобто структуру, склад та ін.;

- викриття “слабих” сторін та пошук можливості щодо підвищення результативної роботи Руськомокрянської гімназії;

- на основі одержаних результатів визначаються можливості більш ефективної роботи у Руськомокрянській гімназії;

- створення процесів, які допоможуть для отримання кращих результатів роботи Руськомокрянської гімназії та майбутнього контролю щодо їхнього виконання.

Отже, бюджетна звітність у Руськомокрянській гімназії узагальнює дані, які показують стан виконання кошторису в розрізі державної економічної класифікації, а також вона методом обліку так як є заключним етапом обліку і узагальнює всі дані гімназії. Фінансова звітність складається для відображення даних про фінансовий стан Руськомокрянської гімназії та її фінансовий результат. Аналізуючи фінансову та бюджетну звітність у Руськомокрянській гімназії можна ствердити, що за 2019-2021 роки показники звітів мають напрям до збільшення. У 2019-2021 роки фінансовий результат Руськомокрянської гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області оцінюється дефіцитом фінансових ресурсів. бюджетна звітність у Руськомокрянській гімназії узагальнює дані, які показують стан виконання кошторису в розрізі державної економічної класифікації, а також вона методом обліку так як є заключним етапом обліку і узагальнює всі дані гімназії.

3.3. Підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю у Руськомокрянській гімназії

Бухгалтерський облік у Руськомокрянській гімназії має певні особливості порівняно з обліком виробничих установ. У Руськомокрянській гімназії

практично немає розрахункових господарських операцій, а також не розраховується собівартість надання послуг, а саме тому, що послуги даються переважно безкоштовно. Бюджетне законодавство в Україні у державних установах потребує удосконалення інструментів обліку та контролю.

Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області проводить свою діяльність за рахунок місцевого та державного безповоротного фінансування для виконання покладених на неї функцій державою, досягання покладених цілей. Гімназія надає середню загальну освіту, що свідчить про задоволення потреб суспільства та забезпечує досить високий рівень зайнятості населення у селі.

Для підвищення ефективності використання державних грошових коштів слугує процес управління ними тому, що завдяки управлінні отримуються та надаються дані зацікавленим користувачам про характеристику діяльності гімназії, майбутнє планування господарських операцій гімназії,

У сьогоднішній для підвищення ефективності управління обліку роль даних, які відображаються в обліку для прийняття правильних рішень щодо управління державних коштів досить зростає. Відповідно до цього підвищується сутність обліку, як ефективного методу для управління інструментів у гімназії. Система та процес обліку Руськомокрянської гімназії відіграє досить важливу роль у економіці України, а також значно впливають на розвиток держави та усі загальні звіти.

Одним із основних інструментів обліку та контролю в Руськомокрянській гімназії є кошторис за допомогою, якого плануються всі видатки для виконання покладених на неї функцій і досягнутих цілей, які законодавчо затверджені, а також можна провести аналіз виконання державного бюджету. Кошторис у Руськомокрянській гімназії має свої недоліки серед, яких є властивість до здатності та вимагає багато зусиль, правильності та точності при складанні. За допомогою збільшення оперативності та аналітичності даних можна підвищити ефективність управління кошторису. Задля цього в процесі документування необхідно привести в порядок, розробити єдину форму та стандартизацію

враховуючи дотримання законодавства та вимог сучасного програмного забезпечення. Іншими словами змінити процес обробки документації на більш сучасні технології програмного забезпечення за допомогою, якого буде підвищена ефективність та оперативність в обробці даних електронно.

За допомогою сучасного технічного та програмного забезпечення є полегшення бухгалтерам та економічним спеціалістам. Затверджений кошторис має також недолік, який передбачає недостатність коштів на необхідні витрати, адже їх не можна перевищувати. Також, позитивним показником у Руськомокрянській гімназії є зміни у кошторисі, тобто якщо необхідно більше коштів, ніж затверджено то інша установа Усть-Чорнянської ОТГ може з свого затвердженого кошторису відняти певну суму грошових коштів, а гімназія додати грошові кошти у кошторис.

Недоліком формування кошторису може стати нестача державних грошових коштів для його виконання. Для того, щоб усунути цей недолік необхідно за допомогою процесу управління розробити організаційну та методологічну базу, що показувала б максимально доцільні майбутні прогностичні показники до дійсних потреб гімназії. Отже, підвищення ефективності управління показників кошторису робить його не головним плановим документом, який визначає обсяги доходів та видатків, а основа контролю за надходженнями та видатками

Для підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю у Руськомокрянській гімназії слугує аналіз бюджетної та фінансової звітності, аналіз кошторису доходів та видатків тому, що під час аналізу проводиться контроль надходження та використання грошових коштів, касові та фактичні видатки, фінансові результати, що допоможе при прийнятті правильного управлінського рішення щодо використання грошових коштів з місцевого чи державного бюджету для подальшого розвитку діяльності гімназії.

Кошторис, фінансова та бюджетна звітність Руськомокрянської гімназії є важливими складовими для управління державних грошових коштів. Підвищення функцій держави щодо управління державних грошових коштів та

соціальним розвитком, потрібне одержання достовірних даних про діяльність гімназії і необхідність отриманні інформації учасників стали умовами для підвищення ефективності управління кошторису та звітності їх обліку та контролю.

Недоліком у Руськомокрянській гімназії є відсутність економіста-аналітика, адже через навантаження роботи бухгалтера складно виконувати всі свої функції, а також економіста-аналітика. Якщо буде введено посаду економіст-аналітик, то бухгалтер буде виконувати своєчасно та правильно покладені на нього функції та його обов'язки. Адже, економіст-аналітик буде проводити аналіз кошторису доходів і видатків, аналіз фінансової та бюджетної звітності, контроль грошових коштів, знаходження економії грошових коштів, знаходження причин щодо неправильних фінансових дій, а також знаходити можливі шляхи для підвищення ефективності управління інструментами обліку у Руськомокрянській гімназії.

Фінансова та бюджетна звітність також потребує вдосконалення щодо підвищення ефективності управління. В Україні у фінансовій звітності ф. «Баланс» показуються дані не лише активів та зобов'язань, а також доходи та видатки, що є негативною рисою тому, що всі доходи та видатки, які були відображені в обліку та затверджені кошторисом вкінці періоду не відображаються так, як були списані на фінансовий результат. Це свідчить про необхідність вдосконалення системи бухгалтерського обліку, законодавчих положень, актів, наказів, постанов у бюджетних установах. Також під час удосконалення обліку необхідно дотримуватись вимог законодавства.

Аналізуючи ведення бухгалтерського обліку в Руськомокрянської гімназії з використанням основних інструментів обліку можна виокремити такі недоліки, які є перешкоджанням для підвищення ефективності їх управління, які показано у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Недоліки, які є перешкоджанням для підвищення ефективності їх управління у Руськомокрянській гімназії

Недоліки, які є перешкоджанням для підвищення ефективності їх управління у Руськомокрянській гімназії	
1 недолік	реалізація бюджету за витратами здійснюються через виокремлення певних асигнувань замість результативнішої системи, яка характеризується погашенням зобов'язань
2 недолік	полягає у визначанні облікових формулювань, що цілком включали би економічні постанови і облікові складники
3 недолік	створення нормативних, правових та методологічних забезпечень бюджетного обліку, які мають наближення до міжнародних стандартів

**Сформовано автором*

Значним недоліком, який також є перешкодженням для підвищення ефективності управління кошторису у Руськомокрянській гімназії є відсутність єдиних критеріїв, які формулюють список напрямку при застосуванні виконання державних грошових коштів за КЕКВ у плані асигнування за кошторисом. План асигнувань формується на звітний рік по кожному місяці з показанням тільки статей, які захищені у той же період кошторис включає розширену деталізацію кодів по доходами та видатками. Ці суперечності у практиці вимагають від працівників УКДСУ у Тячівському районі та від бухгалтера Руськомокрянської гімназії реалізовувати значну деталізацію щодо находжень грошових коштів та їх використання з додаванням листів, які несуть характер розшифрування, що у свою чергу приводить до навантаження бухгалтера з додатковою роботою. На мою думку, доречніше б було показувати у плані асигнувань статті за розширеною деталізацією класифікації кодів, що є у кошторисі, а також розробити додаткову форму кошторису, яка буде містити деталізацію поділ доходів та видатків помісячно.

Таким чином, для підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю у Руськомокрянській гімназії необхідно виконувати такі процеси:

- постійно вдосконалювати методологію та організацію обліку, удосконалення оперативності обліку, перекваліфікація бухгалтерів, тобто надавати можливість бухгалтерам проходити різні навчання;

- впровадити всю автоматизацію обліку, тобто виконання кошторису, складання та подання звітів, ведення обліку.

Якщо буде впроваджено ці процеси у гімназії, то буде здійснюватися підвищення ефективності управління кошторису та звітності, контроль за виконанням кошторису доходів і видатків, підвищиться продуктивність роботи бухгалтера, буде проводитися достовірний і безпомилковий аналіз фінансової та бюджетної звітності.

Також, варто сказати, що у бюджетному законодавстві спостерігаються часті зміни у зв'язку з цим контроль потребує удосконалень, тобто етапи, які необхідно застосувати для підвищення ефективності контролю кошторису доходів і видатків, фінансової та бюджетної звітності Руськомокрянської гімназії, для цього потрібно застосувати:

- удосконалити роботу всіх працівників, які мають права та повноваження до проведення контролю у Руськомокрянській гімназії;

- забезпечення прийняття правильних, обґрунтованих та точних рішень щодо управління державних грошових коштів гімназії;

- зауважувати, якщо є правопорушення законодавства;

- забезпечення правдивої та точної інформації у фінансовій та бюджетних звітах, які використовуються при аналізі для того, щоб охарактеризувати правильність ефективного використання державних грошових коштів для розрахунку кінцевих результатів гімназії.

Якщо Руськомокрянська гімназія буде дотримуватись вище згаданих етапів, то гарантується підвищена ефективність контролю, які у свою чергу забезпечать уникнення порушення законодавства і правильність з дотриманням вимог законодавства ведення обліку.

ВИСНОВОК

Отже, у ході проведеної роботи, нами було досліджено питання обліку, аналізу і контролю фінансування та використання коштів бюджетної установи. Дослідження було здійснено на прикладі Руськомокрянської гімназії.

Руськомокрянська гімназія є бюджетною неприбутковою установою, яка фінансується державним та місцевим бюджетом та вид діяльності, якої загальна середня освіта. Метою її є не отримання прибутку, а успіх у добробуті освітніх, соціальних, культурних, духовних та інших сферах.

У ході роботи нами було досягнуто мети дослідження чітко дотримуючись об'єкта та предмета, а також сформовано перелік питань, які, власне й спростили та конкретизувати наші дії. Отже, дослідивши поставлені перед нами завдання було виявлено:

1. Сутність обліку у бюджетній установі полягає у веденні обліку згідно чинного законодавства та його дотримання, виконуючи кошторис державного чи місцевого бюджетів, а також характеризується контролем щодо наявності та рухом бюджетних коштів, господарських засобів на визначених принципах, функціях та має певні особливості.

2. Досліджуючи та аналізуючи роботу у бюджетній установі щодо ведення обліку у бюджетній установі можна ствердити, що бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером є точною, достовірною, правдивою, плановою роботою. Можна підсумувати, що організація обліку – у прямому розумінні – це сукупність заходів керівника установи, які мають цілеспрямований характер щодо створення, забезпечення, постійного вдосконалення та впорядкування функціонування системи обліку та здійснення його процесу в установі.

3. Діяльність бюджетної установи не може здійснюватися без надходження грошових коштів тобто доходів, але установа може надавати послуги з яких є надходження у вигляді доходів. Витрати у бюджетних установах є грошовими коштами, які не підлягають поверненню виходячи з цього можна сказати що вони є неприбутковими установами. Основна сутність і завдання обліку витрат

та доходів у бюджетній установі полягає у змозі постійно контролювати, спостерігати за виконанням кошторису і використанням коштів установи, а також характеризувати їх використання.

4. Завдяки аналізу та контролю доходів і витрат Руськомокрянської гімназії здійснюється й розкривається склад витрат, які необхідні для досягнення поставлених цілей, ступінь забезпеченості гімназії необхідними навчально-методичними матеріалами для надання загальної-середньої освіти, також збереження і результативність їх використання. Аналіз та контроль витрат даної гімназії показує, що основними витратами є витрати на заробітну плату – 55%, витрати на оплату послуг – 16% та витрати на ЄСВ – 14% з бюджету. Аналіз та контроль доходів у Руськомокрянській гімназії показує надходження грошових коштів по загальному та спеціальному фондах для виконання кошторису.

5. Контроль доходів і видатків у Руськомокрянській гімназії є основою для отримання необхідних даних щодо розкриття законності, ефективності та цільового призначення використання грошових коштів, які надані гімназії. Фінансова та бюджетна звітність є основними джерелами для здійснення контролю доходів і видатків у Руськомокрянській гімназії в детальному розрізі по КЕКВ, що допомагає дізнатися які саме надходження надійшли та на які витрати їх перераховано

6. Контроль і перевірку за дотримання бюджетного законодавства забезпечує результативне та дійове керування державними грошовими коштами, а також проводиться на всіх етапах бюджетного процесу з учасниками у процесі. Бухгалтерський облік у Руськомокрянській гімназії здійснюється відповідно до бюджетного законодавства. Для відображення в бухгалтерському обліку операцій з коштами слугує меморіальний ордер № 2 “Накопичувальна відомість руху грошових коштів в органах держказначейства (установах банків)”. Всі записи у меморіальному ордері №2 проводяться на основі виписок відповідних рахунків у казначействі.

7. Аналізуючи кошторис Руськомокрянської гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області можна сказати, що

спостерігається практично повністю використання кошторису. За допомогою звітів про надходження і використання коштів, а також отриманих як плата за послуги (№ 4-1д, № 4-1м) можна проаналізувати власні надходження, тобто виконання кошторису. Завдяки інформації з звітів ф. 4-1д і ф. 4-1м у Руськомокрянській гімназії за 2021 рік здійснено надходжень та використано – 1 746 127,00 грн, з них: загальний фонд – 1 663 771,00 грн, а спеціальний фонд – 82 356,00 грн, отже дані результати свідчать про не повне виконання кошторису фактично, а також менше виконання робіт.

8. Аналізуючи фінансову та бюджетну звітність у Руськомокрянській гімназії можна ствердити, що за 2019-2021 роки показники звітів мають напрям до збільшення. У 2019-2021 роки фінансовий результат Руськомокрянської гімназії Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області оцінюється дефіцитом фінансових ресурсів. бюджетна звітність у Руськомокрянській гімназії узагальнює дані, які показують стан виконання кошторису в розрізі державної економічної класифікації, а також вона методом обліку так як є заключним етапом обліку і узагальнює всі дані гімназії.

9. Для підвищення ефективності управління інструментів обліку та контролю у Руськомокрянській гімназії слугує аналіз бюджетної та фінансової звітності, аналіз кошторису доходів та видатків тому, що під час аналізу проводиться контроль надходження та використання грошових коштів, касові та фактичні видатки, фінансові результати, що допоможе при прийнятті правильного управлінського рішення щодо використання грошових коштів з місцевого чи державного бюджету для подальшого розвитку діяльності гімназії. Якщо буде впроваджено запропоновані нами процеси у гімназії, то буде здійснюватися підвищення ефективності управління кошторису та звітності, контроль за виконанням кошторису доходів і видатків, підвищиться продуктивність роботи бухгалтера, буде проводитися достовірний і безпомилковий аналіз фінансової та бюджетної звітності.

ЛІТЕРАТУРА

1. Лист ДФС від 29.12.2016 №28492/6/99-99-15-02-02-15. [Електронний ресурс]: сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print-70869.html>
2. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України: навч. посіб. С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко, Н. М. Старченко; передм. Т. І. Єфименко. К. ДННУ “Акад. фін. управління”, 2012. 944 с. (Серія “Бюджетна і податкова системи: методологія, організація, навчання”).
3. Роль бухгалтерського обліку та звітності в управлінні бюджетною установою. Фінанси, облік і аудит. 2011. № 18. [Електронний ресурс]: URL: <https://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/1025/Tytykalo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
4. Бюджетний облік як складова системи господарського обліку. І. В. Смірнова. Економічні науки. 2009. №16. [Електронний ресурс]: URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/634/1/43.pdf>
5. Фінансування бюджетних установ: теоретична сутність, форми і методи Н.М. Ткачук. Наука й економіка. 2015. № 2. с. 99–106
6. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. за ред. Леня В.С. Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с.
7. Основи, визначення та основні завдання бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Лекція. [Електронний ресурс]: URL: https://fin.biem.sumdu.edu.ua/images/My_files/Kazn_Sprava/7_1.pdf
8. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник. Михайлов М. Г., Телегунь М. І., Славкова О. П. К.: Центр учбової літератури, 2011. 384 с.
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями [Електронний

- ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>
10. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетній сфері: перспективні напрями реформування. Економічний аналіз. 2020 рік. Том 30. № 3. [Електронний ресурс]: URL: [file:///C:/Users/admin/Downloads/1809-6565657612-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/admin/Downloads/1809-6565657612-1-PB%20(1).pdf)
 11. Опорний конспект лекцій із дисципліни «Облік в бюджетних установах». Н.В. Кравчук. Тернопіль: ТНТУ імені І. Пулюя, 2019. 235с.
 12. Особливості формування облікової політики бюджетних установ. О. В. Макарчук. Фінансовий та управлінський облік. 2020. [Електронний ресурс]: URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/487/1/235.pdf>
 13. Організація бухгалтерського обліку та контролю над використанням коштів бюджетних установ. О. М. Романькова, І. А. Глущенко. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. №21. 2020р. [Електронний ресурс]: URL: http://econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/31_70_2/31_70_2_2/34.pdf
 14. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. П. Й. Атамас. К. 2009. с.288. [Електронний ресурс]: URL: <https://subject.com.ua/pdf/229.pdf>
 15. Опорний конспект лекцій із дисципліни «Облік в бюджетних установах». Н.В. Кравчук. Тернопіль: ТНТУ імені І. Пулюя, 2019. 235с.
 16. Організація обліку доходів бюджетних установ в умовах законодавчих змін. Економіка і суспільство. Випуск №10. 2017р. [Електронний ресурс]: URL: <file:///C:/Users/admin/Downloads/123.pdf>
 17. Доходи і видатки бюджетних установ, як об'єкти бухгалтерського обліку. Шеліхевич О. М. №1. 2016. [Електронний ресурс]: URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19773/1/79-81.pdf>
 18. Проблеми методології бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск 20, частина 2. 2018. [Електронний ресурс]: URL: http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/20_2_2018ua/8.pdf

19. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України : навч. посіб. С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко, Н. М. Старченко ; передм. Т. І. Єфименко. К: ДННУ “Акад. фін. управ ління”, 2012. 944 с.
20. Бухгалтерський облік, звітність і казначейське обслуговування «Організація бухобліку в бюджетних установах». Журнал. [Електронний ресурс]: URL: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheth-buxgalterskij-uchet-otchetnost-i-kaznachejskoe-obsluzhivanie-52-organizaciya-buxucheta-v-byudzhethnix-uchrezhdeniyax>
21. Облік касових та фактичних видатків в бюджетних установах. Радник у сфері бюджетної бухгалтерії. 2021. [Електронний ресурс]: URL: <https://rbb.radnyk.ua/posts/oblik-kasovyh-ta-faktychnyh-vydatkiv-v-byudzhethnyh-ustanovah/>
22. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-V, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>
24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12/paran4#n4>
25. Облік витрат бюджетних установ. Лекція. [Електронний ресурс]: URL: https://fin.biem.sumdu.edu.ua/images/My_files/Kazn_Sprava/7_10.pdf
26. Постанова «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28 лютого 2002 р. № 228 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/228-2002-%D0%BF?msclkid=ca7115d9bb3411ec8fd58905db7ccddc#Text>

27. Постанова «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» від 4 квітня 2001 р. № 332 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/332-2001-%D0%BF?msclkid=78a3cc0abb3511eca59e5799cac7d32#Text>
28. Наказ міністерства Фінансів «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» від 31.12.2013 №1203 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>
29. Наказ Міністерства фінансів України «Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами» від 29.12.2015 №1219 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16#Text>
30. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» від 12.03.2012 №333 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>
31. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 №88 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
32. Наказ Міністерства фінансів України «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» від 02.04.2014 №372 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>
33. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 №879 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
34. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання» від 29.06.2017 №604 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17>
35. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» від 24.01.2012 №44 [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>
36. Звітність установ державного сектору: аналіз та особливості. Простебі Л.І. Гроші, фінанси і кредит. №44. 2020 р. [Електронний ресурс]: URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/44_2020_ukr/34.pdf
37. Скоморохова С. Ю. Особливості аналізу доходів бюджетних установ. [Електронний ресурс]: URL: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5553/1/1.pdf>
38. Шапаренко А. В. Зміни в обліку доходів і витрат бюджетних установ. Економіка та право: проблеми взаємодії та перспективи розвитку: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. 2017. №1. [Електронний ресурс]: URL: <http://novaosvita.com/wp-content/uploads/2017/12/EconLawScKyiv-Dec2017P1.pdf>
39. Юрченко О.Б. Організація обліку видатків бюджетних установ за новою економічною класифікацією та їх відображення у звітності О.Б. Юрченко Збір. наук.–техн. праць Науковий вісник НЛТУ України. 2013 р. №23.15. с. 283–289. [Електронний ресурс]. URL: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23_15/283_Jur.pdf

- 40.Хомуляк Т. І. Особливості обліку у бюджетних установах в умовах сьогодення. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2014 р. № 2. с. 75-81
- 41.Степанюк Ю. Проблеми фінансування діяльності територіальних громад та контроль за цільовим використанням коштів. Обліково-аналітичне та правове забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку : зб. наук. праць всеукр. наук.- практ. конф. з міжнар. участю. Тернопіль: Крок, 2017. с. 78-79.
- 42.Крук, О. М., Кончатна, В. С. Аналіз кошторису видатків бюджетних установ. Вісник Донбаської державної машинобудівної академії № 3 (39). 2016. с. 107–112.
- 43.Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. URL: <http://minfin.gov.ua>
- 44.Лучко М.Р., Штимер Л.Т. Організація обліку в установах державного сектору економіки: реалії сьогодення. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія "Економіка". Випуск 1 (45). Т.2. 2015. с. 39-42.
- 45.Кугай І.В. Бухгалтерський облік доходів і видатків суб'єктів державного сектору: національні особливості та зарубіжні тенденції. Причорноморські економічні студії. Розділ 7. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Випуск 9 – 1. 2016. с. 113–116.
- 46.Порядок зупинення операцій з бюджетними коштами, затверджений постановою КМУ № 21 від 19.01.2011 р.
- 47.Голубінка Ю.М. Економічний зміст категорії суб'єкт господарювання державного сектору економіки/ Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2012. Вип. 9(1). с. 230-236. [Електронний ресурс]. URL: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9\(1\)_34.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9(1)_34.pdf)
- 48.Зорій Н.М. Адаптація плану рахунків в бюджетних установах до вимог стандартизації обліку в державному секторі економіки. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. Одеса: В-во ОНУ ім. І.І. Мечнікова, 2015. т.20. Випуск 2 с. 125 – 131.

- 49.Дорошенко О.О. Трансформація об'єктів бухгалтерського обліку в бюджетних установах у контексті модернізації обліку в державному секторі. Бізнес-інформ. 2013. №2. с. 209-211.
- 50.Максімова В.Ф. Перспективи вдосконалення облікової системи в бюджетних установах. Бізнес–Інформ, 2014. № 7. с. 230–234. [Електронний ресурс]. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2487/1/>
- 51.Горковенко І. В. Бухгалтерський облік бюджетних установ: стан та перспективи реформування. Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск №9 (Ч.2). 2014. с. 176–179. [Електронний ресурс]. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_09/92.pdf

Підписано: Ввів документ - Вінтун ЯВ () 28.01.2022 08:49:53
Бухгалтер - Вінтун ЯВ (02030В5200) 28.01.2022 08:53:54
Директор - Барна ОМ (02030В2Е28) 28.01.2022 09:03:14
Печатка - Руськомокрянська гімназія (02030В2Е2С) 28.01.2022 09:09:46

Ресстр бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів
від 28.01.2022 № 1

Одержано Державною казначейською службою
України
(органом Державної казначейської служби України)
28.01.2022 09:10:39
Система дистанційного обслуговування
"Клієнт Казначейства - Казначейство"

Дані розпорядника (одержувача) бюджетних коштів															
Код за ЄДРПОУ клієнта (розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)															
Клієнт (найменування розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)										Руськоморавська гімназія					
ОДКСУ	Код	0	7	1	1	Назва					УДКСУ у Тячівському районі				
Бюджет	Код	0	7	5	6	0	0	0	0	0	Назва				
КВК	Код	0	6	Назва								Орган з питань освіти і науки			
Код розпорядника (одержувача) бюджетних коштів відповідно до Єдиного реєстру															
Рівень розпорядника (одержувача) бюджетних коштів															
КПВК (ТПКВКМБ)	Код	6	1	1	0	2	1	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти							
Фонд	Код	1	Назва												
Загальний фонд															

Дані бюджетних фінансових зобов'язань										Дані бюджетного фінансового зобов'язання										Інформація про обмеження оприлюднення		Примітка	Ресурси в органах Казначейства
№ КЕКВ/ККК з/п	дата документа	номер документа	дата документа	номер документа	сума (грн)	у т.ч. попередня оплата	реквізити кредитора				номер рахунку в банку	00	31.01.2022										
							код за ЄДРПОУ кредитора або рестраційний номер облікової картки платника податків кредитора																
1	2120	28.01.2022	1	28.01.2022	1	23 000,00	0,00	44106694	UA32899980000355609201020716				00	31.01.2022	Зарезервовано та взято на облік 242454716 Бюджет Грима Мисюківська	28.01.2022 11:48:35							

2	2111	28.01.2022	1	28.01.2022	1	15 161,22	0,00	37975895	UA6689998033159340000007473	00	31.01.2022	Зарєстроковано на взято на облік 242454649 Бодік Ірина Михайлівна 28.01.2022 11:48:35
3	2111	28.01.2022	1	28.01.2022	1	1 498,27	0,00	37975895	UA55899980313080063000007001	00	31.01.2022	Зарєстроковано на взято на облік 242454566 Бодік Ірина Михайлівна 28.01.2022 11:48:35
4	2111	28.01.2022	1	28.01.2022	1	998,85	0,00	02666051	UA523122480000026006035002206	00	31.01.2022	Зарєстроковано на взято на облік 242454559 Бодік Ірина Михайлівна 28.01.2022 11:48:35
5	2111	28.01.2022	1	28.01.2022	1	82 225,67	0,00	26395177	UA083003460000029325099015001	00	31.01.2022	Зарєстроковано на взято на облік 242454548 Бодік Ірина Михайлівна 28.01.2022 11:48:35

Підписано:

Вів документ - Вітун ЯВ (02030B5200) 28.01.2022 08:50:05

Бухгалтер - Вітун ЯВ (02030B5200) 28.01.2022 08:54:36

Директор - Барна ОМ (02030B2E28) 28.01.2022 09:03:56

Печатка - Руськомокрянська гімназія (02030B2E2C) 28.01.2022 09:10:37

Додаток В

Платіжне доручення

Платіжне доручення N 370
(внутрішній номер 184302897)
від "09" грудня 2021 року

0410001
Одержано банком
"09" грудня 2021 року
13:25:05

Платник Код Банк платника	Руськомокрянська гімназія 26395177	ДЕБЕТ рах. N UA978201720344270001000112706	СУМА 410.59
Держказначейська служба України, м.Київ	Тячівська районна філія ДУ "ЗОЛЦ МОЗУ"		
Отримувач Код Банк отримувача	38533560	КРЕДИТ рах. N UA248201720313201001201087151	
Держказначейська служба України, м.Київ			

Сума словами
Чотириста десять грн. 59 коп.

Призначення платежу
0611021;2240;оплата за дератизац. роб.; зг. акту №5 від 09.12.2021р. та дог.№26 від. 05.05.2021; в т.ч.ПДВ-68,43 грн

"10" грудня 2021 року

Проведено банком

Підписи

1-й підпис - В'ячеслав Яна Василівна (02030B5200) 09.12.2021 12:16:04

2-й підпис - Барна Оксана Михайлівна (02030B2E28) 09.12.2021 12:19:25

3-й підпис - Руськомокрянська гімназія (02030B2E2C) 09.12.2021 12:22:57



ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Система дистанційного обслуговування
"Клієнт Казначейства - Казначейство"

ОПЛАЧЕНО

"10" грудня 2021 року
обліковий номер (реф) 223873121

Казначей:

Накладна

НАКЛАДНА № 0125 від 25.02.2022

ПОСТАЧАЛЬНИК: Товариство з обмеженою відповідальністю "Ініціатива"
 Адреса: 90500, м.Тячів, Закарпатська обл., вул. Незалежності, б.54, кв.36
 Телефон: 0973095950
 Код ЄДРПОУ 22068856
 р/р UA 82 300528 0000026001455044236 в "ОТП Банк" м.Київ

Є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 3%

КОМУ: Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради
 Адреса: 90521, с.Руська Мокра, Тячівський район, Закарпатська область., вул. Миру, буд.97
 Телефон:

Через кого:
 За довіреністю № від
 Підстава:

Місце складання м.Тячів, Закарпатська обл.

№	Код	Назва товару	Од.вим.	К-сть	Ціна	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	A4	Папір ксероксний А4 80г/м2	шт	3,0	183,3333	220,00	660,00
2		Папка сегрегатор А4 50мм	шт	3,0	66,6667	80,00	240,00
3		Папка швидкозшивач А4 карт.	шт	15,0	3,3333	4,00	60,00
4		Папка на зав'язку картон А4	шт	8,0	4,1667	5,00	40,00
Сума:					без ПДВ	ПДВ	з ПДВ
Всього:					833,33	166,67	1000,00

Проліска Одна тисяча грн. 00 коп.

у 4. ПДВ Сто шістьдесят шість грн. 67 коп.

Від: Ініціатива
 22068856
 директор Ботигін О. В.



Акт про виконання робіт

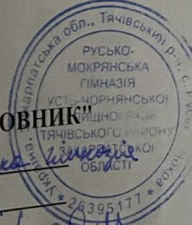

МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я
ТЯЧІВСЬКА ФІЛІЯ ДЕРЖАВНОЇ УСТАНОВИ
"ЗАКАРПАТСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ЦЕНТР КПХ МОЗ УКРАЇНИ"
 вул. Партизанська 30, м. Тячів, Тячівський р-н, Закарпатська обл., 90500, тел. /03134/ 2-21-58,

АКТ 5 Тяч/Ф
про виконання робіт
 Від "09" листопада 2021
 Дератизаційні роботи згідно угоди № 26 від 09 травня 2021 року на суму
440 грн. 59 коп., сума в чотирьохсот п'ятдесяти гривнях 59 коп.
Русько-Мокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради
 (назва організації, підприємства)

виконано в повному обсязі. Претензій до виконання робіт немає.

"ВИКОНАВЕЦЬ"
 Директор Тячівської
 філії ДУ "ЗОЦКПХ МОЗУ"
Молнар В.А.

"ЗАМОВНИК"
Русько-Мокрянська гімназія
Григор'єв



Рахунок

РАХУНОК № 5 від "09" листопада 2021р.

Постачальник Тячівська філія ДУ "ЗОЦ КПХМОЗУ"

Р/р _____

UA 248201720313201001201087151

Код ЄДРПОУ 38533560

Платник Рівненська обласна лікарня

№	НАЙМЕНУВАННЯ	Од. вим.	Кільк.	ЦІНА	СУМА
1.	Дератизація	м ²	150	10,59	132,28
2.	Дезінфекція	м ²	150	14,36	179,50
3.	Дезінсекція	м ²		14,67	
4.	Сміттєвий ящик	шт..	1	11,66	11,66
5.	Хлор води	шт..	1	18,62	18,62
6.	Сан.установка	шт..		87,70	
	В.о.зав. проф.дезвідділом:			Розман О.В.	
	Дезінфектор:				
	Рахунок прийняв:				

Підсумок: 342,06

ПДВ 20%: 68,43

Разом: 410,59

Суму 410,59 грн. встановлено в акті прийняття

Директор філії
М.П.

Бухгалтер: _____



Дефектний акт

1 Програмний комплекс АВК - 5 (3.6.1) укр.

- 1 -



(назва організації, що затверджує)

(посада, підпис, ініціали, прізвище)

" ____ " ____ 20__ р.

ДЕФЕКТНИЙ АКТ

На Тепломеханічна частина

Умови виконання робіт

Об'єми робіт

№ п/п	Найменування робіт і витрат	Одиниця виміру	Кількість	Примітка
1	2	3	4	5
	Розділ №1. Демонтажні роботи			
1	Спускання води із системи	м	10	
2	Демонтаж розширювальних і конденсаційних баків місткістю до 0,4 м3	шт	1	
3	Від'єднання від трубопроводів опалювальних котлів без кожуха	котлів	1	
4	(Демонтаж) Установлення котлів опалювальних	котел	1	
	Розділ №2. Тепломеханічна частина			
5	Установлення котлів сталевих	котел	1	
6	Установлення насосів відцентрових з електродвигуном масою до 0,1 т	насос	1	
7	Прокладання трубопроводів опалення зі сталевих електрозварних труб діаметром 50 мм	м	2	
8	Прокладання трубопроводу водопостачання з труб сталевих водогазопровідних оцинкованих діаметром 25 мм	м	2	
9	Установлення повітровідвідників	шт	2	
10	Установлення клапанів запобіжних діаметром до 50 мм	клапан	2	
11	Установлення фільтрів для очищення води діаметром 25 мм	фільтр	1	
12	Установлення фільтрів для очищення води діаметром 50 мм	фільтр	1	
13	Установлення манометрів з триходовим краном	комплект	2	
14	Установлення термометрів в оправі прямих або кутових	комплект	1	
15	Установлення гребінок пароводорозподільчих із сталевих труб, зовнішній діаметр корпусу гребінок 108 мм	гребінка	2	
16	Установлення баків розширювальних місткістю від 0,1 м3 до 0,4 м3	бак	1	

Склад

[посада, підпис (ініціали, прізвище)]

Перевірив

[посада, підпис (ініціали, прізвище)]

Баланс

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

Дата (рік, місяць, число)

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

Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської
селищної ради Тичівського району Закарпатської
області
Руська Мокра
Комунальне підприємство
Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи
Загальна середня освіта

за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
26395177		
UA21080190040071485		
150		
01008		
85.31		

БАЛАНС
на 01 січня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	-	1033571
первісна вартість	1001	-	2012418
знос	1002	-	978847
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	-	124134
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	1157705
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	-	-
касі	1161	-	-
казначействі	1162	-	-
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	-	-
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	-	1157705

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	-	2012418
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-	-854713
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	-	1157705
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	-	1157705

Керівник (посадова особа)

Оксана БАРИА

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

Яна ВИНТУН



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

		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Установа	Руськомокрянська гімназія Усть-Чорнянської селищної ради Тячівського району Закарпатської області	за ЄДРПОУ	26395177		
Територія	Руська Мокра	за КАТОТТГ	UA21080190040071485		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150		
Орган державного управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008		
Вид економічної діяльності	Загальна середня освіта	за КВЕД	85.31		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2021 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	
Бюджетні асигнування	2010	8082149	
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	26074	
Доходи від продажу активів	2030	-	
Фінансові доходи	2040	-	
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	
Усього доходів від обмінних операцій	2080	8108223	
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	
Неподаткові надходження	2100	-	
Трансферти	2110	-	
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	
Усього доходів	2200	8108223	
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	8104907	
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	26074	
Витрати з продажу активів	2230	-	
Фінансові витрати	2240	-	
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	
Усього витрат за обмінними операціями	2290	8130981	



Витрати за необхідними операціями	2300	-	-
Трансферти	2310	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2340	-	-
Усього витрат за необхідними операціями	2380	8130981	-
Усього витрат	2390	-22758	-
Профіцит/дефіцит за звітний період			

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	8130981	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	8130981	-

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	6113277	-
Відрахування на соціальні заходи	2830	1350093	-
Матеріальні витрати	2840	569606	-
Амортизація	2850	98005	-
Інші витрати	2860	-	-
Усього	2890	8130981	-

Керівник (посадова особа)

Оксана БАРНА

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

Яна ВІНТУН

