

Рецензія
на кваліфікаційну магістерську роботу здобувача вищої освіти

ПРОДАНЮКА ОЛЕКСІЯ ПЕТРОВИЧА

**«ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ»**

представлену до захисту екзаменаційній комісії з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)
за спеціальністю «Облік і оподаткування»

Актуальність дослідження. Тема формування обліково-аналітичної інформації в управлінні закладом вищої освіти є надзвичайно актуальною в сучасних умовах. Розвиток освітнього середовища вимагає підвищення ефективності управління ресурсами та оптимізації процесів, що є ключовими для забезпечення конкурентоспроможності закладів. Автор чітко обґрунтував значення обліково-аналітичної інформації у стратегічному і тактичному управлінні, що підтверджується актуальними науковими публікаціями та сучасними викликами у сфері вищої освіти.

Мета дослідження – удосконалення процесу формування обліково-аналітичної інформації – була чітко визначена, а завдання логічно випливали з мети. Робота охоплює теоретичні аспекти, аналіз практичного досвіду та рекомендації, що забезпечує її універсальність та застосовність у практиці управління. Застосування таких сучасних технологій, як Power BI, для аналізу фінансових показників є значним внеском у вдосконалення аналітичного забезпечення закладів вищої освіти.

Дослідження відзначається широким використанням методів аналізу, моделювання та статистичних прийомів, що дозволяє автору робити обґрунтовані висновки та рекомендації.

Результати дослідження можуть бути впроваджені в діяльність закладів вищої освіти для підвищення ефективності управління, що підтверджується прикладом на базі КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Зауваження та пропозиції. Не дивлячись на загальну позитивну оцінку даної кваліфікаційної роботи, вважаємо необхідним відмітити окремі зауваження та побажання:

- незважаючи на високий рівень теоретичної розробленості, було б доречно розширити емпіричну базу, наприклад, провести більш глибоке порівняння із закордонним досвідом

Загальний висновок. Робота Проданюка Олексія Петровича є завершеним дослідженням, має високу наукову та практичну цінність, є актуальною і відповідає вимогам, що ставляться до магістерських досліджень. Автор показав уміння формулювати актуальні проблеми, аналізувати дані та пропонувати обґрунтовані шляхи їх вирішення. Дослідження містить вагомі теоретичні узагальнення та інноваційні рекомендації для вдосконалення управління закладами вищої освіти. Вказані недоліки та зауваження легко виправляються і, загалом, не знижують цінності дипломної роботи. Тому, вважаємо за доцільне рекомендувати роботу Проданюка Олексія Петровича за темою «ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ» для захисту на екзаменаційній комісії з позитивною оцінкою.

Головний бухгалтер Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана – Горелікова Людмила Петрівна

М.П. _____
(підпис)

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 111 сторінок, основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 83 сторінках друкованого тексту. Робота містить 29 таблиць, 17 рисунків, список використаних джерел з 74 найменувань, додатки.

«ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ»

Об'єктом дослідження є система формування облікової та аналітичної інформації для потреб управління закладом вищої освіти.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних аспектів формування обліково-аналітичної інформації для цілей ефективного управління закладом вищої освіти.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної магістерської роботи полягає в системному аналізі та критичній оцінці методів формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти, а також розробці пропозицій щодо вдосконалення теоретичних засад та практичної реалізації процедур підготовки облікових та аналітичних даних, що сприяє підвищенню ефективності прийняття управлінських рішень у вищих навчальних закладах.

Відповідно до поставленої мети визначені такі *завдання*:

- проаналізувати еволюцію та сучасні підходи до формування обліково-аналітичної інформації в системах управління освітніми закладами;
- вивчити роль обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних та тактичних рішень управління закладом вищої освіти;
- розглянути нормативно-правове забезпечення формування та використання облікової інформації в системі управління закладом вищої освіти;
- дослідити методи та процедури документування й обробки облікової інформації в системі управління освітнім закладом;
- провести аналіз ключових показників діяльності та розглянути їх вплив на ефективність управління закладом вищої освіти;
- вивчити використання інформаційних технологій для оптимізації процесів збору та аналізу обліково-аналітичної інформації;

- визначити основні аспекти покращення процесів формування та використання обліково-аналітичної інформації;
- розробити рекомендацій для ефективного впровадження нових підходів у зборі, обробки та використання обліково-аналітичної інформації;
- провести оцінку імплементації запропонованих рішень та їх вплив на розвиток та ефективність управління закладом вищої освіти.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та визначених завдань в процесі дипломного дослідження за теми "Формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти" застосовувалися теоретичні положення економіки різноманітних методів пізнання, а також сукупність загальнонаукових та спеціальних дослідницьких методів, а саме: теоретичного узагальнення, аналізу та синтезу при вивченні основи формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти.; історичного аналізу, узагальнення, індукції та дедукції. Проводився аналіз літературних джерел та нормативно-правового забезпечення для вивчення наукової літератури, академічних публікацій, законодавства, що регулює облік та аналіз у вищих навчальних закладах. Застосовувалися статистичні методи для обробки та аналізу даних щодо ефективності прийняття управлінських рішень, визначення базових фінансових показників та їх впливу на якість управління закладом вищої освіти. Використовувалися процеси моделювання та формалізації, табличний та графічний прийоми для відповідної ілюстрації одержаних результатів порівняльного дослідження, й інші.

Практичне значення результатів дослідження полягає в розробці рекомендаційно-методичних підходів щодо удосконалення організації формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти на прикладі Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2024.

Рік захисту роботи – 2024.

Ключові слова: Обліково-аналітична інформація, управління, заклади вищої освіти, ефективність, методи аналізу, інформаційні технології.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	8
1.1 Еволюція та сучасні підходи до формування обліково-аналітичної інформації в системах управління освітніми закладами.....	8
1.2 Роль обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних та тактичних рішень управління закладом вищої освіти.....	17
1.3 Нормативно-правове забезпечення та його вплив на формування і використання облікової інформації в системі управління закладом вищої освіти	23
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ЗАКЛАДІ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	32
2.1. Застосування методів та процедур збору обліково-аналітичної інформації в управлінні закладом вищої освіти.....	32
2.2. Використання інформаційних технологій для оптимізації процесів збору та аналізу обліково-аналітичної інформації.....	44
2.3. Аналіз ключових показників та їх вплив на ефективність управління закладом вищої освіти.....	53
РОЗДІЛ 3. РЕКОМЕНДАЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	60
3.1. Визначення ключових аспектів покращення процесів формування та використання обліково-аналітичної інформації.....	60
3.2. Розробка рекомендацій для ефективного впровадження нових підходів у зборі, обробці та використанні обліково-аналітичної інформації.....	65
3.3. Оцінка імплементації запропонованих рішень та їх вплив на розвиток та ефективність управління закладом вищої освіти.....	75
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	84
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми щодо формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти підтверджується рядом наукових статей і публікацій, які вказують на нагальність вирішення цього питання у сучасному освітньому середовищі. Ефективне управління вищими навчальними закладами є основним їх завданням. Облік та аналітика в цьому контексті стають ключовими інструментами для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та оптимізації діяльності закладу. Не менш важливим є збереження фінансової стабільності та підвищення конкурентоспроможності закладів вищої освіти. Можна відзначити, що системи обліку та аналізу можуть стати каталізатором для забезпечення фінансової стійкості та оптимізації фінансових потоків у вищих навчальних закладах. Не менш важливим є підвищення якості освітніх послуг через ефективне управління. Оперативне отримання та аналіз обліково-аналітичної інформації сприяє підвищенню якості освітнього процесу та підтримує реалізацію стратегій розвитку закладу вищої освіти.

Деякі з ключових аспектів викладено в наукових дослідженнях таких вчених: Артеменко О.М., Іванова Н.С., Петров К.О., Сидоренко Л.В., Ткаченко В.П.. Важливість формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти відображена також в таких роботах як "Новітні технології управління закладом вищої освіти" (Л. З. Ребухи, 2022.) [20] та "Ефективне управління фінансами в бюджетній сфері" (Сухонос В. В., 2022) [61], підтверджують необхідність вдосконалення систем управління для досягнення кращих результатів у закладах вищої освіти.

Дослідження вказують на те, що ефективне управління вищим навчальним закладом є важливим для забезпечення його конкурентоспроможності та стійкості. Формування обліково-аналітичної інформації дозволяє оптимізувати процеси управління, забезпечуючи відповідність фінансових ресурсів потребам закладу.

Сучасні підходи розглядають класифікацію та методи ведення обліку в закладах вищої освіти, а також підкреслюють важливість аналізу структури та

ефективності витрат. Наголос на технологічних рішеннях та інформаційному забезпеченні управління освітнім закладом свідчить про необхідність впровадження сучасних підходів до обліку та аналізу інформації.

Публікації підкреслюють кілька ключових аспектів дослідження обліково-аналітичної інформації у системах управління закладами вищої освіти.

Попри значні досягнення названих науковців в галузі, окремі питання організації та методики формування інформації в обліку та аналітичні процеси в управлінні закладами вищої освіти потребують подальшого дослідження та вдосконалення

Мета кваліфікаційної магістерської роботи полягає в системному аналізі та критичній оцінці методів формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти, а також розробці пропозицій щодо вдосконалення теоретичних засад та практичної реалізації процедур підготовки облікових та аналітичних даних, що сприяє підвищенню ефективності прийняття управлінських рішень у вищих навчальних закладах.

Відповідно до поставленої мети визначені такі завдання:

- проаналізувати еволюцію та сучасні підходи до формування обліково-аналітичної інформації в системах управління освітніми закладами;
- вивчити роль обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних та тактичних рішень управління закладом вищої освіти;
- розглянути нормативно-правове забезпечення формування та використання облікової інформації в системі управління закладом вищої освіти;
- дослідити методи та процедури документування й обробки облікової інформації в системі управління освітнім закладом;
- провести аналіз ключових показників діяльності та розглянути їх вплив на ефективність управління закладом вищої освіти;
- вивчити використання інформаційних технологій для оптимізації процесів збору та аналізу обліково-аналітичної інформації;
- визначити основні аспекти покращення процесів формування та використання обліково-аналітичної інформації;

- розробити рекомендацій для ефективного впровадження нових підходів у збору, обробки та використання обліково-аналітичної інформації;
- провести оцінку імплементації запропонованих рішень та їх вплив на розвиток та ефективність управління закладом вищої освіти.

Об'єктом дослідження є: система формування облікової та аналітичної інформації для потреб управління закладом вищої освіти.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних аспектів формування обліково-аналітичної інформації для цілей ефективного управління закладом вищої освіти.

Основним аспектом є визначення методів збору та аналізу даних, використання сучасних інформаційних технологій, аналіз показників та їх вплив на управлінські рішення в освітньому закладі.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та визначених завдань в процесі дипломного дослідження за теми "Формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти" застосовувалися теоретичні положення економіки різноманітних методів пізнання, а також сукупність загальнонаукових та спеціальних дослідницьких методів, а саме: теоретичного узагальнення, аналізу та синтезу при вивченні основи формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти.; історичного аналізу, узагальнення, індукції та дедукції. Проводився аналіз літературних джерел та нормативно-правового забезпечення для вивчення наукової літератури, академічних публікацій, законодавства, що регулює облік та аналіз у вищих навчальних закладах. Застосовувалися статистичні методи для обробки та аналізу даних щодо ефективності прийняття управлінських рішень, визначення базових фінансових показників та їх впливу на якість управління закладом вищої освіти. Використовувалися процеси моделювання та формалізації, табличний та графічний прийоми для відповідної ілюстрації одержаних результатів порівняльного дослідження, й інші.

З метою вивчення впровадження нових підходів чи методів управління обліково-аналітичною інформацією та оцінка їхньої ефективності в контексті вищої освіти застосовувалися експериментальні методи.

Застосування цих методів дозволило глибше розкрити особливості та проблеми формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти, їх вплив на управлінські рішення та шляхи для подальшого вдосконалення.

Практичне значення результатів дослідження полягає в розробці рекомендаційно-методичних підходів щодо удосконалення організації формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти на прикладі Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана (далі-КНЕУ імені Вадима Гетьмана).

Наукова новизна отриманих результатів полягає в обґрунтуванні наявних теоретичних, методичних та організаційних положень, а також в розробці практичних методів удосконаленні організації формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти а саме:

дістало подальший розвиток:

1. Досліджено підходи до формування обліково-аналітичної інформації в системах управління закладами вищої освіти. Визначено вимоги до обліково-аналітичної інформації, які маю бути дотриманні при формування важливої інформації для управління закладів вищої освіти, зокрема: доступність, корисність, повнота, порівнянність, точність, своєчасність, зрозумілість, релевантність, адаптивність, значимість. Узагальнено механізм формування обліково-аналітичної інформації управління закладів вищої освіти шляхом поділу на зовнішню та внутрішню інформацію, кожні з яких включають такі види інформації: економічна,

2. Побудовано структурно-логічну схема процесу прийняття управлінських рішень на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати закладів вищої освіти на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати закладів вищої освіти, що передбачає першочергово виявлення та постановка проблеми, збір та обробка інформації про стан доходів та витрат, виявлення причин відхилень від

запланованих показників, аналіз впливу факторів, визначення можливостей вивільнення бюджетних коштів, узагальнення інформації та прийняття управлінських рішень

3. Розроблено алгоритм впровадження Power BI для проведення аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО. Визначені ключові показники, які відображаються фінансову спроможність ЗВО, які дають змогу оцінити ефективність використання бюджетних і позабюджетних коштів, стабільність і ефективність діяльності ЗВО. До таких груп показників віднесено: аналіз стану доходів ЗВО; аналіз стану витрати ЗВО; аналіз доходності та ефективності ЗВО; аналіз фінансової стабільності ЗВО; аналіз інвестиційної діяльності ЗВО; аналіз фінансової прозорості ЗВО. За результатами аналізу аналіз доходності показників від основної та додаткової діяльності КНЕУ імені Вадима Гетьмана показав позитивні результати.

Ці наукові напрями відкривають шлях до вдосконалення системи обліково-аналітичної інформації в управлінні закладами вищої освіти, що є ключовим для забезпечення якісного та ефективного управління в освітній сфері.

Інформаційна база дослідження відображає узагальнений перелік джерел інформації (праці вітчизняних та зарубіжних науковців і практиків, статистичні дані офіційних сайтів, звіти рейтингових агентств, фінансову звітність КНЕУ імені Вадима Гетьмана).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ

1.1 Еволюція та сучасні підходи до формування обліково-аналітичної інформації в системах управління освітніми закладами.

Управління діяльністю закладів вищої освіти (далі-ЗВО) має певні особливості, зокрема: належать до бюджетних установ, які фінансуються з державного бюджету України і беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету, виконуючи кошторис доходів і видатків; бюджетні установи відносяться до одного з різновидів установ некомерційного характеру, які не мають на меті отримання прибутку.

Система бухгалтерського обліку та аналізу як основне джерело при формуванні інформаційного забезпечення ЗВО знаходиться у стані модернізації. Це пов'язано з тим, що у системі бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора, в тому числі ЗВО відбувається реформування. Відповідно до плану заходів з їх реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності для державного сектору на період до 2025 р. [60] планується удосконалити процес підготовки інформації про надходження та використання коштів бюджетів за методом нарахування та визначення ризиків формування достовірності інформації, яка розкривається у фінансовій звітності про результати виконання бюджету, та об'єктивності управлінських рішень, прийнятих на основі такої інформації.

Правовий (нормативний) рівень терміну «обліково-аналітична інформація» визначено, зокрема, законами «Про інформацію» та «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до Закону «Про інформацію» інформація це «документовані або публічно оголошені відомості про події та явища, що відбуваються у суспільстві, державі та навколишньому природному середовищі» [16]. З визначення поняття «бухгалтерський облік, впливає, що бухгалтерська інформація в грошовому вираженні про майно, зобов'язання організацій і їхньому

русі, що отримується шляхом суцільного, безперервного і документального обліку всіх господарських операцій» [15]. Науковий рівень при визначенні категорії «обліково-аналітична інформація» прийнятий в якості базового і передбачає її розчленування на два елементи: «інформація», «обліково-аналітична». При цьому перший елемент - «інформація» - є ключовим в категорії «обліково-аналітична інформація».

Вирішальними факторами у формуванні обліково-аналітичної інформації є засоби реєстрації, обробки та зберігання даних. Еволюція обліково-аналітичної інформації розвитку обліково-аналітичної системи.

Під системою розуміють сукупність множин взаємопов'язаних елементів, які утворюють певну цілісність [68.].

Обліково-аналітична система є системою, яка базується за даними бухгалтерського обліку, включаючи оперативні дані і використовує для економічного аналізу статистичну, виробничу та довідкову та інші види інформації. Тому обліково-аналітична система являє собою збір, опрацювання та оцінку обліково-аналітичної інформації, що використовується для прийняття управлінських рішень на макро- і мікро- рівнях.

Таким чином, продуктом обліково-аналітичної системи є обліково-аналітична інформація, яка дає можливість зрозуміти та обрати найбільш ефективні оперативні або стратегічні рішення щодо діяльності закладів вищої освіти. Наукові джерела інформації можна поділити на облікову інформацію (результати бухгалтерського обліку) та аналітичну інформацію (результати аналізу господарської діяльності).

Обліково-аналітична інформація має безпосередній вплив на ефективність управління ЗВО, оскільки базується на обліково-аналітичних даних. Її сутність полягає в об'єднанні облікових та аналітичних даних в єдиний процес і використанні результатів для формування рекомендацій щодо прийняття управлінських рішень. При цьому вдосконалюються загальні методології та правила обліку й аналізу, щоб їх можна було обґрунтовано використовувати в єдиній обліково-аналітичній системі.

Обліково-аналітична інформація характеризується низкою різних показників, які відображають стан окремих елементів, входів і виходів та мають кількісне вираження у вигляді конкретних даних. Складовими обліково-аналітичної інформації є бази облікових даних, стандарти, звітні дані та аналітичні дані. Обліково-аналітична інформація повинна формуватися відповідно до принципів збору, обробки та узагальнення даних у хронологічній послідовності звітних документів, починаючи від первинних джерел і закінчуючи даними фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності.

У сучасних умовах у ЗВО формування обліково-аналітичної інформації здійснюється переважно шляхом використання автоматизованих систем баз даних та програмного забезпечення. Це дозволяє зменшити трудомісткість та часові витрати, а також мінімізувати витрати на застосування аналітичних процедур у системах прийняття управлінських рішень. Водночас слід зазначити, що облікова інформація залежить від виду обліку, його формату, джерел і способів формування змінної та умовно-постійної інформації та алгоритмів їх машинної обробки, а аналітична - від виду аналізу, його завдань і цілей. При цьому, обидва види інформації підлягають тривалому нагромадженню і зберіганню: облікова – у вигляді форм фінансової звітності, первинних документів бухгалтерського обліку; аналітична – відповідно до планів і програм аналітичної роботи ЗВО. В При цьому, облікові дані відображають реальний стан діяльності ЗВО, аналітичні – результати діяльності, відхилення від встановлених норм та пошук резервів підвищення її ефективності. Результати аналітичних розрахунків мають ширшу сферу застосування та коло споживачів, на відмінну від облікових даних. Можна припустити, що значно більшу корисність для системи прийняття управлінських рішень має аналітична інформація, але ця корисність втрачається без облікової інформації, адже саме вона є складовою аналітичної. Тобто, формування обліково-аналітичної інформації є процесом збору, обробки та узагальнення даних для прийняття управлінських рішень.

Схематично процес формування обліково-аналітичної інформації ЗВО відображено на рис.1.1.

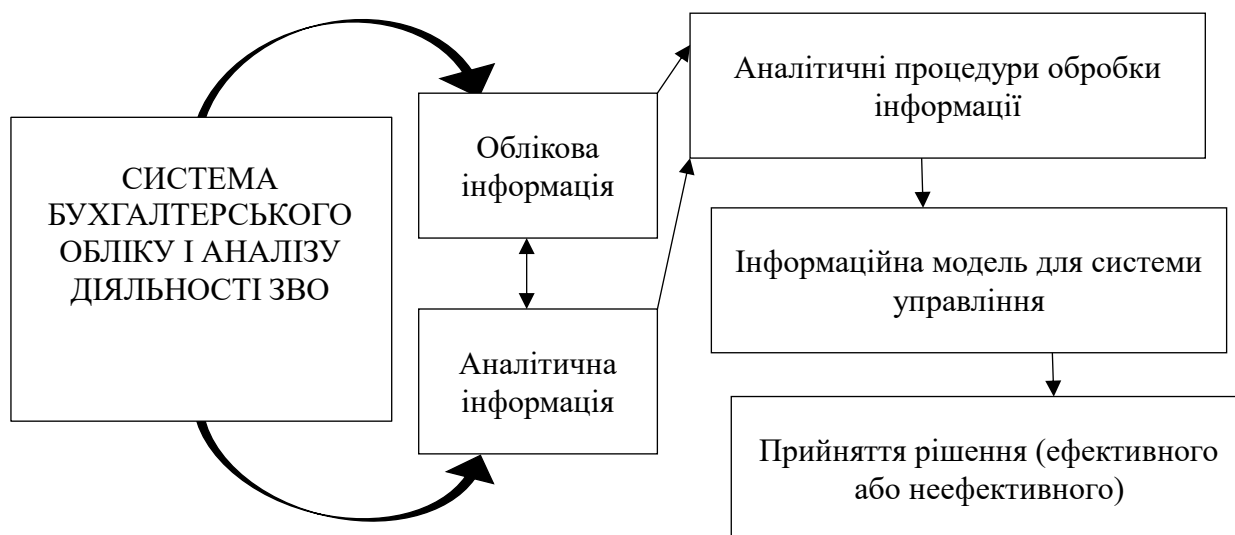


Рисунок 1.1 - Процес формування обліково-аналітичної інформації ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [14]

Систематизація облікової й аналітичної інформації забезпечує ефективність результату від прийнятого управлінського рішення у сформованій на її основі інформаційній базі.

Система дозволяє прогнозувати як позитивні так і негативні явища на основі обліково-аналітичної інформації. Запровадження різних методів обробки аналітичної інформації дозволяє зменшити вплив негативних чинників та більш повною мірою розкрити потенціал позитивних факторів для забезпечення роботи ЗВО. До методів обробки обліково- економічної інформації можна віднести створення економіко-математичних моделей для прийняття управлінських рішень. [9]:

Обліково-аналітична інформація включає різні блоки інформації, а саме: облікова, аналітична і контрольна. Облікова інформація включає дані різних видів обліку: фінансового, оперативного, статистичного, управлінського, податкового. Аналітична інформацію включає інформацію таких видів аналізу: фінансовий, управлінський, стратегічний. Контрольна інформацію включає дані видів контролю: внутрішнього та зовнішнього (державного).

Структура обліково-аналітичної інформації ЗВО включає такі блоки даних, які наведено на рис.1.2.

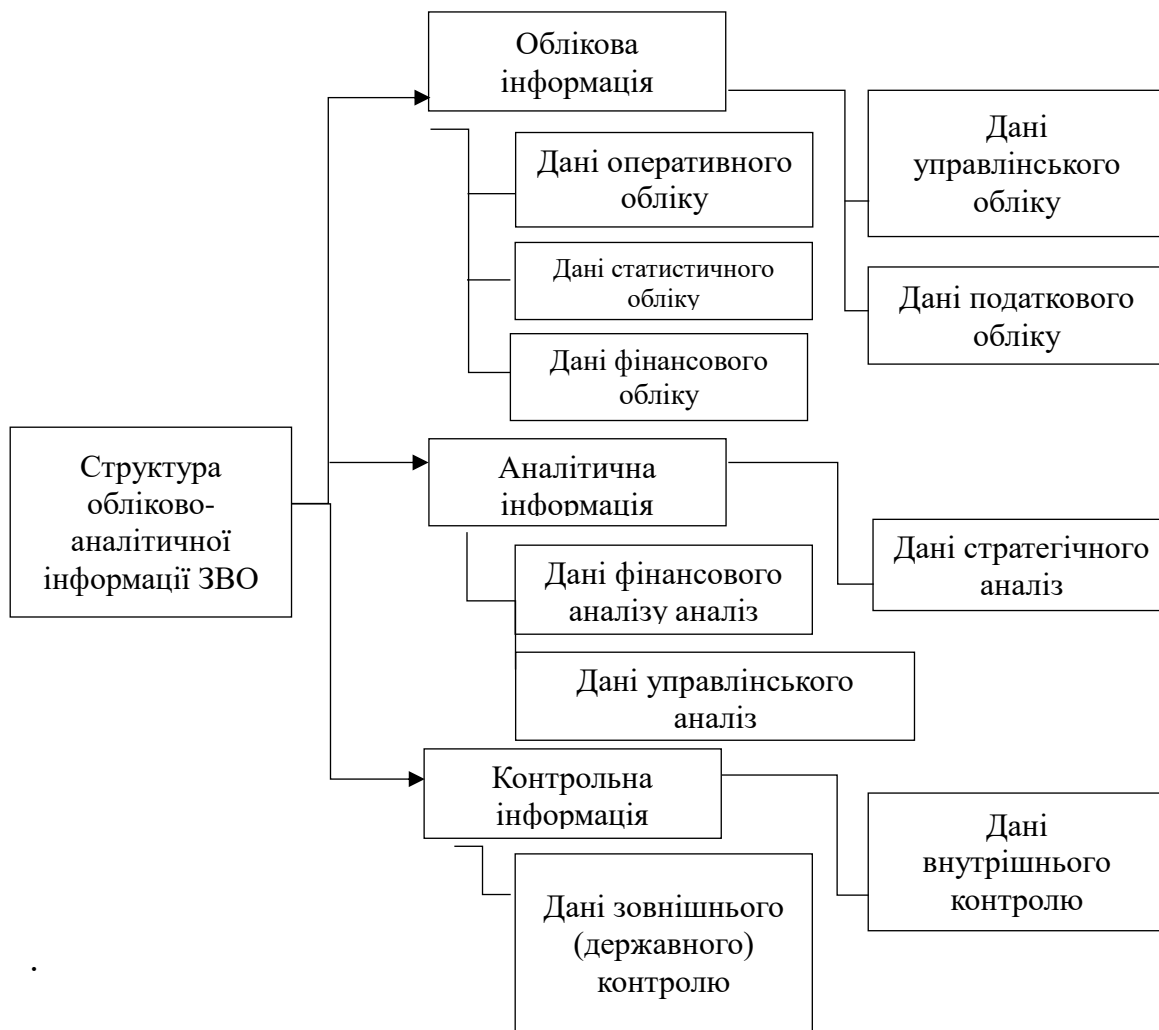


Рисунок 1.2. - Структура обліково-аналітичної інформації ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [26]

У зв'язку з постійними змінами та ускладненням внутрішнього та зовнішнього середовища закладів вищої освіти обсяг обліково-аналітичної інформації продовжує зростати. Тому величезна кількість обліково-аналітичної інформації потребує логічного групування з метою задоволення різноманітних потреб її користувачів. Оскільки основним завданням вищих навчальних закладів є надання якісних освітніх послуг, які надаються на платній основі, вони потребують відповідного обліково-аналітичного забезпечення для цілей управління, що зумовлює необхідність класифікації обліково-аналітичної інформації.

Цінність та корисність інформації може окреслюватися певним видом інформації. Відповідно, в основі управлінських рішень ЗВО особливе значення має класифікація обліково-аналітичної інформації.

З метою управління розвитком ЗВО зацікавлення викликає обліково-аналітична класифікація інформації з точки зору напрямів інформаційних потоків в межах певного середовища (зовнішнього або внутрішнього), яку наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 - Класифікація обліково-аналітичної інформації з точки зору напрямів інформаційних потоків ЗВО

Ознаки для класифікації		Характеристика джерел	
Середовище функціонування	Напрями інформаційних потоків	Джерела	
Зовнішнє інформаційне середовище	Вхідна інформація	Облікові Джерела	Первинні документи
		Позаоблікові джерела	Нормативно-правові акти Рейтинги Аналітичні огляди Матеріали аудиторських перевірок Статистичні дані Матеріали маркетингових досліджень Договори
	Вихідна інформація	Облікові та позаоблікові джерела	Фінансова звітність Бюджетна звітність Податкова звітність Статистична звітність
	Внутрішнє інформаційне середовище	Вхідна інформація	Облікові джерела
Позаоблікові джерела			Установчі документи Регламентні документи (накази, розпорядження) Техніко-технологічна інформація Планово-бюджетні показники
Вихідна інформація		Облікові та позаоблікові джерела	Аналітичні довідки Внутрішня звітність Матеріали внутрішнього аудиту і контролю

Джерело: узагальнено автором на основі [7]

При цьому виділяється вхідна і вихідна інформація. Інформація, яка підлягає обробці є вхідною. Вихідна інформація є результатом обробки вхідних даних.

За складовими інформацію слід поділяти на економічну, екологічну та соціальну. Економічна інформація включає всі відомості про економічну діяльність ЗВО. Екологічна інформація – це інформація щодо збереження, самовідновлення та динамічної адаптації до змін біологічних і фізичних природних систем. Соціальна інформація акумулює в собі відомості щодо справедливого розподілу благ.

За видами користувачів обліково-аналітичну інформацію з метою управління ЗВО слід поділяти на інформацію для зовнішніх користувачів та інформацію для внутрішніх користувачів. Внутрішніми користувачами обліково-аналітичної інформації ЗВО є управлінський персонал та працівники ЗВО. Відповідно, до зовнішніх користувачів відносяться абітурієнти, міжнародні організації, уряд, державні органи та громадськість.

Важливою класифікаційною групою інформації є її ступінь відкритості. Так, відкрита інформація – це інформація, яка може бути надана внутрішнім і зовнішнім користувачам за їх вимогою. До неї належить, в основному, інформація фінансової, бюджетної, статистичної, податкової звітності.

Конфіденційна інформація має закритий характер і, як правило, містить в собі комерційну таємницю. Така інформація є особливо цінною для потреб управління ЗВО з тим, щоб зміцнити свою конкурентоспроможність на ринку освітніх послуг.

Обліково-аналітична інформація ЗВО має відповідати певним вимогам. Вимоги до обліково-аналітичної інформації маю бути досягнуті забезпеченням ефективного управління освітнім процесом, фінансами та ресурсами. Вони включають ряд критеріїв, які мають бути дотримані для того, щоб обліковий запис та аналітична інформація були корисними та відповідали вимогам як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів. Нижче зазначено ключові вимоги обліково-аналітичної інформації ЗВО (рис 1.3).

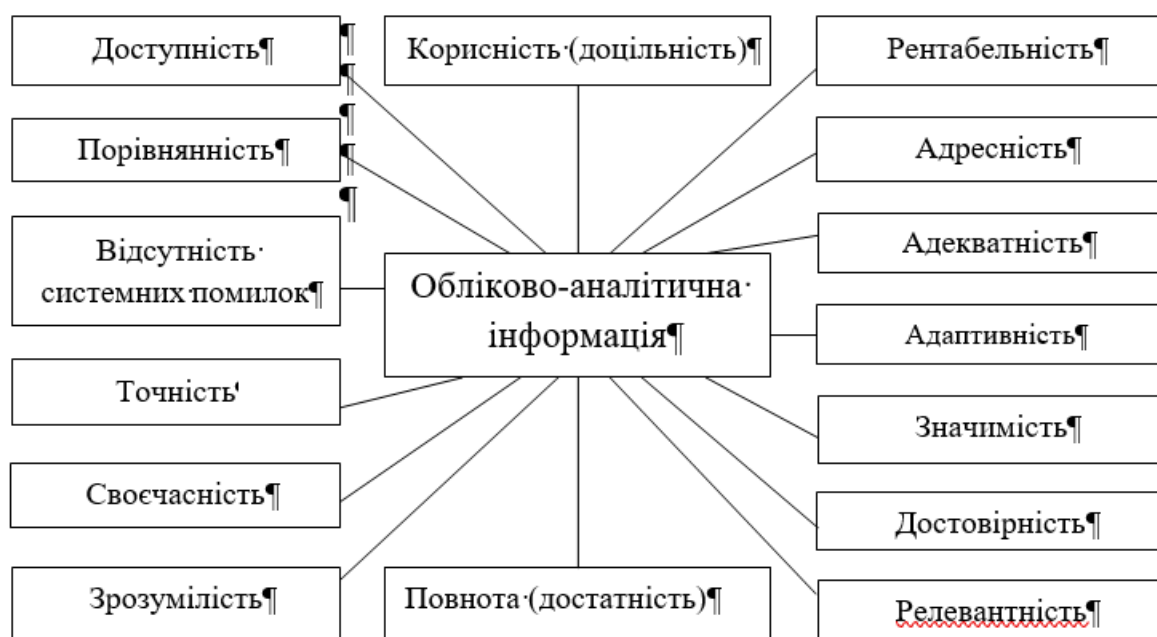


Рисунок 1.3 - Вимоги до обліково-аналітичної інформації ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [43]

В залежності від потреб рівнів управління обліково-аналітичну інформацію слід поділяти на стратегічну, тактичну та оперативну. Стратегічна обліково-аналітична інформація є важливою основою для прийняття управлінських рішень. Вона дозволяє визначити вектори, в напрямках яких повинно рухатися ЗВО при досягненні цілей розвитку. Тактична інформація допомагає вирішувати поточні завдання економічної, екологічної та соціальної діяльності. Оперативна інформація забезпечує своєчасне реагування, а відтак, і вирішення поточних питань та проблем, які виникають в ході функціонування ЗВО.

За функціями управління слід розмежовувати планову інформацію, яка створюється функцією планування, облікову, яка створюється функцією обліку, аналітичну, яка створюється функцією економічного аналізу та контрольну, яка створюється функцією контролю.

Всі класифікаційні групи обліково-аналітичної інформації між собою пов'язані, що втілюється через механізм формування обліково-аналітичної інформації управління ЗВО (рис. 1.4).

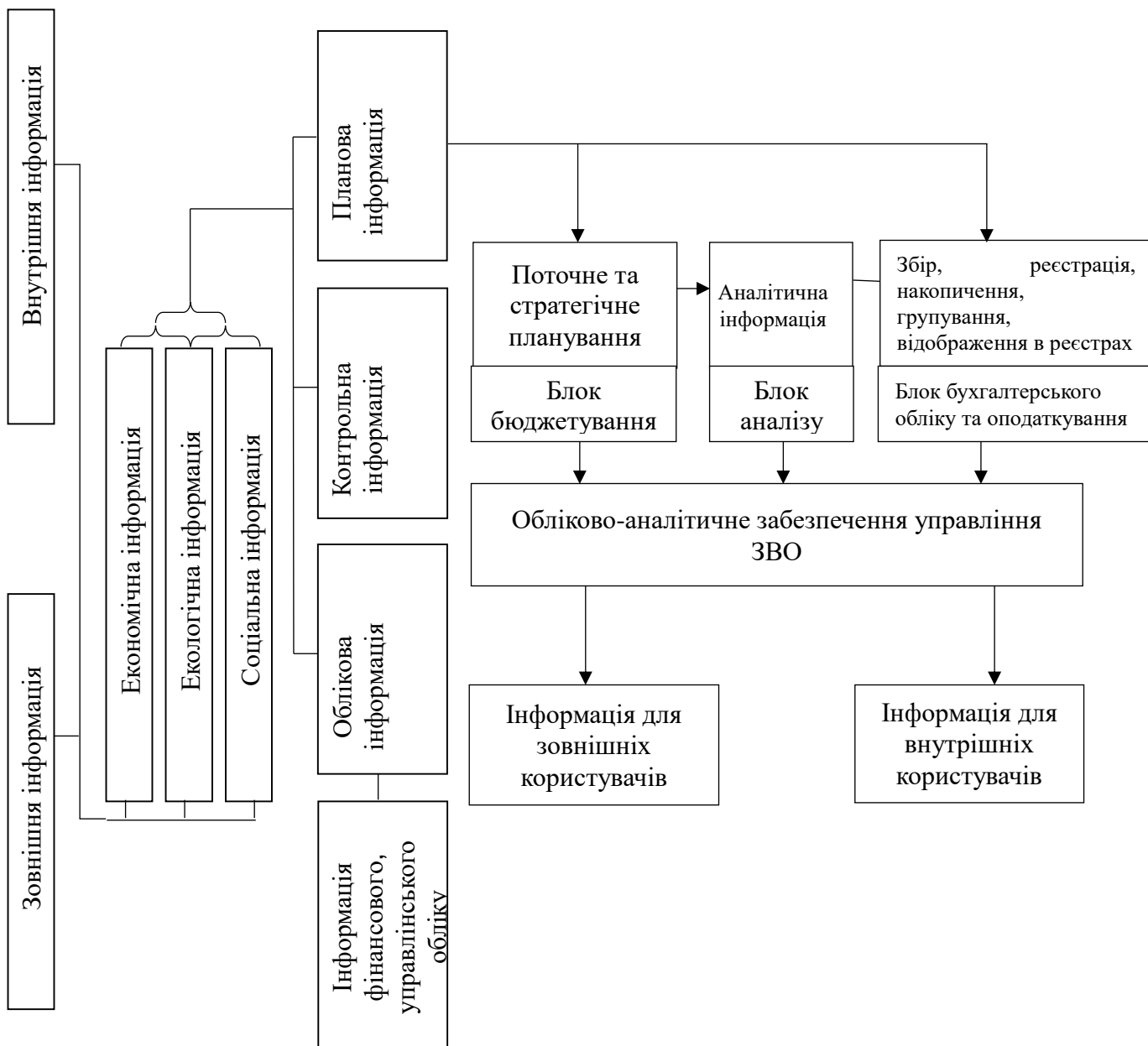


Рисунок 1.4 - Механізм формування обліково-аналітичної інформації управління ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [14]

Отже, механізм формування обліково-аналітичної інформації для управління ЗВО має велике значення для забезпечення ефективного функціонування освітнього процесу, фінансового контролю та стратегічного планування. Ця інформація допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення та відповіді на сучасні виклики освіти. Ефективна система обліково-аналітичної інформації в ЗВО підвищує ефективність управління та сприяє розвитку діяльності закладу.

1.2 Роль обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних та тактичних рішень управління закладом вищої освіти.

Управління розвитком та досягнення стратегічних рішень ЗВО вимагає від управління формування ефективної та раціональної обліково-аналітичної інформації. Адже стратегічний розвиток ЗВО безпосередньо залежить від вірної інтеграції та реалізації управлінських рішень. Прийняття управлінських рішень неможливе якісної та корисної обліково-аналітичної інформації.

В науковій літературі мова йде перш за все про обліково-аналітичне забезпечення як стратегічний менеджмент управління, що являє собою інтегровану систему стратегічного обліку і стратегічного аналізу, яка систематизує інформацію для обґрунтування бізнес-стратегії, координації напрямів стратегічного розвитку підприємства, системної оцінки ефективності реалізації оперативно-тактичних і стратегічних управлінських рішень [30].

Обліково-аналітичне забезпечення є системою, яка базується на бухгалтерській інформації, включаючи оперативні дані, які використовуються для економічного аналізу, статистичної, технічної, соціальної та інших видів інформації [64].

Однак, як ми вище згадували, що система обліково-аналітичного забезпечення має на меті формування якісної обліково-аналітичної інформації для прийняття обґрунтованих стратегічних управлінських рішень.

З огляду на зазначене можна зробити висновок, що побудова та прийняття обґрунтованих стратегічних управлінських рішень залежить від якісної обліково-аналітичної інформації, яка формується в системі обліково-аналітичного забезпечення ЗВО.

Слід зауважити, що система обліково-аналітичного забезпечення ЗВО має виконувати ключові функції, такі як: облікова, аналітична, контрольна, планова.

На рис. 1.4. визначено загальні підходи побудови обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління ЗВО.



Рисунок 1.5 Загальні підходи побудови обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [58]

Управління економічними процесами, що здійснюються в ході фінансово-господарської діяльності ЗВО, неможливе без створення інформаційних умов функціонування системи, забезпечення обліково-аналітичною інформацією, а також включення в систему засобів пошуку, зберігання, накопичення, передачі та

обробки інформації і формування інформаційних баз даних. Вищі навчальні заклади, які не можуть автоматизувати всі ці процеси в рамках єдиної системи, втрачають можливість отримувати якісну обліково-аналітичну інформацію для прийняття стратегічних і тактичних рішень в управлінні ЗВО.

Обліково-аналітична інформація при прийнятті стратегічних рішень дає можливість відстежувати та досягати виконання планів щодо собівартості освітніх послуг, обсягу та виду доходів від надання платних послуг, відповідності фактичних витрат нормативам, забезпечення ефективного використання основних засобів, підвищення продуктивності праці та покращення виконання всіх фінансово-економічних показників.

Складовими обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних рішень є: облік, аналіз і контроль. Кожна із підсистем має різні рівні використання, а саме: оперативний (поточний); управлінський; фінансовий; стратегічний.

Для того, щоб обліково-аналітична інформація дозволяла приймати ефективні стратегічні рішення потрібно дотримуватись наступних умов:

- обліково-аналітична інформація має формуватись за даними аналізу внутрішнього та зовнішнього середовища ЗВО;
- обліково-аналітична інформація має використовуватись керівниками всіх рівнях управління ЗВО;
- отримана та оброблена обліково-аналітична інформація має бути достовірною та актуальною;
- обліково-аналітичні дані мають бути сформовані та захищені від втручання зовнішніх користувачів;
- за надання неправдивої обліково-аналітичної інформації працівники мають нести відповідальність.

Таким чином, можна зробити висновок, що обліково-аналітична інформація у прийнятті стратегічних рішень включає дані обліку, аналізу, контролю діяльності ЗВО, які взаємодіють між собою та є взаємозалежними через обліково-аналітичні дані щодо господарських операцій ЗВО, що дозволяє впливати на стратегічні та тактичні рішення. .

Науковці вважають, що моделювання та аналіз економічної діяльності є одним з найважливіших інструментів, які використовуються в сучасних умовах для підвищення ефективності прийняття стратегічних рішень. Крім того, розрізняють також моделі стратегічного управління. Модель стратегічного управління визначається як сукупність теоретично сформованих уявлень про те, як виглядає система управління, як вона впливає на об'єкт управління і як адаптується до змін у зовнішньому середовищі, щоб організація, якою управляють, могла досягати своїх цілей, стійко розвиватися і забезпечувати свою життєздатність [29].

Загалом, основною метою розробки моделей обліково-аналітичної підтримки стратегічного управління є спрощення та полегшення потоків інформації в системі та усунення неефективних елементів. Важливою метою впровадження концептуального підходу до розробки конкретної моделі є використання всієї інформаційної інфраструктури.

В рамках даного дослідження можна розглянути наступну модель. Ця модель спрямована на систематизацію процесу збору, обробки, аналізу та узагальнення якісної обліково-аналітичної інформації відповідно до вимог користувачів та моделювання процесу прийняття стратегічних і тактичних рішень у ЗВО.

Розробка ефективної моделі обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних рішень дозволяє користувачам здійснювати моделювання та прогнозування ефективності рішень щодо стратегічного розвитку ЗВО.

Тому рекомендаційними використовувати таку модель формування обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних і тактичних рішень ЗВО, як ілюструє рис. 1.5.



Рисунок 1.6 - Модель формування обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних і тактичних рішень ЗВО

Джерело: узагальнено автором на основі [41]

Видно, що модель обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних і тактичних рішень ЗВО має включати оцінку внутрішнього та зовнішнього середовища. Крім того, формування обліково-аналітичної інформації здійснюється за допомогою обліку, аналізу та контролю на наступних рівнях: оперативному, управлінському, фінансовому, стратегічному.

ЗВО здійснює свою діяльність у відкритих ринкових умовах функціонування, що значить наявність великої кількості інших ЗВО, які надають також платні освітні послуги. В умовах такої конкурентної боротьби, кожне ЗВО намагається максимально адаптуватися до умов функціонування, щоб отримати конкурентні переваги, які дозволяють більш стрімко розвиватися. Одним із шляхів цього досягнення є використання різних методів стратегічного обліку, стратегічного аналізу та стратегічного контролю.

Стратегічний облік - це інформаційна підтримка прийняття стратегічних рішень на основі даних зовнішнього та внутрішнього середовища. Стратегічний облік відрізняється від традиційного обліку тим, що він враховує дані із зовнішнього середовища. Стратегічний облік не регулюється українським законодавством і ведеться окремо за внутрішніми правилами кожного ЗВО [66].

Стратегічний аналіз - це система вивчення внутрішнього та зовнішнього середовища функціонування ЗВО, яка дозволяє отримати об'єктивну інформацію про стан ЗВО на ринку, його конкурентоспроможність, ефективність та відповідність послуг вимогам споживачів. Стратегічний аналіз передбачає дослідження, розробку та вибір варіантів розвитку ЗВО.

Стратегічний контроль - це особлива управлінська діяльність, яка передбачає нагляд, оцінку, аналіз і моніторинг стратегічного управління. Метою стратегічного контролю є забезпечення досягнення поставлених завдань і стратегічних цілей. Стратегічний контроль є завершальним етапом управління, який включає моніторинг дотримання технічних, якісних, організаційних, трудових та інших стандартів, а також економічних нормативів.

Таким чином можна зробити висновки, що обліково-аналітична інформація у прийнятті стратегічних і тактичних рішень ЗВО базується на даних

бухгалтерського обліку, аналізу та контролю, враховує отриману аналітичну інформацію, яка надходить до нього відповідно до здійснених господарських операцій, дозволяє контролювати всі господарські операції, за рахунок чого допомагає досягати головної мети та стратегії розвитку ЗВО. Моделювання формування обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних і тактичних рішень ЗВО, дозволяє підвищити ефективність діяльності ЗВО у майбутньому.

1.3 Нормативно-правове забезпечення формування та використання облікової інформації в системі управління закладом вищої освіти.

Обліково-аналітична інформація в системі управління ЗВО вимагає дотримання нормативного регулювання фінансово-економічних та господарських відносин ЗВО з боку як держави чи державних органів, так і недержавних інституцій. Інформаційними джерелами в системі формування облікової інформації є дані облікового та звітного процесу. Обліковий процес включає такі джерела як: облікова політика, дані фінансового обліку, управлінського обліку, системи оподаткування. Звітний процес продукує дані звітності, такі як: фінансова звітність, бюджетна звітність, податкова звітність, статистична звітність.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» облікова політика визначається як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [17.],

Відповідно до МСБОДС 1 «Подання фінансових звітів» визначає облікову політику як «конкретні принципи, основи, домовленості, правила та процедури, прийняті суб'єктом господарювання для складання та подання фінансових звітів». Даний стандарт рекомендує управлінському персоналові обрати чи розробити політику для забезпечення подання у фінансових звітах інформації, яка: є доречною для потреб користувачів при прийнятті рішень; достовірно відображає фінансові результати діяльності та стан суб'єкта господарювання, економічну сутність подій

та операцій, є вільною від упередженості, обачною та повною в усіх суттєвих аспектах [28].

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» дає визначення дефініції облікової політики, що не відрізняється суттєво від трактовки даного терміну у суб'єктів підприємництва чи у міжнародному обліку: це «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом державного сектору для складання та подання фінансової звітності» [31].

Облікова політика формується на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для державного сектору, де фіксуються критерії визнання активів та зобов'язань, одиниця обліку, критерії розмежування, методи оцінки, умови переоцінки, види доходів та витрат за обмінними та необмінними операціями, які виникають у діяльності ЗВО, тобто щодо яких нормативно-правовими актами з обліку та оцінки передбачено більше одного варіанту.

Ключові елементи складання облікової політики бюджетних установ визначені в Методичних рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, а саме:

- одиницю аналітичного обліку запасів;
- порядок аналітичного обліку запасів;
- методи оцінки вибуття запасів;
- періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів;
- порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, застосування окремого субрахунку або аналітичного рахунку обліку ТЗВ;
- перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);
- строки корисного використання груп основних засобів;
- строки корисного використання груп нематеріальних активів;
- періодичність нарахування амортизації [27].

Як видно, ключовими елементами облікової політики є визначення особливостей обліку та оцінки основних засобів, запасів, розподіл транспортно-заготівельних витрат, калькулювання статей собівартості, тощо.

Тож найбільше нюансів виникає при формування облікової інформації за основними засобами і запасами. Тому доцільно розглянути формування облікової інформації за вказаними об'єктами відповідно НП(С)БОДС, .

Порядок обліку основних засобів в ЗВО ведеться відповідно до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [32].

Відповідно до НП(С)БОДС 121 бюджетна установа має визначити в обліковій політиці таку інформацію:

- прописати одиницю обліку основних засобів, серед запропонованих в Стандарті: а саме: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється суб'єктом державного сектору;
- вартісний критерій розмежування між основними засобами та іншими необоротними активами;
- умови та порядок проведення переоцінки основних засобів;
- період нарахування амортизації;
- порядок вибуття основних засобів;
- особливості розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до Методичних рекомендацій ЗВО має визначитись в обліковій політиці зі структурою аналітичного рахунка як до незавершених капітальних інвестицій, так і до основних засобів.

Порядок обліку запасів в ЗВО ведеться відповідно до НП(С)БОДС 123 «Запаси», Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору.

Відповідно до НП(С)БОДС 123 бюджетна установа може оцінювати вибуття запасів за одним за трьома методами:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів (у тому числі для активів, отриманих у результаті внутрівідомчої передачі);
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО) [34].

Бюджетна установа може встановити одразу декілька методів відповідно до особливостей своєї діяльності. При цьому Міністерство освіти України як головний розпорядник бюджетних коштів визначає обов'язковість застосування певного методу при відображенні запасів, які надходять в результаті внутрішньовідомчого переміщення, а також запасів, що безоплатно передаються в межах уповноваженого органу або списуються [67].

Для всіх одиниць обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів, який зазвичай зазначається згідно з рішенням головного розпорядника бюджетних коштів.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкти державного сектору суму транспортно-заготівельних витрат можуть узагальнюватися на окремому субрахунку або аналітичному рахунку за окремими групами запасів, якщо вони пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів. Сума ТЗВ, що узагальнюється на окремому субрахунку або аналітичному рахунку обліку запасів, щомісяця розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітний місяць і сумою запасів, що вибули за звітний місяць. Порядок обліку

ТЗВ та їх розподіл зазначається згідно з рішенням головного розпорядника бюджетних коштів [27].

Порядок документообігу за обліком та списанням запасів регулюється наказом Мінфіна України від 13.12.2022 № 431 «Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України [51].

Щодо нормативно-правового забезпечення формування облікової інформації за даними фінансової та бюджетної звітності визначено нижче. Склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності фінансової звітності регулюється також НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», а порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі регулюється Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: наказ Мінфіна України від 28.02.2017 № 307 [46].

Склад та порядок складання місячної, квартальної (проміжної) і річної бюджетної звітності, вимоги до розкриття її елементів регулюється Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного: наказ Мінфіна України від 24.01.2012 № 44 [47].

Таким чином, нормативне регулювання формування облікової інформації ЗВО передбачає використання практично усіх нормативних документів, які регулюють бухгалтерський облік та звітність бюджетних установ.

Варто зауважити, що облікова інформація також формується за даними документообігу, а саме: облікових та аналітичних реєстрів, типових форм, карток та книг, порядок складання яких також регулюється нормативно-правовим забезпеченням. Тому доцільним є поділ нормативно-правового забезпечення формування облікової інформації на два блоки:

- Нормативно-правове забезпечення формування обліково-звітної інформації;
- Нормативно-правове забезпечення формування обліково-документальної інформації

Перелік основних нормативно-правових актів щодо формування обліково-звітної інформації ЗВО узагальнено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2 - Перелік основних нормативно-правових актів щодо формування обліково-звітної інформації ЗВО

№з/п	Назва, коли і ким затверджено
1	Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [8]
2	Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: від 16.07.1999 р. № 996-XIV [15]
3	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [31]
4	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [32]
5	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [33]
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [34]
7	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [35]
8	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568 [36]
9	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Мінфіну від 29.12.2011 р. 1798 [37]
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [38]
11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 [27]
12	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 [27]
13	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.11.2017 р. № 307 [46]
14	Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності»: наказ Мінфіна України від 29.11.2017 р. № 977 [54]
15	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2017 р. № 44 [47]

Перелік нормативно-правового забезпечення формування обліково-звітної інформації ЗВО та їх призначення узагальнено в додатку А.

Детально Нормативно-правове забезпечення формування обліково-документальної інформації регулюється такими документами: Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88; Порядок складання типових форм

меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектора: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2018 р. № 755 ; Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 29.06.2017 № 604 ; Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.12.2022 № 431; Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.09.2016 № 818; Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: наказ Мінфіна України від 22.11.2004 № 732 .

Перелік основних нормативно-правових актів щодо формування обліково-документальної інформації ЗВО узагальнено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3 - Перелік основних нормативно-правових актів щодо формування обліково-документальної інформації ЗВО

№з/п	Назва, коли і ким затверджено
1	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвержене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88 [45]
2	Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектора: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2018 р. № 755 [48]
3	Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 29.06.2017 № 604 [55]
4	Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.09.2016 № 818 [52]
5	Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: наказ Мінфіна України від 22.11.2004 № 732 [53]
	Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.12.2022 № 431 [55]

Перелік нормативно-правового забезпечення формування обліково-документальної інформації ЗВО та їх призначення узагальнено в додатку Б.

Отже, порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів

бюджету регулюється Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88.

Основним джерелом облікової інформації є облікові та аналітичні реєстри. Порядок складання та застосовується облікових реєстрів- меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів регулює Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектора: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2018 р. № 755. Цей порядок включає 17 накопичувальних відомостей та інших реєстрів.

Форми та порядок складання карток та книг аналітичного обліку регулює наказ Мінфіна України від 29.06.2017 № 604 Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання.

Таким чином, в табл. 1.4. узагальнено перелік облікових та аналітичних реєстрів обліково-аналітичної інформації ЗВО

Таблиця 1.4 - Перелік облікових та аналітичних реєстрів обліково-аналітичної інформації ЗВО

Перелік облікових реєстрів 1	Перелік аналітичних реєстрів 2
№ 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями»; № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»; № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»; № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами»; № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій»; № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»; № 7 «Накопичувальна відомість за розрахунками в порядку планових платежів»; № 8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами» № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів»; 	Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати і стипендій; Картка аналітичного обліку готівкових операцій; Картка аналітичного обліку касових видатків; Картка аналітичного обліку фактичних видатків; Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань; Книга аналітичного обліку відкритих асигнувань (перерахованих коштів) суб'єктам державного сектору нижчого рівня

Продовження табл. 1.4

1	2
---	---

№ 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів»; № 11 «Накопичувальна відомість про надходження продуктів харчування»; № 12 «Накопичувальна відомість про витрачання продуктів харчування»; № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів»; № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору»; № 15 «Зведення відомостей за розрахунками з батьками на утримання дітей»; № 16 «Накопичувальна відомість позабалансового обліку»; № 17 «Накопичувальна відомість обліку за іншими операціями» Реєстр депонованих сум; Оборотна відомість; Бухгалтерська довідка; Книга «Журнал-головна»	Книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань Картка аналітичного обліку капітальних видатків; Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг); Картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів)
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Джерело: узагальнено автором на основі [48; 55]

Порядок складання типових форм з обліку та списання про основні засоби, об'єктів права інтелектуальної власності, запасів регулюються такі нормативні документи: Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.09.2016 № 818; Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: наказ Мінфіна України від 22.11.2004 № 732; Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.12.2022 № 431.

Підводячи підсумки, можна зробити такі висновки, що при формуванні та використанні облікової інформації в ЗВО використовується велика база нормативно-правове забезпечення, яка включає формування інформації за даними бухгалтерського обліку, документального оформлення господарських операцій, різні форми звітності. У зв'язку з цим запропоновано розмежувати нормативно-правове забезпечення формування облікової інформації на два блоки: нормативно-правове забезпечення формування обліково-звітної інформації; нормативно-правове забезпечення формування обліково-документальної інформації.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ЗАКЛАДІ ВИЩОЇ ОСВІТИ

2.1. Застосування методів та процедур збору обліково-аналітичної інформації в управлінні закладом вищої освіти

Успішне функціонування ЗВО у сучасних нестабільних умовах діяльності значною мірою залежить від ефективності інформаційної системи, яка є засобом, за допомогою якого користувачі інформації задовольняють свої потреби в зменшенні рівня невизначеності [5].

Найбільш значущою за своєю місткістю є обліково-аналітична інформація, використання якої дає можливість здійснювати ефективне управління діяльністю ЗВО. Вимоги до обліково-аналітичної інформації залежать від конкретного рівня управління - стратегічного, тактичного, оперативного. Структуровані рішення зазвичай приймаються на оперативному рівні, на тактичному – напівструктуровані, на стратегічному – неструктуровані. Чим вище рівень управління, тим більше неструктурованих рішень.

Узагальнення обліково-аналітичної інформації, яка використовується в управлінні ЗВО може допомогти вирішити такі завдання:

- прийняття управлінських рішень на основі обліково-аналітичної інформації про стан доходів загального та спеціального фонду;
- прийняття управлінських рішень на основі обліково-аналітичної інформації про цільове використання бюджетних коштів за загальним та спеціальним фондом;
- прийняття стратегічних управлінських рішень на основі прогностичної обліково-аналітичної інформації про доходи, витрати та фінансові результати ЗВО [12].

Роль своєчасного забезпечення обліково-аналітичною інформацією важлива для прийняття управлінських рішень. Інформаційна робота персоналу вимагає від них правильної організації процесу збору, обробки та аналізу інформації, причому необхідно визначати значущість інформації, що надходить, або її другорядність.

Система управління ЗВО базується на фінансуванні як зі сторони держави, так за надані платні освітні послуги. Система фінансування передбачає реалізацію певних етапів, а саме:

- розробка та затвердження кошторисів;
- розподіл бюджетних коштів між розпорядниками бюджетних коштів різних рівнів;
- використання коштів відповідно до затверджених кошторисів;
- складання фінансової та бюджетної звітності;
- аналіз ефективності використання бюджетних коштів[11].

Особливостями управління фінансуванням бюджетних установ є забезпечення відкритого доступу до інформації про використання бюджетних коштів; цільове використання бюджетних коштів відповідно до кошторисів; оптимізація витрат для досягнення максимального результату; підвищення ефективності цільового фінансуванням; раціональне використання бюджетних коштів.

Розглядаючи процес прийняття управлінських рішень на базі даних обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати слід побудувати структурно-логічну схему (рис. 2.1).

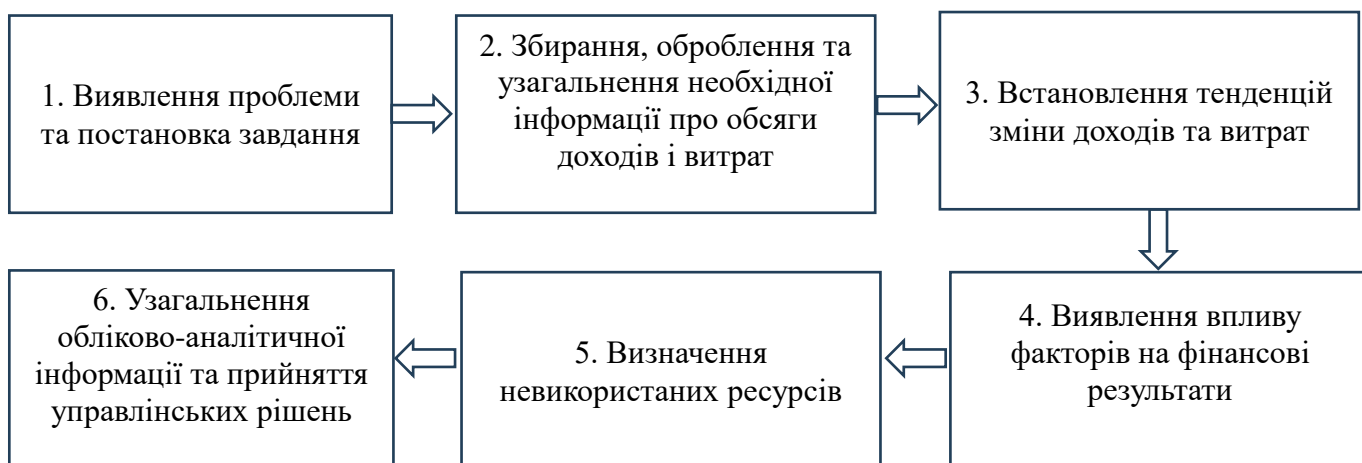


Рисунок 2.1 – Структурно-логічна схема процесу прийняття управлінських рішень на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [11]

Процес прийняття управлінських рішень на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати ЗВО передбачає першочергово виявлення та постановка проблеми, збір та обробка інформації про стан доходів та витрат, виявлення причин відхилень від запланованих показників, аналіз впливу факторів, визначення можливостей вивільнення бюджетних коштів, узагальнення інформації та прийняття управлінських рішень .

За результатами дослідження встановлено, ключовими об'єктами фінансування та ефективності використання бюджетних коштів є доходи та витрати, які суттєво впливають на управління ЗВО. Управління даними про доходи і витрати включають планування, розподіл, контроль і аналіз бюджетних ресурсів, необхідних для забезпечення ефективності освітньої, наукової та адміністративної діяльності ЗВО.

Відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для державного сектору доходи та витрати ЗВО класифікуються за обмінними операціями.

Основними елементами управління доходів ЗВО є: доходи від обмінних операцій (бюджетне асигнування; доходи від надання освітніх платних послуг (виконання робіт), доходи від додаткової (господарської) діяльності; доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна); доходи від відсотків, роялті та дивідендів; інші доходи від обмінних операцій); доходів від необмінних операцій ЗВО включають: трансферти та кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів [35].

Основними елементами управління витратами ЗВО є: витрати за обмінними операціями (оплата праці (заробітна плата, грошове забезпечення тощо); відрахування на соціальні заходи (нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування); матеріальні витрати (використання сировини та матеріалів, інших предметів, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, палива та електроенергії тощо); амортизація; фінансові витрати (витрати суб'єкта державного сектору,

пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: 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, уцінка активів, втрати від зменшення корисності активів тощо)); витрати за необмінними операціями (трансфери (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо); інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, неповернення депозитів тощо) [36].

Обліково-аналітична інформація про доходи і витрати має кількісні та якісні характеристики і може відтворюватися, купуватися і продаватися. Зміст обліково-аналітичної інформації має становити дані, що зменшують невизначеність подій, якими пов'язані із доходами та витратами ЗВО. Інформація в управлінні ЗВО є сумою необхідних, сприйнятих та усвідомлених даних, які необхідні для аналізу доходів та витрат, що дає можливість комплексної оцінки причин її розвитку та становлення, визначає низку оптимальних рішень з яких можна реально (виходячи з реальної ситуації) знайти прийнятне управлінське рішення в системі управління діяльності ЗВО.

Обліково-аналітична інформація про доходи і витрати має забезпечувати якісною інформаційною базою для ефективного управління ЗВО, яка має наступні характеристики:

- цінність та корисність;
- повноту та якість;
- актуальність;
- достовірність та точність;
- оперативність та доступність;
- щільність;
- частота використання конкретних видів інформації [22].

Головним етапом формування обліково-аналітичної інформації є виявлення, накопичення та реєстрація даних в первинних документах, як початкового етапу,

від якісного виконання якого залежить достовірність показників звітності, як завершального етапу. Обліковий-аналітичний процес слід організувати на основі інтеграції, щоб усі складові (об'єкти обліку) були взаємопов'язаними між собою єдиним масивом інформації. Більш того, структура функцій обліку та аналізу має бути складовою частиною організаційної структури ЗВО [24].

За своїм економічним змістом метод є система сукупності принципів, правил, прийомів, розпоряджень, вимог, способів і норм пізнання і дії, яка повинна орієнтувати суб'єкта пізнання на вирішення конкретного науково-практичного завдання. Процедура полягає у напрацюванні логічного порядку виконання певних видів роботи, починаючи від отримання документів і закінчуючи складанням звітності.

Важливим етапом при використанні обліково-аналітичної інформації є її інтерпретація. На етапі узагальнення обліково-аналітичної інформації необхідним є можливість орієнтуватися в різноманітті об'єктів управління ЗВО, ідентифікувати конкретний об'єкт у їх різноманітті, структурувати і групувати об'єкти, які впливають на діяльність ЗВО [6].

Методи і процедури передбачають збір, обробку та формування обліково-аналітичної інформації, що є ключовими елементами бухгалтерського обліку та складання звітності ЗВО. Вони включають у себе різноманітні прийоми і техніки для збору, фіксації, обробки та аналізу даних про діяльність бюджетної установи. Методи формування обліково-аналітичної інформації можна визначити як комплекс прийомів, які забезпечують збір, обробку, систематизацію та аналіз даних для створення інформаційної бази, що використовується для управління підприємством. Такі методи поєднують аспекти бухгалтерського обліку та аналізу, які забезпечують повноту, достовірність і своєчасність даних.

До таких методів та процедур формування обліково-аналітичної інформації в системі управління ЗВО можна віднести:

- збір обліково-аналітичної інформації;
- обробка обліково-аналітичної інформації;
- аналіз обліково-аналітичної інформації;

- узагальнення обліково-аналітичної інформації;
- перевірка та контроль обліково-аналітичної інформації.

Деталізація методів та процедур формування обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати в системі управління ЗВО наведено в табл.2.1.

Таблиця 2.1 - Методи та процедури формування обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати в системі управління ЗВО

Методи	Процедури
1. Методи збору обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати ЗВО	1.1. Документування. Збір первинних документів, що підтверджують операції про доходи та витрати (за виписками з реєстраційних рахунків, накладними, платіжними дорученнями, облікові та аналітичні реєстри тощо)
	1.2. Збір інформації про доходи та витрати у формах фінансової та бюджетної звітності ЗВО
	1.3. Автоматизація. Збір даних про доходи та витрати за допомогою програмного забезпечення Ispro (збір облікових та аналітичних реєстрів тощо)
2. Методи обробки обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати ЗВО	2.1. Групування інформації. Класифікація доходів і витрат за видами фондів (загальний, спеціальний), за кодами економічної класифікації видатків (поточні, капітальні); за видом обмінних та необмінних операцій.
	2. 2. Систематизація інформації. Формування зведених даних у вигляді таблиць, журналів або звітів.
	2. 3. Аналітична обробка. Горизонтальний та вертикальний аналіз доходів та витрат
	2.4. Фінансовий аналіз. Коефіцієнтний аналіз доходів та витрат ЗВО.
3. Методи узагальнення обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати ЗВО	3.1. Агрегування даних Узагальнення інформації з різних джерел для оцінки доходів, витрати та фінансових результатів ЗВО 3.2. Прийняття рішень На основі узагальненої обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати приймаються раціональні ефективні рішення

Джерело: побудовано автором за інформацією [39; 71].

Методи та процедури формування обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати в системі управління ЗВО є комплексом прийомів, які забезпечують збір, обробку, систематизацію, аналіз та узагальнення даних про доходи та витрати для створення інформаційної бази, що використовується для управління ЗВО. Такі методи поєднують аспекти бухгалтерського обліку та аналітики, дозволяючи забезпечити повноту, достовірність і своєчасність даних [62].

Для оперативного збору обліково-аналітичної інформації про доходи та витрати ЗВО необхідно визначити інформаційну базу. Як зазначено, на етапі збору інформації використовуються збір первинних документів, доцільно зосередити увагу на облікових та аналітичних регістрах.

Обліковими регістрами є меморіальні ордери (накопичувальні відомості), серед ключових, які стосуються облікового відображення інформації про доходи та витрати, є такі меморіальні ордери :

- 1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями»;
- 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»;
- 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»;
- 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору» [48].

Аналітичними регістрами є книги та картки аналітичного обліку, серед ключових, які стосуються облікового відображення інформації про доходи та витрати, є:

- картка аналітичного обліку касових видатків;
- картка аналітичного обліку фактичних видатків;
- картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань;

- книга аналітичного обліку відкритих асигнувань (перерахованих коштів) суб'єктам державного сектору нижчого рівня;
- книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань;
- картка аналітичного обліку капітальних видатків;
- картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг);
- картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів) [55].

Що збором інформації про доходи та витрати у формах фінансової та бюджетної звітності ЗВО, варто зосередити увагу на таких формах звітності:

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

Інформація, яка відображається у формах фінансової звітності регулюється Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307 [46].

Основною інформаційною базою про доходи і витрати за обмінними та необмінними операціями є фінансова звітність, а саме Звіт про фінансові результати (ф.№2-дс).

Облікову інформація про доходи, яка відображається у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс) узагальнено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Облікова інформація про доходи, яка відображається у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс)

Назва статті у Звіті (ф.№2-дс)	Номер і назва субрахунку	Інформація
Бюджетні асигнування	7011 «Бюджетні асигнування».	Відображається інформація про бюджетні асигнування, не включають асигнування капітального характеру .
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)», 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі».	Відображається інформація про доходи, нараховані за кодами класифікації доходів бюджету: а) 25010100 «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю»; б) 25010200 «Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності». Не включають доходи капітального характеру
Доходи від продажу активів	7211 «Доходи від реалізації активів».	Відображається інформація про доходи, нараховані за ККД 25010400 «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)».
Фінансові доходи	7311 «Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів»	Відображається інформація про доходи за: відсотками; роялті, дивідендами, тощо
Інші доходи від обмінних операцій	7411 «Інші доходи за обмінними операціями»	Відображається інформація про інші доходи за обмінними операціями, які не розкрито у вище зазначених статтях
Інші доходи від необмінних операцій	7511 «Доходи за необмінними операціями»	Відображається інформація про доходи за ККД:25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки»; 25020200 «Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ тощо»

Джерело: побудовано автором за інформацією [46; 49; 50].

З табл. 2.2 видно, що у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс) узагальнюється інформація про бюджетні асигнування, доходи від надання послуг

(виконання робіт), доходи від продажу активів, фінансові доходи, інші доходи від обмінних операцій, інші доходи від необмінних операцій.

Варто зауважити, що у Звіті про фінансові результати не відображається інформація про доходи, які були понесені на об'єкти основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів.

Щодо відображення інформації про витрати у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс), важливо зауважити, що витрати, які відображаються у розділі 1. Фінансовий результат діяльності форми №. 2-дс Звіт про фінансові результати відображається інформація окремо за коштами загального та спеціального фондів. Відповідно у розділі IV. Елементи витрат за обмінними операціями відображається інформація про витрати сумарна як за коштами загального, так і за коштами спеціального фондів.

Облікову інформація про витрати, яка відображається у розділі I. Звіту про фінансові результати (ф.№2-дс) узагальнено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3 - Облікова інформація про витрати, яка відображається у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс)

Назва статті у Звіті (ф.№2-дс)	Номер і назва субрахунку	Інформація
1	2	3
Витрати на виконання бюджетних програм	8011 «Витрати на оплату праці» б) 8012 «Відрахування на соціальні заходи» в) 8013 «Матеріальні витрати»: г) 8014 «Амортизація»	Відображається інформація про витрати, проведені під час виконання: програм за загальним фондом
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	8111 «Витрати на оплату праці»; 8112 «Відрахування на соціальні заходи»; 8113 «Матеріальні витрати»; 8114 «Амортизація»; 8115 «Інші витрати».	Відображається інформація про витрати, проведені під час виконання: програм за спеціальним фондом в межах рахунку 81 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)»

Продовження табл. 2.3

1	2	3
---	---	---

Фінансові витрати ¹	8311 «Фінансові витрати»	Відображається інформація про витрати на сплату відсотків за користування кредитами та інші витрати
Інші витрати за обмінними операціями	8411 «Інші витрати за обмінними операціями»	Відображається інформація про витрати, пов'язані зі зменшенням корисності активу; знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій тощо;

Джерело: побудовано автором за інформацією [46; 49; 50].

З табл. 2.3 видно, що у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс) узагальнюється інформація про витрати на виконання бюджетних програм, витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) фінансові витрати, інші витрати за обмінними операціями.

Облікова інформація за елементами витрат, яка відображається у розділі IV. Елементи витрат за обмінними операціями Звіту про фінансові результати (ф.№2-дс) узагальнено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 - Облікова інформація про елементи витрат, яка відображається у Звіті про фінансові результати (ф.№2-дс)

Назва статті у Звіті (ф.№2-дс)	Номер і назва субрахунку	Інформація
1	2	3
Витрати на оплату праці	8011, 8111 «Витрати на оплату праці»	Відображаються витрати на оплату праці, проведені установою під час виконання бюджетних програм
Відрахування на соціальні заходи	8012, 8112 «Відрахування на соціальні заходи»	Відображаються суми, витрачені та відраховані на соціальні заходи, нараховані в процесі основної діяльності та на виконання програм
Матеріальні витрати	8013, 8113 «Матеріальні витрати»	Відображаються матеріальні витрати, проведені установою протягом звітного періоду

Продовження табл. 2.4

1	2	3
---	---	---

Амортизація	8014, 8114 «Амортизація»	Відображається сума нарахованої амортизації активів, використовуваних у процесі основної діяльності установи та на виконання програм, не пов'язаних із її основною діяльністю
Інші витрати	8115 «Інші витрати».	Відображаються інші витрати, за спеціальним фондом

Джерело: побудовано автором за інформацією [46; 49; 50].

Завершальним етапом обліку доходів і витрат є визначення профіциту або дефіциту за звітний період, а саме відображення фінансового результату поточного звітного періоду, який обліковується на субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду», на якому ведеться облік фінансових результатів виконання кошторису (бюджету) за звітний період розпорядниками бюджетних коштів.

Більш детальна облікова інформація про доходи та витрати узагальнено в додатках, а саме порядку складання: Звіту про фінансові результати (ф.№2-дс) (додаток В); Звіту про рух грошових коштів (ф.№3-дс)) (додаток Г).

Підводами підсумки, можна зробити висновки, що ключовими об'єктами управління ЗВО є доходи та витрати. Обліково-аналітична інформація передбачає проходження методів і процедур збору, обробки, аналізу та узагальнення важливої інформації про доходи та витрати. Основними інформаційними джерелами виділено облікові та аналітичні регістри, які відображають важливу інформація про доходи та витрати. Обліковими регістрами виділено: накопичувальні відомості за: касовими операціями»; руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»; руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»; нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору». Аналітичними регістрами виділено картки та книги аналітичного обліку: касових видатків; фактичних видатків; відкритих (виділених) асигнувань; асигнувань та взятих зобов'язань; капітальних видатків; доходів від

реалізації продукції (робіт, послуг); фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів).

2.2. Аналіз ключових показників та їх вплив на ефективність управління закладом вищої освіти.

Методика аналізу ефективності діяльності ЗВО передбачає системне дослідження результатів діяльності закладу з урахуванням фінансової, освітньої та наукової діяльності ЗВО . Аналіз ефективності дозволяє виявити сильні та слабкі сторони, оцінити відповідність поставленим цілям і визначити шляхи для вдосконалення.

Для аналізу ефективності освітньої діяльності можна виділити такі напрямки: аналіз динаміки кількості випускників, рівень працевлаштування випускників, кількість абітурієнтів, рейтинг ЗВО серед студентів та роботодавців [72].

Аналіз ефективності наукової діяльності передбачає проведення аналізу динаміки кількості наукових публікацій викладачів, обсяг грантового фінансування, кількість проведених конференцій, кількість патентів і впроваджень [70].

До фінансових показників ефективності включається аналіз обсягів доходів від наданих платних послуг, аналіз витрат, співвідношення доходів і витрат. За доступними даними КНЕУ імені Вадима Гетьмана, які розміщені на сайті, а саме фінансова звітність, доцільним є проведення фінансової ефективності ЗВО в частині аналізу доходів і витрат як ключових елементів управління ЗВО [63].

Методика аналізу фінансової ефективності ЗВО передбачає окремо аналіз доходів та витрат за обмінними та необмінними операціями, елементами витрат. Тому на рис. 2.2. узагальнено методику аналізу фінансової ефективності ЗВО.

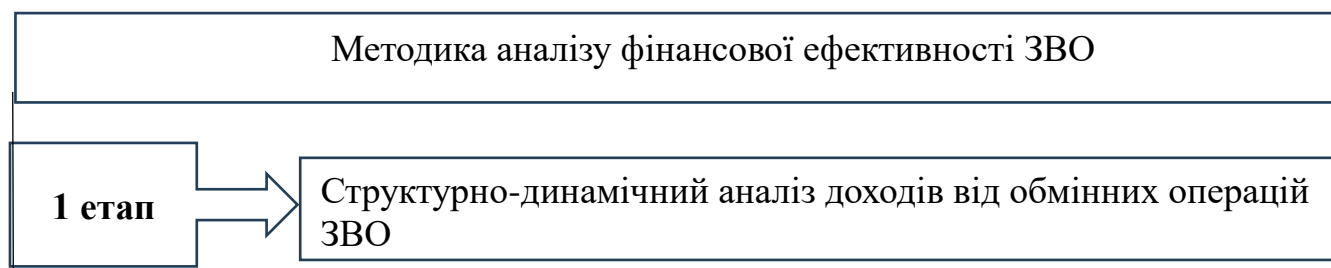


Рисунок 2.2. - Методика аналізу фінансової ефективності ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [63].

Коефіцієнтний аналіз фінансової ефективності ЗВО є методом оцінки фінансового стану шляхом розрахунку та аналізу ключових фінансових коефіцієнтів, серед яких доцільно визначити доходність та ліквідність ЗВО. У ЗВО такі показники дозволяють оцінити, наскільки ефективно використовуються фінансові ресурси для досягнення освітніх і наукових цілей.

Для оцінки доходності ЗВО доцільним є розмежування її за обмінними та необмінними операціями, враховуючи що так поділяються доходи та витрати ЗВО відповідно до НП(С)БОДС.

Методику розрахунку та характеристика коефіцієнтів фінансової ефективності ЗВО узагальнено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5. - Методика розрахунку та характеристика коефіцієнтів фінансової ефективності ЗВО

Назва коефіцієнта	Методика розрахунку	Інтерпретація
<i>Коефіцієнти ліквідності ЗВО</i>		

Коефіцієнт поточної ліквідності Кпл	$\text{Кпл} = \frac{\text{Фінансові активи} + \text{запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	Показує, чи достатньо оборотних активів для покриття короткострокових зобов'язань
Коефіцієнт швидкої ліквідності Кпл	$\text{Кпл} = \frac{\text{Фінансові активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	Визначає здатність швидко погасити борги без урахування запасів.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Кпл	$\text{Кпл} = \frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	Оцінює спроможність погашення боргів за рахунок грошових коштів
<i>Коефіцієнти доходності ЗВО</i>		
Загальна доходність ЗВО ЗД	$\text{ЗД} = \frac{\text{Доходи за}}{\text{Витрати}}$	Оцінює загальну дохідність ЗВО
Доходність за обмінними операціями Доо	$\text{Доо} = \frac{\text{Доходи за обмінними операціями}}{\text{Витрати за обмінними операціями}}$	Оцінює дохідність обмінних операцій ЗВО
Доходність за необмінними операціями Дно	$\text{Дно} = \frac{\text{Доходи за необмінними операціями}}{\text{Витрати за необмінними операціями}}$	Оцінює дохідність необмінних операцій ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [60].

Методику аналізу фінансової ефективності діяльності ЗВО апробуємо на прикладі КНЕУ імені Вадима Гетьмана. За даними Звіту про фінансові результати КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. (додаток Д) зображено структуру доходів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр. (рис.2.3)



Рисунок 2.3. Структура доходів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Основну частину доходів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр. займають доходи від обмінних операцій - 99%, а доходи від необмінних операцій становлять 1%. Структурно-динамічний аналіз доходів від обмінних операцій КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6. - Структурно-динамічний аналіз доходів від обмінних операцій КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Показники	2022 р.	Частка, %	2023 р.	Частка, %	Відхилення	
					Грн.	%
Бюджетні асигнування	233278440	52,84	235348905	51,7	2070465	0,89
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	207349319	46,97	219662826	48	12313507	5,94
Доходи від продажу активів	50642	0,01	3294	0,28	-47348	-93,50
Фінансові доходи	690994	0,16		0,001	-690994	-100,00
Інші доходи від обмінних операцій	69783	0,02	455732	0,1	385949	553,07
Усього доходів від обмінних операцій	441439178	100,00	455470757	100	14031579	3,18

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

За даними аналізу доходи від обмінних операцій в КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр збільшились на 14031579 грн., у відсотках складає 3,18%. Найбільше зросли доходи від надання послуг (виконання робіт), а саме на 12313507 грн., що у відсотках становить 5,94%, що є позитивним. Негативним є зменшення фінансових доходів на 690994 грн, що у відсотковому зрушенні становить 100%.

Доходи від обмінних операцій є основними видами доходів КНЕУ імені Вадима Гетьмана, на рис.2.4. зображено їх структуру за 2023 рр.

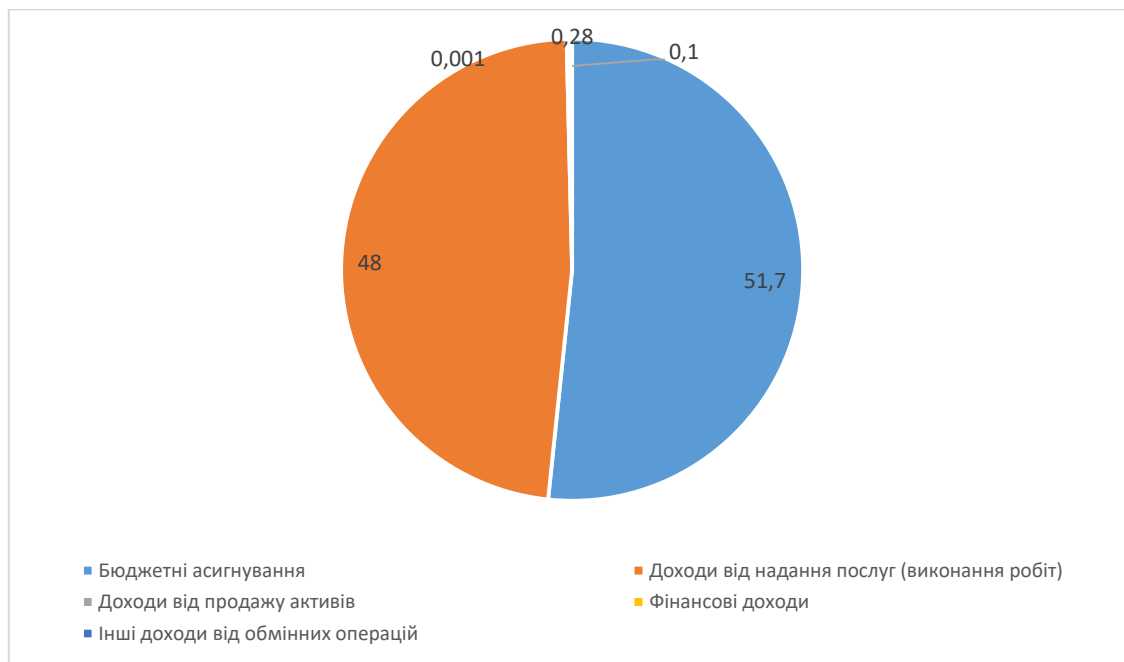


Рисунок 2.4. – Структура доходів від обмінних операцій КНЕУ імені Вадима Гетьмана 2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Основними видами доходів від обмінних операцій КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр. є бюджетні асигнування, яка по структурі становлять 51,7%, та доходи від наданих платних послуг – 48%.

Щодо доходів від необмінних операцій, структури визначити неможливо, оскільки серед показників у Звіті про фінансові результати КНЕУ імені Вадима фіксується тільки показник зі іншими доходами від необмінних операцій. Щоб розкрити цю статтю потрібно відкрити примітки до річної фінансової звітності КНЕУ імені Вадима за 2023 р., а саме розділ ІХ. Доходи та витрати (додаток Е), де

видно, що до доходів від необмінних операцій належать тільки гранти та дарунки, які у 2023 році становили 1458630 грн.

Наступним етапом аналізу є аналіз витрат КНЕУ імені Вадима Гетьмана 2023 рр., загальна структура наведена на рис. 2.5

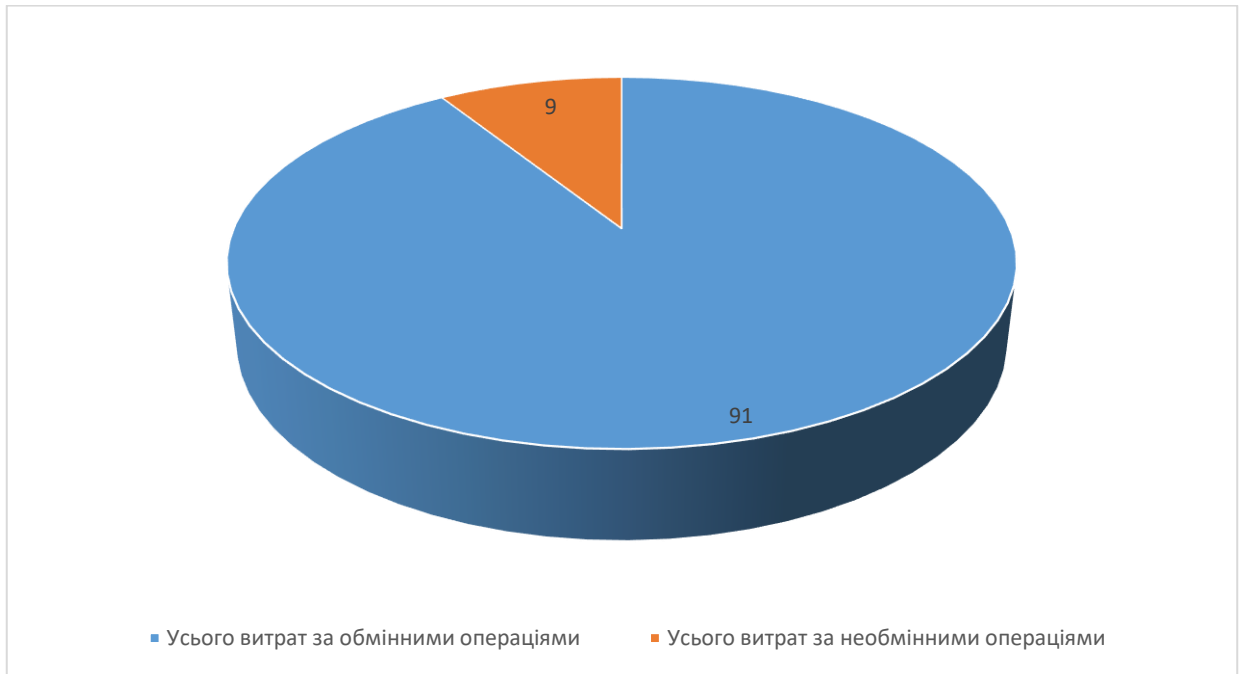


Рисунок 2.5. – Структура витрат КНЕУ імені Вадима Гетьмана 2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Основними видами витрат КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр. є витрати за обмінними операціями – 91%, та витрати за необмінними операціями становлять 9%. Структурно-динамічний аналіз витрат за обмінними операціями КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр (табл. 2.7).

Таблиця 2.7 - Структурно-динамічний аналіз витрат за обмінними операціями КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр

Показники	2022 р.	Частка, %	2023 р.	Частка, %	Відхилення	
					грн	%
Витрати на виконання бюджетних програм	840525626	99,2	525638746	99,1	-314886880	-37,46
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	-	-	--	-	-	-
Витрати з продажу активів	-	-	--	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	--	-	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	262457	0,08	704410	0,09	441953	168,39
Усього витрат за обмінними операціями	840788083	100	526343156	100	-314444927	-37,40

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

За даними аналізу витрати за обмінними операціями в КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр зменшились на 314444927 грн., у відсотках складає 37,40%. Основним фактором, який вплинув на зменшення витрат є зменшення витрат на виконання бюджетних програм на 314886880 грн, у відсотках становить 37,46%, що є позитивним. Негативним є збільшення інших витрат за обмінними операціями на 441953грн, що у відсотковому зрушенні становить більше 168%.

Щодо витрат за необмінними операціями, структури визначити неможливо, оскільки серед показників у Звіті про фінансові результати КНЕУ імені Вадима фіксується тільки показник за іншими витратами за необмінними операціями. Щоб розкрити цю статтю потрібно відкрити примітки до річної фінансової звітності КНЕУ імені Вадима за 2023 р., а саме розділ ІХ. Доходи та витрати (додаток Ж), де

видно, що до витрат за необмінними операціями належать тільки курсові різниці, які у 2023 році становили 50267288грн.

Однак важливим є аналіз елементів витрат, які включаються до статті Витрати на виконання бюджетних програм, а саме: витрати на оплату праці, Витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизація, інші витрати.

Структурно-динамічний аналіз елементів витрат КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. (табл. 2.8).

Таблиця 2.8. - Структурно-динамічний аналіз елементів витрат КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Показники	2022 р.	Частка, %	2023 р.	Частка, %	Відхилення	
					грн	%
Витрати на оплату праці	263708603	31,36	297579464	56,54	33870861	12,84
Відрахування на соціальні заходи	94318028	11,22	65977476	12,54	-28340552	-30,05
Матеріальні витрати	45398483	5,40	50591964	9,61	5193481	11,44
Амортизація	437100512	51,99	111489842	21,18	-325610670	-74,49
Інші витрати	262457	0,03	704410	0,13	441953	168,39
Усього витрат	840788083	100	526343156	100	-314444927	-37,40

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

За даними аналізу елементів витрат робимо висновки, основну частину витрат займають витрати на палату, у 2023 р. цей показник становив 56,5%, трохи менше іде на амортизацію необоротних активів – 21%, ще менше на відрахування соціальних заходів – 12,5%. По динаміці видно, що витрати на оплату праці зросли на 33870861 грн, що у відсотках - 12,8%, витрати на відрахування соціальних заходів зменшились на 28340552 грн, що у відсотках – 30%, що свідчить про пільговиків в КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Щоб більш детально оцінити фінансову ефективність діяльності КНЕУ імені Вадима Гетьмана в табл. 2.9. проведено коефіцієнтний аналіз фінансової ефективності імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. за даними Балансу (додаток В) та Звіту про фінансові результати КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. (додаток Г)

Таблиця 2.9. - Коефіцієнтний аналіз фінансової ефективності імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр

Показники	2022 р.	2023 р.	Відхилення
<i>Коефіцієнти ліквідності ЗВО</i>			
Коефіцієнт загальної ліквідності Кпл	38,8	29,1	-9,7
Коефіцієнт швидкої ліквідності Кпл	34,2	26,1	-8,01
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Кпл	23,6	13,1	-10,5
<i>Коефіцієнти доходності ЗВО</i>			
Загальна доходність ЗВО ЗД	0,53	0,87	0,34
Доходність за обмінними операціями Доо	0,04	0,03	-0,01
Доходність за необмінними операціямиД но	0,50	0,79	0,29

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

За даними аналізу фінансової ефективності КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. видно, що заклад є досить ліквідним, оскільки ліквідних активів вистачає для покриття поточних зобов'язань, коефіцієнт загальної ліквідності у 2022 р. становив 38,8, а по нормі рекомендаційним є більше 1. Однак негативним фактором є зменшення показників ліквідності, зокрема загальна ліквідність зменшилась на 9,7, швидка ліквідність на 8,01, абсолютна на 10,5.

Щодо показників доходності, вони свідчать про середню доходність КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр., оскільки загальна доходність показує у

2022 р. 0,53, а у 2023 р. 0,87, що свідчить про збільшення доходів та зменшення витрат та покращення доходності закладу. Однак, враховуючи специфіку бюджетних установ, нормою є 1, щоб доходи співпадали із витратами, як це передбачено в кошторисі.

2.3. Використання інформаційних технологій для оптимізації процесів збору та аналізу обліково-аналітичної інформації.

Сучасні інформаційні технології суттєво змінили структуру управління закладів вищої освіти, вплинули на підвищення якості і швидкості обробки облікової інформації.

Сутність технологій в літературі розуміють як науку про виробництво матеріальних благ, яка включає три аспекти:

- 1) Інформаційний аспект - описання принципів і методів діяльності;
- 2) Інструментальний аспект - знаряддя праці, що використовуються у діяльності;
- 3) Соціальний аспект - персонал та його організація. Всі інформаційні системи характеризуються наявністю або відсутністю технології перетворення вхідних даних у вихідну інформацію. Тому інформаційна технологія не може існувати ізольовано від технологічного та програмного середовища [2].

Термін «інформаційні технології» означає

- сукупність програмних і технічних засобів обчислювальної техніки, прийомів і методів та способів їх застосування з метою збирання, зберігання, опрацювання, передавання та використання інформації в певній предметній галузі;

- методи, виробництво та набори програмних і технічних засобів, об'єднаних для забезпечення випуску та розповсюдження [56].

Автоматизовані системи бухгалтерського обліку призначена для автоматизації збору, введення, обробки, зберігання, пошуку та публікації інформації відповідно до вимог управління закладів вищої освіти. Інформаційні облікові системи, незалежно від їх розміру, програмно-технічної платформи та вартості, повинні

забезпечувати високу якість обліку, бути надійними та простими у використанні. Як свідчить аналіз літературних джерел [1; 4; 44], бухгалтерський облік, як функція управління, незалежно від форми власності та економічних відносин, створює понад 80% інформаційної бази для прийняття управлінських рішень та сприяє процесам управління».

Використання інформаційних технологій в облікових процесах закладів вищої освіти значно підвищує ефективність фінансового, адміністративного та управлінського обліку. Сучасні технології забезпечують автоматизацію, прозорість і точність облікових операцій, зменшують ризик помилок і оптимізують витрати.

Доцільно виділити переваги та можливості використання інформаційних технологій в облікових процесах закладів вищої освіти (табл.2.10).

Таблиця 2.10 - Переваги та можливості використання інформаційних технологій в облікових процесах закладів вищої освіти

Переваги		Можливості	
1	2	3	4
Автоматизація процесів	Прискорення обробки даних: ІТ забезпечують швидке введення, обробку та аналіз великих обсягів інформації	Автоматизація обліку	Ведення обліку доходів і витрат. Формування фінансової звітності (балансу, звіту про доходи тощо). Облік стипендій, заробітної плати та податків
Підвищення точності	Мінімізація людського фактора: Контроль даних: Доступ до інформації про доходи, витрати, стипендії чи інші фінансові процеси	Управління матеріальними ресурсами	Облік матеріальних активів (запаси, основні засоби, обладнання, техніка, інвентар). Контроль за використанням приміщень, енергоресурсів
Ефективність управління	Інтеграція обліку: ІТ дозволяють об'єднати всі процеси в єдину систему, що спрощує управління фінансами, кадрами та матеріальними ресурсами.	Використання електронного документообігу	Електронний документообіг: автоматизація створення, зберігання і передачі документів. Облік первинної документації (акти, рахунки, накладні)

Продовження табл. 2.10

1	2	3	4
---	---	---	---

Економія ресурсів	Зменшення потреби у паперових документах, фізичних архівах, прискорення робочих процесів. Раціональне використання часу.	Управління студентськими даними	Інтеграція обліку з інформацією про студентів: оплату навчання, стипендії, пільги. Відстеження заборгованостей студентів за оплату.
Формування аналітичної інформації	Використання аналітичних платформ для створення візуалізованих звітів та прогнозів.	Звітування та аналітика	Автоматичне формування фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності. Моніторинг фінансових показників у реальному часі.

Джерело: побудовано автором за інформацією [57]

Інформаційні технології значно спрощують облікові процеси у ЗВО, підвищують їхню ефективність і прозорість. Вони забезпечують інтеграцію різних систем, економію ресурсів, автоматизацію рутинних задач і створюють можливості для аналізу та прогнозування фінансових показників.

Інформаційні технології, які використовуються у формуванні обліково-аналітичної інформації закладів вищої освіти (ЗВО), поділяються за різними критеріями, залежно від їхнього функціонального призначення, технічного виконання, рівня автоматизації, виду програмного забезпечення. Такий поділ допомагає зрозуміти їхню роль і специфіку в управлінні фінансовими, адміністративними та навчальними процесами.

Комп'ютерна програма «Ispro» є програмним комплексом, розроблений для автоматизації управління, обліку та аналізу в організаціях, включаючи заклади вищої освіти. Його модульна структура дозволяє адаптувати систему під специфічні потреби закладів освіти, забезпечуючи інтеграцію фінансових, кадрових, освітніх і адміністративних процесів. Така програма має ряд модулів, які включають різні блоки: фінансовий, кадровий, освітній, адміністративний, аналітичний. Види та призначення модульних блоків комп'ютерної програми Ispro» для ЗВО наведено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11 - Види та призначення модульних блоків комп'ютерної програми Ispro» для ЗВО

Назва блоку	Назва модуля	Призначення
Фінансовий блок	Бухгалтерський облік	Ведення обліку доходів і витрат. Формування фінансової звітності. Облік державного фінансування та позабюджетних коштів
	Управління бюджетом	Планування та контроль виконання бюджету. Формування кошторису та звіту про його виконання
	Облік активів	Облік нефінансових та фінансових активів
	Облік зобов'язань	Облік розрахунків з контрагентами
	Казначейські операції	Контроль руху коштів через державне казначейство
Кадровий блок	Облік персоналу	Ведення даних про викладачів, наукових співробітників, адміністративний персонал. Облік трудових договорів, стажу роботи, відпусток
	Розрахунок заробітної плати	Автоматизація нарахування заробітної плати, стипендій, податків. Формування звітності для податкових органів
	Кадрове планування	Формування штатного розпису. Оцінка потреб у персоналі
Освітній блок	Облік студентів	Реєстрація студентів і абітурієнтів. Ведення особових справ, успішності, відвідуваності
	Платежі студентів	Облік оплати за навчання, додаткових послуг. Контроль заборгованості
	Формування розкладу	Автоматизація розкладу занять, екзаменів
	Облік стипендій	Розрахунок і виплата стипендій відповідно до нормативів
Адміністративний блок	Документообіг	Електронний документообіг для внутрішніх і зовнішніх комунікацій. Збереження та організація архіву документів
	Управління ресурсами	Облік матеріальних і технічних ресурсів. Планування закупівель і контроль їх виконання
	Інвентаризація	Облік і контроль використання інвентарю та обладнання
Аналітичний блок	Аналітика та звітність	Формування звітів для керівництва, державних органів. Моніторинг фінансових показників, аналіз ефективності витрат
	Побудова дашбордів	Візуалізація ключових показників роботи ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [23]

Модульні блоки Ispro забезпечують комплексну автоматизацію облікових процесів у ЗВО, підвищуючи ефективність управління та прозорість діяльності.

Система дозволяє об'єднати фінансові, освітні та адміністративні процеси, створюючи єдине інформаційне середовище для закладу вищої освіти.

Разом з тим Ispro, як потужна система автоматизації обліку, має значні переваги для ЗВО, але її використання може супроводжуватися певними недоліками, які можуть вплинути на ефективність і зручність роботи.

Серед основних недоліків програми Ispro у системі обліку ЗВО можна виділити:

- високий рівень складності інтерфейсу, система може бути занадто складною для користувачів, які не мають досвіду роботи з подібними програмами;
- потреба у спеціалізованому навчанні, персонал ЗВО повинен пройти навчання для ефективної роботи із системою;
- ресурсоємність, для стабільної роботи програми потрібна високопродуктивна серверна інфраструктура, яка може бути недоступною для окремих ЗВО;
- потреба у постійному обслуговуванні, програма вимагає регулярного технічного супроводу, оновлення й налаштувань;
- складність адаптації до змін, програма може потребувати доопрацювання або навіть повного оновлення для врахування нових законодавчих вимог чи змін у політиці ЗВО;
- Обмежені можливості кастомізації, у деяких випадках модулі програми не можуть бути легко адаптовані до специфічних потреб закладу;
- залежність від постачальника, деякі модифікації або виправлення можуть виконуватися тільки через офіційного постачальника, що збільшує час і вартість вирішення проблем;
- недостатня локалізація, у певних випадках система може не повністю враховувати специфіку національного законодавства або звітності;
- відсутність інтеграції з деякими сучасними платформами, можуть виникати труднощі з інтеграцією програми із сучасними навчальними платформами (наприклад, Moodle) або сервісами дистанційного навчання;
- відсутність API, складність автоматичного обміну даними з іншими системами через відсутність відкритих інтерфейсів API;

- постійні витрати на ліцензії та оновлення системи можуть бути значними для ЗВО;
- додаткові витрати на навчання, потреба в навчанні персоналу збільшує загальні витрати на впровадження.

В результаті зазначених недоліків можуть виникати у діяльності ЗВО проблеми із використанням системи, недостатньою підготовкою користувачів до роботи з системою., високі витрати на підтримку та модифікацію системи можуть створювати фінансовий тягар для ЗВО.

Рекомендаційним для мінімізації недоліків використання програми Ispro є організація періодичного навчання для працівників, які працюватимуть із системою. Оновлення більш потужної матеріально-технічної бази вимогам, впровадження в систему резервного зберігання даних для уникнення втрат, впровадження найбільш критичних модулів, які є важливими для роботи ЗВО.

Попри наявність певних недоліків, Ispro залишається потужним інструментом для збору, обробки та автоматизації облікових процесів у діяльності ЗВО. Однак ефективність його використання залежить від правильного впровадження, налаштування системи та підготовки персоналу.

Для електронного обміну документів та узагальнення важливої інформації про звітність ЗВО є використання програмного комплексу М.Е.Дос, що програмним комплексом, який забезпечує автоматизацію документообігу, подачу звітності до державних органів і електронний обмін документами. Його використання в закладах вищої освіти (ЗВО) має як позитивні, так і негативні сторони, які залежать від специфіки діяльності закладу та рівня підготовленості персоналу [40].

Перш за все задачі використання програми М.Е.Дос у ЗВО є автоматизація подачі звітності. М.Е.Дос дозволяє автоматизувати процеси складання та подання звітності до державних органів (податкові органи, Пенсійний фонд тощо). Сумісний із різними типами звітів — фінансовими, податковими, статистичними. Знижує потребу у фізичному відвідуванні органів контролю.

Також програма оптимізує документообіг, забезпечує швидкий обмін документами з контрагентами, включаючи акти, рахунки-фактури, договори,

зменшує обсяг друкованої документації, легко інтегрується з програмою Ispro. Дані автоматично завантажуються з облікових програм.

Забезпечує юридичну силу документів, зокрема використання підписання електронних документів відповідно до законодавства. Передбачає шифрування даних та захист інформації. Програма регулярно оновлюється відповідно до змін у законодавстві. Контроль строків: Нагадує про необхідність подання звітів або документів.

Існує зручність для великих обсягів інформації. Обробка масових операцій дозволяє обробляти великі обсяги документів і звітів, що актуально для великих ЗВО. Підтримує бухгалтерський, кадровий, податковий облік, що важливо для комплексного управління ЗВО.

Програма M.E.Doc є ефективним інструментом для автоматизації документообігу та звітності у ЗВО, особливо у великих закладах з великими обсягами інформації таких як КНЕУ імені Вадима Гетьмана. Проте його впровадження вимагає належної технічної підтримки, навчання персоналу та фінансових ресурсів. Для успішного використання важливо враховувати як переваги, так і недоліки, адаптуючи систему до специфіки діяльності конкретного ЗВО.

Щодо збору, обробки та автоматизації аналітичної інформації у КНЕУ імені Вадима Гетьмана програмні технології не використовуються, що потребує подальшого дослідження.

РОЗДІЛ 3

РЕКОМЕНДАЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЗАКЛАДОМ ВИЩОЇ ОСВІТИ

3.1. Визначення ключових аспектів покращення процесів формування та використання обліково-аналітичної інформації.

Для вдосконалення формування обліково-аналітичної інформації у закладах ЗВО найбільш перспективним є використання інформаційних технологій, які охоплюватимуть оптимізацію процесів збору, обробки, зберігання та аналізу обліково-аналітичних даних. Перш за все потрібно повністю автоматизувати облікові процеси та перехід до електронного документообігу.

Автоматизація облікових процесів передбачає впровадження ERP-систем (Enterprise Resource Planning), завданням яких є розробка програмних рішень, які забезпечують інтеграцію всіх ключових процесів організації, таких як бухгалтерський облік, управління персоналом, інші. Вони особливо корисні для ЗВО, де автоматизація й інтеграція різних процесів дозволяє ефективно управляти ресурсами, навчальними процесами та адміністративними операціями.

Також важливо впроваджувати у діяльність ЗВО аналітичні платформи, які дозволяють будувати дашборди та інтерактивні звіти, що спрощує аналіз фінансових показників, успішності студентів та ефективності використання ресурсів. Серед таких інструментів доцільно виділити: Power BI, Tableau, Big Data, інші.

Також необхідно об'єднувати облікові системи із платформами дистанційного навчання (Moodle) для створення єдиної бази даних, що включає інформацію про академічну успішність студентів, їхнє фінансове забезпечення та відвідуваність. Використовувати хмарні технології, тобто здійснювати зберігання та обробку облікової інформації у хмарі (Google), що дозволяє отримувати доступ до даних у режимі реального часу [20].

Також потрібно використовувати для ефективного управління ЗВО цифрові можливості управлінських рішень за допомогою додатків, інтегрованих порталів. Для запровадження усіх вищезазначених напрямів важливо підготувати персонал

ЗВО до інформаційних змін та проводити постійне навчання в частині їх підвищення кваліфікації.

Впровадження інноваційних технологій у діяльність ЗВО є поетапним процесом, який дозволяє інтегрувати інформаційні рішення в управлінську діяльність ЗВО. Його успіх залежить від ретельного планування, залучення всіх зацікавлених сторін і адаптації системи до специфіки закладу. Етапи впровадження інноваційних технологій у діяльність ЗВО можна поділити на такі етапи:

- підготовчий,;
- планування впровадження;
- механізм впровадження;
- навчання персоналу;
- запуск систем;
- підтримка та оптимізація [65].

Розглянемо зазначені етапи впровадження інноваційних технологій у діяльність ЗВО більше детально (рис.3.1).

На кожному етапі впровадження інноваційних технологій у діяльність ЗВО важливо чітко дотримуватись проставлених завдань, на етапі планування необхідно проаналізувати потреби у планування впровадження необхідно розробити стратегію впровадження, розрахувати чіткий бюджет та період виконання проекту.

На етапі механізму впровадження системи важливо її ефективно інсталиювати, здійснити всі необхідні налаштування, перевірити можливість міграції даних та адаптувати модулі до потреб ЗВО. Після впровадження, обов'язково потрібно протестувати програму. Далі важливо організувати навчання для працівників, які будуть відповідати за роботу цієї системи.

**1 етап:
Підготовчий**

Аналіз потреб:

- Визначення ключових завдань, які повинна вирішувати обрана технологія
 - Оцінка існуючих процесів (фінансовий облік, управління студентами, розклад, кадри тощо).
 - Формування списку функціональних вимог.
- Вибір інформаційної технології

Рисунок 3.1 - Етапи впровадження інноваційних технологій у діяльність ЗВО
Джерело: побудовано автором за інформацією [61]

Обираючи вид найбільш ефективної інформаційної системи для діяльності ЗВО потрібно перш за все визначити задачу, для яких потреб проекту буде реалізовано. Враховуючи, що для обліково-звітної інформації в КНЕУ імені Вадима Гетьмана впроваджені програмні продукти такі як Ispro та M.E.Doc, то для підвищення ефективності прийняття управлінських рішень необхідно налагодити та автоматизувати процес збору, обробки та підготовки аналітичної інформації.

Для аналізу даних у ЗВО найбільш ефективними є спеціалізовані системи для бізнес-аналітики (BI) та управління освітньою діяльністю. Вибір системи залежить від масштабу діяльності, типу даних для аналізу (освітніх, фінансових, адміністративних) і потреб закладу. Серед ключових спеціалізованих систем для бізнес-аналітики можна виділити такі програми: Power BI (Microsoft), Tableau, Ellucian Analytics, SAS (Statistical Analysis System), Google Data Studio, QlikView/Qlik Sense [65].

Для того, щоб обрати найбільш ефективну аналітичну програму для КНЕУ імені Вадима Гетьмана необхідно провести аналіз цих програм, та визначити їх переваги і для яких закладів кожна з них найбільше підходить. Національні ЗВО державної форми власності майже не використовують аналітичні програми, що є негативним. Тож використовуючи зарубіжний досвід ЗВО в табл. 3.1 узагальнено види ефективних аналітичних програм та їх переваги, які враховують особовості діяльності ЗВО.

Таблиця 3.1 – Види ефективних аналітичних програм та їх переваги, які враховують особовості діяльності ЗВО

Назва програми	Опис	Переваги	Специфіка ЗВО
1	2	3	4
Power BI (Microsoft)	Потужний інструмент бізнес-аналітики, який дозволяє створювати інтерактивні дашборди й звіти	Інтеграція з іншими продуктами Microsoft (Excel, Teams, SQL). Підтримка великих обсягів даних. Інтерактивна візуалізація для швидкого аналізу ключових показників (успішності студентів, витрат, рейтингових позицій).	Великі й середні ЗВО з активним використанням Office 365

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4
Tableau	Система для інтерактивної візуалізації даних із підтримкою великих наборів даних.	Простий у використанні інтерфейс. Можливість об'єднання даних із різних джерел. Автоматизація оновлення дашбордів.	Університети, які потребують глибокого аналізу й візуалізації даних для звітності.
Ellucian Analytics	Інтегрована система бізнес-аналітики, розроблена спеціально для ЗВО	Модулі для аналізу студентських даних, фінансів, успішності та академічної діяльності. Підтримка дашбордів у реальному часі. Легка інтеграція з іншими системами Ellucian (наприклад, Ellucian Banner).	Великі ЗВО, які використовують Ellucian ERP.
SAS (Statistical Analysis System)	Комплексний інструмент для аналізу даних та прогнозування	Розширені можливості статистичного аналізу. Інструменти для аналізу великих даних і прогнозування. Широка підтримка освітніх установ.	Університети, які займаються науковими дослідженнями і потребують складних математичних моделей.
Google Data Studio	Безкоштовний хмарний сервіс для створення звітів і дашбордів	Інтеграція з іншими продуктами Google (Sheets, Analytics). Простий у використанні, особливо для невеликих команд. Безкоштовний доступ.	Невеликі й середні ЗВО.
QlikView/Qlik Sense	Система для самообслуговування в аналітиці та створення звітів	Підтримка інтерактивних запитів. Можливість інтеграції з різними джерелами даних. Орієнтована на кінцевого користувача без необхідності спеціальних навичок.	Середні й великі ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [20]

Критеріями вибору аналітичної системи для КНЕУ імені Вадима Гетьмана має бути наявність можливості інтегрувати систему з існуючими базами даних і платформами; підтримка великих обсягів даних для аналізу; наявність функцій для аналізу успішності студентів, фінансів і дослідницької діяльності; простота

використання для викладачів, адміністрації та інших користувачів, врахування бюджету ЗВО для впровадження системи.

Таким чином, для КНЕУ імені Вадима Гетьмана, який використовує Microsoft Office, оптимальним вибором буде аналітична програма Power BI. Використання сучасних інформаційних технологій для збору, обробки та узагальнення обліково-аналітичної інформації сприяє підвищенню ефективності управлінських рішень і зменшенню операційних витрат у ЗВО.

3.2. Розробка рекомендацій для ефективного впровадження нових підходів у зборі, обробці та використанні обліково-аналітичної інформації.

Обрана програма Power BI є потужною аналітичною платформою від Microsoft, яка ідеально підходить для збору, обробки та візуалізації аналітичної інформації у закладах вищої освіти (ЗВО). Вона забезпечує інтерактивний аналіз великих масивів даних, створення звітів і дашбордів для підтримки управлінських рішень.

Можливостями Power BI для управління ЗВО є автоматизація таких основних напрямів:

- збір даних (інтеграція з різними джерелами: бази даних (SQL Server, Oracle, MySQL), файли Excel, CSV, Google Sheets, хмарні сервіси (Google Analytics, Dynamics 365, Azure));

- об'єднання даних (дані зі студентського обліку, фінансових систем, систем управління навчанням (LMS) об'єднуються в єдину платформу);

- обробка даних (очищення, фільтрація та перетворення даних без програмування);

- автоматизація оновлення (автоматичне завантаження даних для актуальності аналітичних звітів);

- обчислювані поля (розрахунок додаткових показників (наприклад, коефіцієнти успішності студентів));

- інтерактивні дашборди (графіки, карти, таблиці та інші візуалізації для відображення ключових показників);

- підтримка користувацьких візуалізацій (додавання специфічних діаграм для освітніх даних);
- фільтри та сегменти (можливість сегментувати дані за факультетами, спеціальностями, періодами);
- аналітичні розрахунки (моделювання даних, прогнозування даних (наприклад, зарахування студентів або витрати));
- спільна робота (можливість спільного доступу до дашбордів через хмару або мобільні додатки).

Таким чином, запровадження аналітичної програми Power BI допоможе ЗВО автоматизувати збір та обробку аналітичної інформації та формувати аналітичні звіти. Найбільша перевага, при використанні базових функцій версія цієї програми є безкоштовною або при мінімальних затратах.

Найбільш доцільним є впровадження аналітичної програми Power BI в систему управління ЗВО для узагальнення аналітичної інформації з метою оптимізації роботи університету в частині:

- успішності студентів;
- ефективність фінансових ресурсів;
- вступної кампанії;
- робочого навантаження викладачів.

Для досягнення цієї мети адміністрація університету має прийняти рішення щодо впровадження аналітичної програми Power BI як інструмент для аналітики та візуалізації даних ЗВО.

Першочерговим є впровадження Power BI для аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО, що є ефективним рішенням для підвищення прозорості, точності та швидкості обробки фінансових даних. Ця платформа дозволяє інтегрувати дані з різних джерел, створювати інтерактивні дашборди і проводити глибокий аналіз ключових фінансових показників.

Перш за все необхідно визначити цілі провадження Power BI для фінансового аналізу в ЗВО, а саме:

- контроль бюджету: відстеження витрат і доходів у режимі реального часу, аналіз виконання бюджету за різними категоріями;
- моніторинг фінансових потоків: управління доходами від контрактного навчання, грантів, спонсорських внесків; аналіз витрат на навчальну та адміністративну діяльність;
- прийняття рішень: прогнозування фінансових потреб, виявлення областей для оптимізації витрат [26].

Для успішної реалізації Power BI для проведення аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО необхідно розробити алгоритм впровадження, який узагальнено на рис. 3.2.

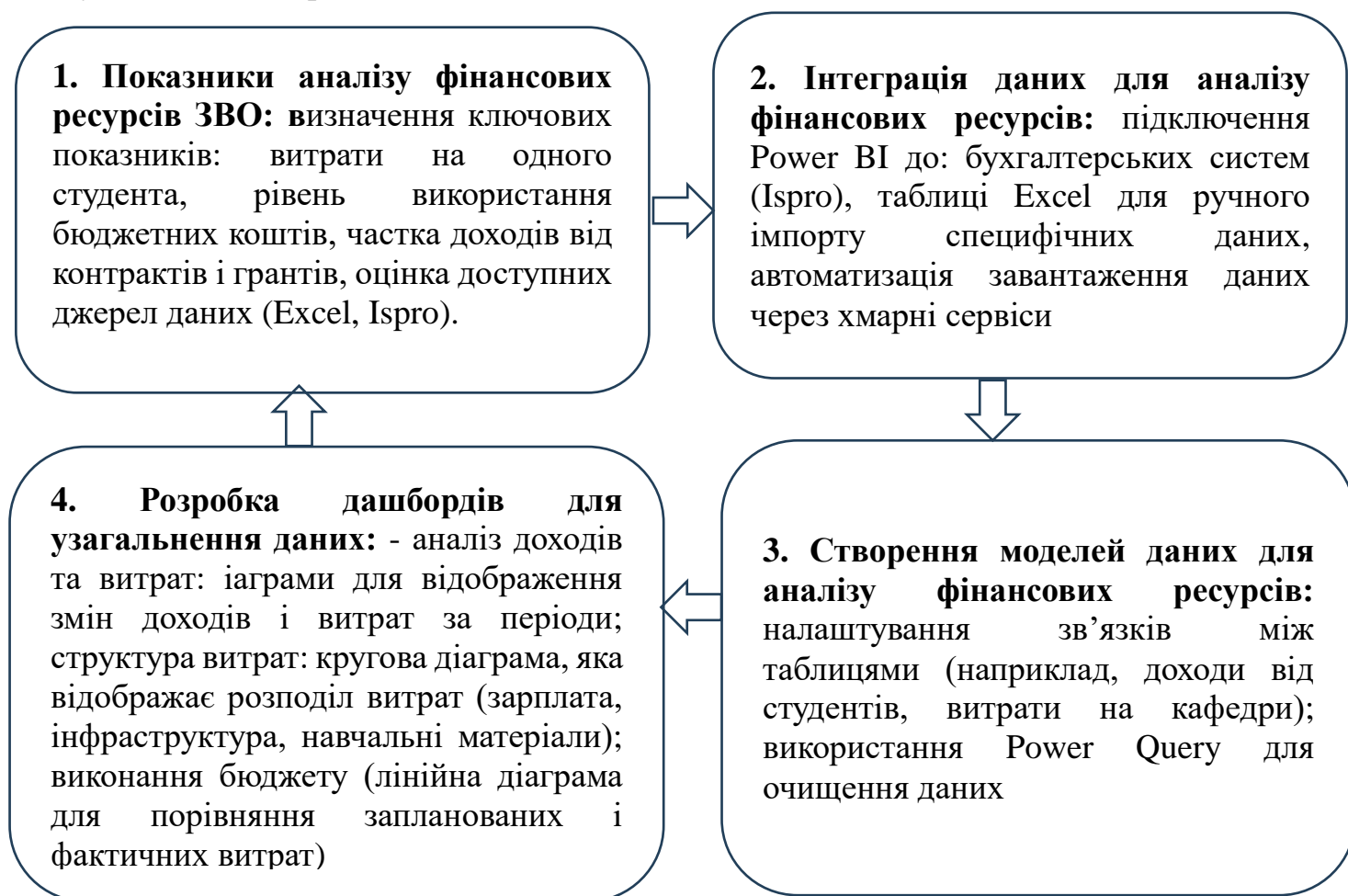


Рисунок 3.2. – Алгоритм впровадження Power BI для проведення аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО

Джерело: побудовано автором за інформацією [42]

На початковому етапі аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО необхідно виділити ключові показники, які відображаються фінансову спроможність ЗВО, які дають змогу оцінити ефективність використання бюджетних і позабюджетних коштів, стабільність і ефективність діяльності ЗВО.

Такі показники доцільно поділити на групи :

- аналізу стану доходів ЗВО;
- аналізу стану витрати ЗВО;
- доходності та ефективності ЗВО;
- фінансової стабільності ЗВО;
- інвестиційної діяльності ЗВО;
- фінансової прозорості ЗВО.

Кожна із зазначених груп показників має своє напрями аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО, тому в табл. 3.2 узагальнено групи показників та напрями аналізу фінансових ресурсів ЗВО в аналітичній програмі Power BI.

Таблиця 3.2 - Групи показників та напрями аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО в аналітичній програмі Power BI

Назва групи	Напрями аналізу	Методика розрахунку показників
1	2	3
Аналізу стану доходів ЗВО	Аналіз бюджетних асигнувань, доходів від контрактного навчання, грантів, спонсорської допомоги	Частка доходів від наданих освітніх, % = Доходи від наданих освітніх послуг/Загальні доходи Частка доходів від оренди приміщення, % = Доходи від оренди приміщення/Загальні доходи Частка доходів від грантів, % = Доходи від грантів/Загальні доходи
Аналізу стану витрат ЗВО	Аналіз витрат на оплату праці, на відрахування на соціальні заходи, стипендії, оновлення обладнання, інші	Частка витрат на оплату, % = Витрат на оплату праці /Загальні витрати Частка витрат на соціальні виплати, % = Витрат на соціальні виплати /Загальні витрати Частка витрат на стипендії, % = Витрат на стипендію /Загальні витрати Ca Частка витрат від обладнання, % = Витрат на обладнання /Загальні витрати Витрати на одного студента=Загальні витрати/кількість студентів Витрати на одного НПП*=Загальні витрати/кількість НПП

Продовження табл. 3.2

1	2	3
---	---	---

Аналіз доходності та ефективності ЗВО	Аналіз доходності (Д) ЗВО та ефективність використання бюджетних показників (Евк)	$D = \text{Доходи від наданих освітніх послуг ЗВО} / \text{Витрати, понесені на навчання студентів}$ $E_{vk} = \text{Фактичні дані} / \text{Планові дані} * 100$
Аналіз фінансової стабільності ЗВО	Аналіз бюджетного фінансування (Бф) та фінансової автономії (Фа) ЗВО	$Bf = \text{Бюджетні кошти ЗВО} / \text{Загальні доходи ЗВО} * 100$ $Fa = \text{Позабюджетні доходи ЗВО} / \text{Загальні доходи ЗВО}$
Аналіз інвестиційної діяльності ЗВО	Аналіз коштів, спрямованих на придбання та модернізацію матеріальної бази	Динаміка коштів динаміки коштів спрямованих на придбання та модернізацію матеріальної бази
Аналіз фінансової прозорості ЗВО	Аналіз своєчасності виконання фінансових зобов'язань та заборгованості	Аналіз своєчасності виплат стипендій, зарплат, рахунків. Аналіз обсягів кредиторської і дебіторської заборгованості.

*Навчально-педагогічні працівники

Джерело: побудовано автором за інформацією [21; 42; 59]

Узагальнена група показників для аналізу ефективності фінансових ресурсів дозволить ЗВО оперативно обробляти та узагальнювати аналітичні дані про стан: аналізу стану доходів ЗВО, стан витрат ЗВО, рівень доходності та ефективності ЗВО, стан фінансової стабільності ЗВО, оцінка інвестиційної діяльності ЗВО та стан фінансової прозорості ЗВО. Для розрахунку частини показників потрібні внутрішні дані ЗВО, тому розраховано показники, які можна проаналізувати за даними фінансової звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. (додатки В,Д), які узагальнено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3 - Аналіз дохідної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Показники	2022 р.	2023 р.	Відхилення
-----------	---------	---------	------------

Доходи від надання освітніх послуг	207349319	219662826	12313507
Доходи від оренди	69783	455732	385949
Доходи від грантів	1505161	1458630	-46531
Усього доходів	442944339	456929387	13985048
<i>Оцінка стану доходів</i>			
Частка доходів від наданих освітніх	46,81	48,07	1,26
Частка доходів від оренди приміщення	0,02	0,10	0,08
Частка доходів від грантів	0,34	0,32	-0,02

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Аналіз дохідної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана показав, що за 2022-202023 р.р. стан доходів від наданих освітніх послуг покращився як в динаміці так і в структурі, у 2022 р. на цю статтю доходів припадало 46,8% доходів від наданих освітніх послуг, у 2023 році вони зросли на 1,26% і становили 48,07%. Також видно, що зросли доходи від наданого в оренду приміщення, в тому числі доходи від проживання у гуртожитках, що за 2023 р. структурні зрушення зросли на 0,08%.

Для прийняття управлінських рішень найкраще сприймається наочна інформація щодо стану дохідної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана, за використанням аналітичної програми Power BI доцільно налаштовувати дані, які будуть відображати аналітичну інформацію у вигляді таблиць і одночасно у вигляді діаграм, як це ілюструє рис. 3.4, 3.5.

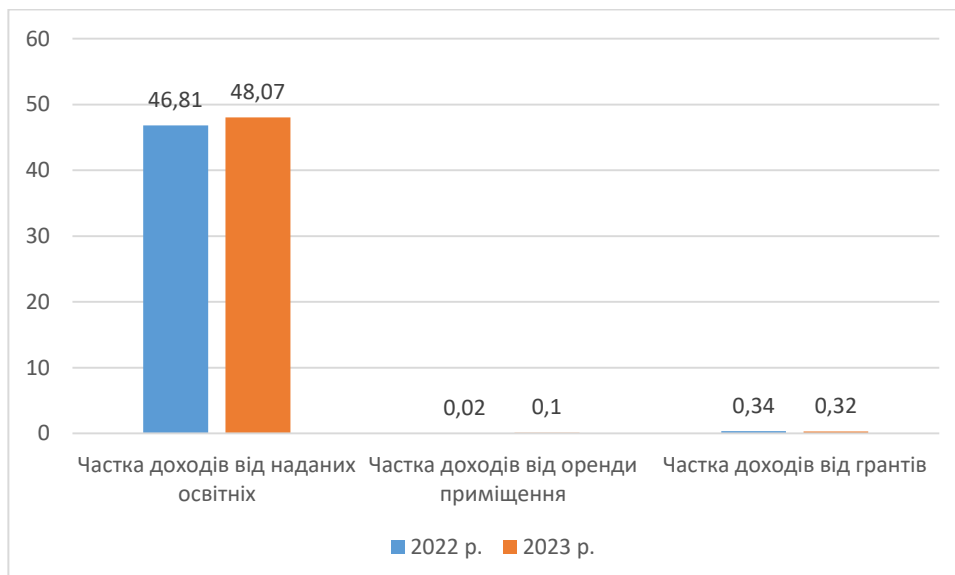


Рисунок 3.4. - Динаміка показників дохідної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 р.р., %

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].



Рисунок 3.5. - Структура показників дохідної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 р.р., %

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Аналогічні підходи маю інсталюватись до програми Power BI за даними показників витратної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Аналіз витратної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. узагальнено в табл .3.4.

Таблиця 3.4 - Аналіз витратної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Показники	2022 р.	2023 р.	Відхилення
Витрати на оплату праці	263708603	297579464	33870861
Відрахування на соціальні заходи	94318028	65977476	-28340552
Матеріальні витрати	45398483	50591964	5193481
Амортизація	437100512	111489842	-325610670
Усього витрати	880061827	576610444	-303451383
<i>Оцінка стану витрат</i>			
Частка витрат на оплату	29,96	51,61	21,64
Частка витрат на соціальні виплати	10,72	11,44	0,73
Частка матеріальних витрат	5,16	8,77	3,62
Частка витрат на амортизацію	49,67	19,34	-30,33

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Візуалізація даних аналізу динаміки показників витратної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. узагальнено на рис. 3.6.

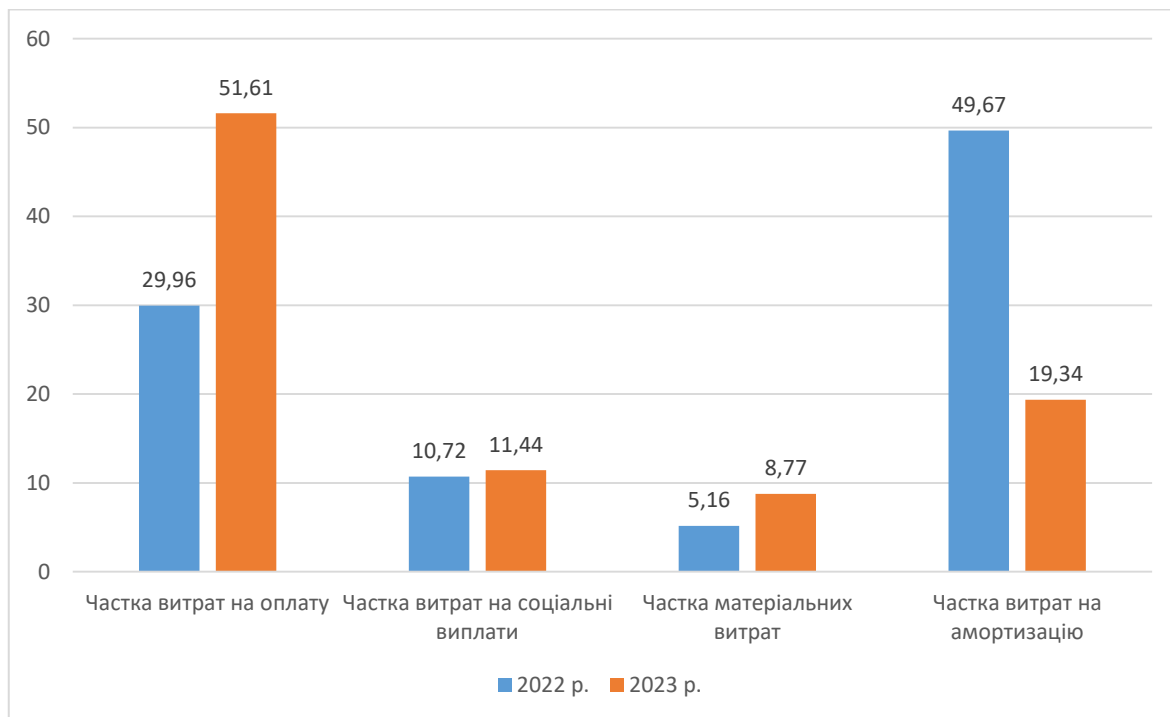


Рисунок 3.6 - Динаміка показників витратної частини ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

За результатами наочного бачення щодо динаміки показників витратної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. одразу можна виділити зміну в частині витрат на оплату праці та витрат на амортизаційні відрахування, які динаміці суттєво змінились, якщо у 2022 р. витрати на амортизацію становили майже 50%, то у 2023 р. цей показник зменшився до 19,3%, відповідно витрати на плату праці у 2022 р. займали майже 30% порівняно із загальною сумою витрат, вже у 2023 р. цей показник сягнув 51,6%.

Найкраще структуру витратної частини ефективності фінансових ресурсів ілюструють кругові діаграми, як наведено на рис. 3.7.

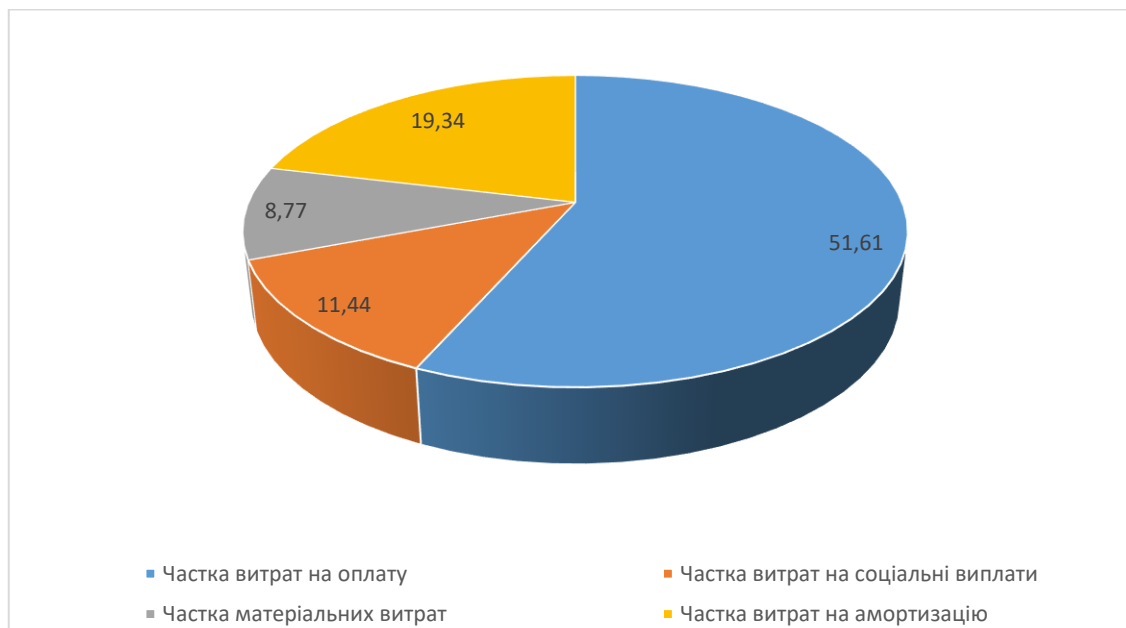


Рисунок 3.7 – Структура показників витратної ефективності фінансових ресурсів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [18].

Таким чином, запровадження аналітичної програми Power BI для аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО дозволяє автоматизувати збір, обробку та узагальнення аналітичної інформації про стан успішності студентів, ефективності фінансових ресурсів, результатів вступної кампанії, робочого навантаження викладачів. В частині аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО запропоновано аналізувати та наочно узагальнювати аналітичну інформацію про стан: доходів ЗВО; витрат ЗВО; доходності та ефективності ЗВО; фінансової стабільності ЗВО; інвестиційної діяльності ЗВО; фінансової прозорості ЗВО.

Аналітична програма Power BI є потужним інструментом для інтеграції різних джерел даних і візуалізації ключових показників у реальному часі з метою ефективного управління діяльністю ЗВО.

3.3. Оцінка імплементації запропонованих рішень та їх вплив на розвиток та ефективність управління закладом вищої освіти.

Для оцінки імплементації запровадження аналітичної програми Power BI для збору, обробки та узагальнення аналітичної інформації про діяльність ЗВО рекомендовано використати інструменти SWOT-аналіз, що є методом стратегічного аналізу, який використовується для оцінки поточного стану ЗВО шляхом ідентифікації його сильних і слабких сторін, а також можливостей і загроз у внутрішньому та зовнішньому середовищі [30].

Простота і доступність SWOT-аналізу, бо його можна використовувати без спеціальних програм чи великих витрат, дозволяє охопити як внутрішні, так і зовнішні аспекти, підходить для оцінки доцільності впровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО.

Процес виконання SWOT-аналізу передбачає визначення сильних сторін для усунення слабких і реалізації можливостей, а також протидія загрозам.

SWOT-аналіз проведено з метою оцінки доцільності імплементації аналітичної програми Power BI для збору, обробки та узагальнення аналітичної інформації про діяльність ЗВО. При оцінці внутрішнього середовища визначено сильні та слабкі сторони, тому в табл. 3.5 узагальнено сильні та слабкі сторони, перспективи та загрози запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО.

Таблиця 3.5 - Сильні та слабкі сторони, перспективи та загрози запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО

Сильні сторони (Strengths-S)	Слабкі сторони (Weaknesses-W)
1	2
<p>1. Інтеграція з багатьма джерелами даних: підтримує підключення до баз даних (Excel, Google, інші); забезпечує централізовану обробку даних із різних відділів (фінансів, студентів, персоналу).</p> <p>2. Інтерактивна візуалізація: дозволяє створювати інтерактивні дашборди, які спрощують аналіз фінансових,</p>	<p>1. Вартість: Ліцензія Power BI може стати фінансовим тягарем для ЗВО з обмеженим бюджетом.</p> <p>2. Потреба у навичках: Для повного використання можливостей Power BI потрібні навички роботи з базами даних і моделюванням даних.</p>

Продовження табл. 3.5

1	2
<p>академічних і адміністративних даних.</p> <p>3. Простота використання: готові шаблони дозволяють швидко створювати звіти.</p> <p>4. Автоматизація аналітики: регулярне оновлення даних зменшує витрати часу на ручну обробку звітів.</p> <p>5. Масштабованість: підходить для великих ЗВО</p>	<p>3. Обмеження в безкоштовній версії: Безкоштовна версія має обмеження на спільне використання звітів і збереження великих наборів даних.</p> <p>4. Залежність від інфраструктури: Потребує стабільного доступу до Інтернету для роботи з хмарними звітами.</p>
Можливості (Opportunities-O)	Загрози (Threats-T)
<p>1. Оптимізація управління ресурсами: використання Power BI для аналізу витрат, доходів і ефективності роботи підрозділів.</p> <p>2. Прийняття обґрунтованих рішень: на основі інтеграції даних із різних джерел керівництво може швидко реагувати на зміни.</p> <p>3. Збільшення конкурентоспроможності: ЗВО може використовувати аналітику для покращення освітніх послуг і залучення студентів.</p> <p>4. Адаптація до міжнародних стандартів: система дозволяє відповідати міжнародним вимогам до звітності та управління даними.</p>	<p>1. Труднощі впровадження: ризик затримок через недостатню технічну підготовленість персоналу або труднощі в інтеграції з іншими системами.</p> <p>2. Безпека даних: Залежність від хмарних технологій може викликати занепокоєння щодо кібербезпеки й захисту персональних даних.</p> <p>3. Спротив змін: Персонал може чинити опір переходу на нову систему через звичку до старих процесів.</p> <p>4. Залежність від постачальника: ЗВО стає залежним від підтримки Microsoft і регулярних оновлень продукту.</p>

Джерело: побудовано автором за інформацією [59].

Для кожного з включених у перелік факторів внутрішнього середовища надано оцінку в балах за шкалою від 1-10. В табл. 3.6. узагальнено бали сильних та слабких сторін, перспектив та загроз запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО

Таблиця 3.6 – Бальна оцінка сильних та слабких сторін, перспектив та загроз запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО

Сильні сторони (Strengths-S)	Бали	Слабкі сторони (Weaknesses-W)	Бали
1	2	3	4
1. Інтеграція з багатьма джерелами даних	10	1. Вартість:	10
2. Інтерактивна візуалізація	9	2. Потреба у навичках	9
3. Простота використання	8	3. Обмеження в безкоштовній версії:	10
4. Автоматизація аналітики	9	4. Залежність від інфраструктури	8

Продовження табл. 3.6

1	2	3	4
Можливості (Opportunities-O)		Загрози (Threats-T)	
1. Оптимізація управління ресурсами	10	1. Труднощі впровадження	10
2. Прийняття обґрунтованих рішень	9	2. Безпека даних	9
3. Збільшення конкурентоспроможності:	10	3. Спротив змін	8
4. Адаптація до міжнародних стандартів	8	4. Залежність від постачальника	8

Узагальнено автором

Для того, щоб побудувати матрицю SWOT-аналіз щодо прийняття рішення у запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО необхідно кожному фактору визначити вагові коефіцієнти.

Ваговий коефіцієнт — це числова величина, яка використовується для визначення значущості або впливу певного параметра, показника або критерію у складі комплексного аналізу, розрахунку чи моделі. Його мета — забезпечити адекватний розподіл ваги між факторами, щоб врахувати їхню відносну важливість при прийнятті рішень або оцінці [].

Сума вагових коефіцієнтів усіх параметрів у моделі дорівнює 1 (або 100%, якщо виражається у відсотках).

Для кожного фактору необхідно розрахувати його вагомість та загальну суму впливу. Загальна оцінка впливу кожного фактора визначається множенням встановленого бале та показника вагомості, розраховується за формулою:

$$N_i = \sum V_n \times V_k \quad (3.1)$$

де N_i – загальний вплив фактору

V_n – встановлений бал визначеного фактору

V_k – ваговий коефіцієнт визначеного фактора

В табл. 3.7. визначено вагові коефіцієнти факторів визначених сторін відповідно до SWOT-аналіз та розраховано загальний вплив сильних, слабких

сторін, можливостей та загроз запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО

Таблиця 3.7 – Загальний вплив сильних, слабких сторін, можливостей та загроз запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО.

Сильні сторони (Strengths-S)	Бали (B)	Ваговий коефіцієнт (Вк)	Загальний вплив (Si)	Слабкі сторони (Weaknesses-W)	Бали (B)	Ваговий коефіцієнт (Вк)	Загальний вплив (Wi)
1. Інтеграція з багатьма джерелами даних	10	0,6	6	1. Вартість:	10	0,5	5
2. Інтерактивна візуалізація	9	0,2	2	2. Потреба у навичках:	9	0,2	1,8
3. Простота використання	10	0,1	0,9	3. Обмеження в безкоштовній версії:	10	0,2	2
4. Автоматизація аналітики	8	0,1	0,8	4. Залежність від інфраструктури:	8	0,1	0,8
Всього	37	1	9,7	Всього	37	1	9,6
Можливості (Opportunities-O)	Бали (B)	Ваговий коефіцієнт (Вк)	Загальний вплив (Oi)	Загрози (Threats-T)	Бали (B)	Ваговий коефіцієнт (Вк)	Загальний вплив (Ti)
1. Оптимізація управління ресурсами	10	0,5	5	1. Труднощі впровадження	10	0,5	5
2. Прийняття обґрунтованих рішень	9	0,3	2,7	2. Безпека даних	9	0,2	1,8
3. Збільшення конкурентоспроможності:	8	0,1	0,8	3. Спротив змін	8	0,1	0,8
4. Адаптація до міжнародних стандартів	9	0,1	0,9	4. Залежність від постачальника	7	0,2	1,4
Всього	36	1	9,4	Всього	34	1	9

Узагальнено автором

За результатами розрахунків отримано чотири результати, далі потрібно визначити, яка ж група факторів має найбільший вплив та прийняти управлінське

рішення щодо запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО. Для того, щоб прийняти рішення потрібнр дати характеристику стратегіям, які будуть подані для вибору. В табл. 3.8 узагальнено інтерпретацію варіантів стратегій щодо можливості запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО.

Таблиця 3.8 - Характеристика стратегій щодо можливості запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО

Види стратегій	Інтерпретація	Підстава
Максі- Максі	використання сильних сторін для реалізації можливостей	Найбільший вплив сильних сторін
Максі- Міні	використання сильних сторін для зниження негативного впливу загроз	Найбільший вплив слабких сторін аналітичної програми
Міні- Максі	використання можливостей для нівелювання слабких сторін	Найбільший вплив можливостей
Міні- Міні	Не впровадження технології	Найбільший вплив загроз
<i>Рекомендована стратегія розвитку</i>		Максі-Максі

Джерело: узагальнено автором на основі [21]

За результатами розрахунків зроблено такий висновок, найбільш вплив дала група сильних сторін та рекомендаційним є обрання стратегії «Максі-Максі» що передбачає доцільне запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО. Таким чином, запровадження аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО дозволить автоматизувати збір, обробку та узагальнення аналітичної інформації про поточний стан діяльності ЗВО, оперативно передбачати загрози, узагальнювати напрями розвитку та приймати ефективні управлінські рішення.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження щодо аналізу методів формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладом вищої освіти узагальнено такі висновки:

1. Визначено вимоги до обліково-аналітичної інформації, які маю бути дотриманні при формування важливої інформації для управління закладів вищої освіти, зокрема: доступність, корисність, повнота, порівнянність, точність, своєчасність, зрозумілість, релевантність, адаптивність, значимість. Узагальнено механізм формування обліково-аналітичної інформації управління закладів вищої освіти шляхом поділу на зовнішню та внутрішню інформацію, кожні з яких включають такі види інформації: економічна, екологічна, соціальна

2. Узагальнено модель формування обліково-аналітичної інформації у прийнятті стратегічних і тактичних рішень закладів вищої освіти, яка побудована на оцінці внутрішнього та зовнішнього середовища із розподілом їх на окремі підсистеми: контролю, обліку та аналізу, до кожної підсистеми розроблено завдання. Ключовим у розробці моделі є визначення елементів, які впливають на ефективність діяльності, а саме: доходи, витрати та результати діяльності закладів вищої освіти.

3. Проведено аналіз нормативно-правового забезпечення результатом якого є пропозиція розділити нормативно-правове забезпечення формування облікової інформації на два блоки, а саме: нормативно-правове забезпечення формування обліково-документальної інформації; нормативно-правове забезпечення формування обліково-звітної інформації. Перший блок передбачає застосування нормативно документів, які регулюють документообіг операцій. Другий блок передбачає застосування документів, які регулюють порядок складання звітності ЗВО.

4. Побудовано структурно-логічну схема процесу прийняття управлінських рішень на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати закладів вищої освіти на базі обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати закладів вищої освіти, що передбачає першочергово виявлення та постановка проблеми, збір та обробка інформації про стан доходів та витрат, виявлення причин відхилень від запланованих показників, аналіз впливу факторів, визначення можливостей

вивільнення бюджетних коштів, узагальнення інформації та прийняття управлінських рішень .

5. Визначено методи та процедури формування обліково-аналітичної інформації в системі управління закладів вищої освіти до яких віднесено: збір обліково-аналітичної інформації; обробку обліково-аналітичної інформації; аналіз обліково-аналітичної інформації; узагальнення обліково-аналітичної інформації; перевірка та контроль обліково-аналітичної інформації.

6. Визначено особливості розкриття обліково-аналітичної інформації у фінансовій звітності закладів вищої освіти, зокрема розкрито зміст статей Звіту про фінансові результати (ф.№2-дс) як основи інформаційної бази для оцінки ефективності закладів вищої освіти. Ключовими елементами оцінки ефективності закладів вищої освіти займає обліково-аналітична інформація про доходи, витрат, елементи витрат та ефективність закладу.

7. Розроблено методику аналізу фінансової ефективності ЗВО, яка передбачає структурно-динамічний аналіз: доходів та витрат, доходів та витрат за обмінними операціями, доходів та витрат за необмінними операціями, аналіз елементів витрат, коефіцієнтний аналіз (показники ліквідності та доходності за обмінними та необмінними операціями). Результати аналізу показала, що основну частину доходів КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2023 рр. займають доходи від обмінних операцій - 99%, а доходи від необмінних операцій становлять 1%. За даними аналізу, доходи від обмінних операцій на 3,18%, витрати за обмінними операціями зменшились на 37,40%. Негативним встановлено збільшення інших витрат за обмінними операціями на 168%. За результатами коефіцієнтного аналізу встановлено, що КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2022-2023 рр. є досить ліквідним, де загальна ліквідність становить 38,8 та доходність за обмінними операціями у 2023 р. становила 0,87, що свідчить про збільшення доходів та зменшення витрат та покращення доходності закладу.

8. За результатами проведеного аналізу інформаційних програм для обліку та звітності закладів вищої освіти на прикладі КНЕУ імені Вадима Гетьмана узагальнено переваги та напрями розвитку програма «Ispro», яка є програмним

комплексом, розроблений для автоматизації управління, обліку та аналізу в організаціях, включаючи заклади вищої освіти. Його модульна структура дозволяє адаптувати систему під специфічні потреби закладів освіти, забезпечуючи інтеграцію фінансових, кадрових, освітніх і адміністративних процесів. Така програма має ряд модулів, які включають різні блоки: фінансовий, кадровий, освітній, адміністративний, аналітичний. Також виділено програму M.E.Doc, яка є ефективним інструментом для автоматизації документообігу та звітності закладів вищої освіти, особливо у великих закладах з великими обсягами інформації таких як КНЕУ імені Вадима Гетьмана. Програма оптимізує документообіг, забезпечує швидкий обмін документами з контрагентами, включаючи акти, рахунки-фактури, договори, зменшує обсяг друкованої документації, легко інтегрується з програмою Ispro. Дані автоматично завантажуються з облікових програм.

9. Проведено аналіз програмних систем для бізнес-аналітики, які можуть використовувати заклади вищої освіти, серед ключових виділено: Power BI (Microsoft), Tableau, Ellucian Analytics, SAS (Statistical Analysis System), Google Data Studio, QlikView/Qlik Sense. Критеріями вибору аналітичної системи для КНЕУ імені Вадима Гетьмана виділено наявність можливості інтегрувати систему з існуючими базами даних і платформами; підтримка великих обсягів даних для аналізу; наявність функцій для аналізу успішності студентів, фінансів і дослідницької діяльності; простота використання для викладачів, адміністрації та інших користувачів, врахування бюджету ЗВО для впровадження системи.

10. Удосконалення збору, обробки та узагальнення аналітичної інформації запропоновано реалізувати шляхом запровадження у діяльність КНЕУ імені Вадима Гетьмана аналітичну програму Power BI. Визначено основні можливості Power BI для управління ЗВО, а саме: збір даних (інтеграція з різними джерелами: бази даних (SQL Server, Oracle, MySQL), файли Excel, CSV, Google Sheets, хмарні сервіси (Google Analytics, Dynamics 365, Azure); об'єднання даних (дані зі студентського обліку, фінансових систем, систем управління навчанням (LMS) об'єднуються в єдину платформу); обробка даних (очищення, фільтрація та перетворення даних без програмування);- автоматизація оновлення (автоматичне

завантаження даних для актуальності аналітичних звітів); обчислювані поля (розрахунок додаткових показників (наприклад, коефіцієнти успішності студентів); інтерактивні дашборди (графіки, карти, таблиці та інші візуалізації для відображення ключових показників); підтримка користувацьких візуалізацій (додавання специфічних діаграм для освітніх даних); фільтри та сегменти (можливість сегментувати дані за факультетами, спеціальностями, періодами; аналітичні розрахунки (моделювання даних, прогнозування даних (наприклад, зарахування студентів або витрати); спільна робота (можливість спільного доступу до дашбордів через хмару або мобільні додатки).

11. Розроблено алгоритм впровадження Power BI для проведення аналізу ефективності фінансових ресурсів ЗВО. Визначені ключові показники, які відображаються фінансову спроможність ЗВО, які дають змогу оцінити ефективність використання бюджетних і позабюджетних коштів, стабільність і ефективність діяльності ЗВО. До таких груп показників віднесено: аналіз стану доходів ЗВО; аналіз стану витрати ЗВО; аналіз доходності та ефективності ЗВО; аналіз фінансової стабільності ЗВО; аналіз інвестиційної діяльності ЗВО; аналіз фінансової прозорості ЗВО. За результатами аналізу аналіз доходності показників від основної та додаткової діяльності КНЕУ імені Вадима Гетьмана показав позитивні результати.

12. Оцінку доцільності імплементації аналітичної програми Power BI проведено за допомогою SWOT-аналізу. При оцінці внутрішнього середовища визначено сильні та слабкі сторони, перспективи та загрози. Для кожного з включених у перелік факторів оцінку в балах за шкалою від 1-10 та вагові коефіцієнти. За результатами розрахунків зроблено висновок, найбільш вплив дала група сильних сторін, що свідчить про доцільність імплементації аналітичної програми Power BI у діяльність ЗВО, оскільки вона дозволить автоматизувати збір, обробку та узагальнення аналітичної інформації про поточний стан діяльності ЗВО, оперативно передбачати загрози, узагальнювати напрями розвитку та приймати ефективні управлінські рішення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Автоматизація ведення бухгалтерського обліку. *Розвиток соціально-економічних систем в геоeкономічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування*: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 11-12 травня 2017 р.), 2017. С. 45– 47.
2. Адамик, О. Інформаційні технології в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку: проблеми організації даних та їх потоків. *Бізнес Інформ*, 2016. 10, С.348–353
3. Артеменко Н. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах. *Дослідження та оптимізація економічних процесів*: міжнар. наук.-практ. конф., (м.Харків 3-5 грудня 2013 р.) 2013. С. 6-7.
4. Баланюк, І. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством. *Вісник Прикарпатського університету*. Серія: Економіка, 2015. Вип.11, С. 250–254
5. Бардаш С.В., Свірко С.В., Краєвський В.М. Бухгалтерський облік в державному секторі: філософський дискурс розвитку освітнього компоненту: монографія. Київ: Інтерсервіс, 2024. 254 с.
6. Бруханський Р. Ф. *Методологія наукових досліджень* : навч. посіб. Тернопіль : Осадца Ю.В., 2022. 208 с.
7. Будько О. В. Класифікація обліково-аналітичної інформації з метою інформаційного забезпечення управління сталим розвитком підприємства / *Інноваційна економіка*. 2015. № 1. С. 207-212.
8. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI Дата оновлення: 03.12.2024. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 07.11.2024).
9. Власова О. Є. *Бухгалтерський та управлінський облік» для студентів за спеціальністю: конспект лекцій із навчальної дисциплін*. Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 114 с..

10. Гайдук І. С. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства. *Економічний вісник університету*. 2016. Вип. 28/1. С. 33–40
11. Гончаренко, Н. Г. Фінансове планування як елемент забезпечення управління фінансовими ресурсами бюджетних установ. *Економічний простір*, 2021.(165), С. 116-119.
12. Гринь В. П. Розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку в системі стратегічного управління: комунікаційний аспект: монографія. ФОП Мокшанов В.В., 2022. 396 с.
13. Дмитрів К.І. Дослідження інформаційних систем в управлінні підприємствами: досвід та перспективи. *Економічний вісник НТУУ «КПІ»*: збірник наукових праць. 2017. № 14. С. 231–239.
14. Єршова, Н., Кривицька О., & Харчук, Ю. Формування обліково-аналітичної інформації суб'єктами господарювання в умовах дії концепції сталого розвитку. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 2021. 2(37), 83–94.
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 14.07.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 07.11.2024).
16. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 № 2657-XII Дата оновлення: 10.10.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text> (дата звернення: 07.11.2024).
17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 14.07.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 07.11.2024)
18. Офіційний сайт КНЕУ імені Вадима Гетьмана URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/rich_zvit/ (дата звернення: 07.11.2024)
- 19.
20. Соляник Л. Г. Науково-методичні підходи до формування політики управління фінансовими ресурсами підприємства. *Ефективна економіка*. 2021. №10. С.151-160.

21. Інноваційні технології навчання в умовах модернізації сучасної освіти : монографія / за наук. ред. д. пед. н., проф. Тернопіль : ЗУНУ, 2022. 143 с.
22. Калабухова С.В. Уніфікація аналітичних процедур в умовах стандартизації бухгалтерського обліку та аудиту: монографія. Київ: КНЕУ, 2019. 431 с
23. Кіндрацька Л. М. Облікова інформація в управлінні установами державного сектору. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства* : VII Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 115-річчю Київ. нац. екон. ун-ту ім. В. Гетьмана (м. Київ, 9–10 груд. 2021 р.). Київ : КНЕУ, 2021. С. 235–238.
24. Офіційний сайт Ispro URL: <https://ispro.ua/page/is-pro-system> (дата звернення: 07.11.2024)
25. Лучко М. Р., Штимер Л. Т. Організація обліку в установах державного сектору економіки: реалії сьогодення. *Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка*. 2015. Вип. 1(2). С. 39–42
26. Марусей Т.В. Особливості програмного рішення SAP Business One в управлінні сучасним підприємством. *Математичні методи, моделі та інформаційні технології в економіці*. 2018. №15. С.956-959.
27. Матвієнко О.Г. Роль обліково-аналітичної інформації в інформаційному забезпеченні сталої роботи підприємства URL: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-1891/> (дата звернення: 07.11.2024)
28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору: затв. наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11 Дата оновлення: 09.06.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 1. Подання фінансових звітів: URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 07.11.2024)
30. Москаленко В. В. Моделі та методи стратегічного управління розвитком підприємства : монографія. Точка», 2018. 208 с.

- 31.Нагірська К.Є. Обліково-аналітичне забезпечення вибору стратегії підприємства: систематизація наукових поглядів *Економічні науки. Серія: «Облік і фінанси»*, 2015. № 12. С. 206- 215
- 32.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629 Дата оновлення: 09.12.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 33.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 Дата оновлення: 03.10.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 34.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 Дата оновлення: 23.07.20165. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 35.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 Дата оновлення: 27.10.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 36.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629 Дата оновлення: 13.06.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11> (дата звернення: 07.11.2024)
- 37.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.05.2012 р. № 568 Дата оновлення: 27.10.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 38.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам»: затв. наказом Міністерства фінансів України

- від 29.12.2011 р. 1798 Дата оновлення: 25.11.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629 Дата оновлення: 25.11.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
40. Організація бухобліку в закладах освіти URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/organizatsiya-buhobliku-v-zakladah-osviti/> (дата звернення: 07.11.2024)
41. Офіційний сайт М.Е.Дос: URL: <https://medoc.ua/> (дата звернення: 07.11.2024)
42. Пастух К. В. Стратегічне управління : конспект лекцій. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2020. 60 с.
43. Петров К.О. Аналіз ефективності управління закладом вищої освіти на основі обліково-аналітичної інформації. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. №4. С.186-192.
44. Пилипенко Л. М. Підходи до забезпечення якості облікової інформації. *Економічний простір*. № 130. 2018. С.87-98.
45. Плаксієнко, В., & Ліпський, Р. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: проблеми теорії і практики. 2018. URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/7.2/039.pdf> (дата звернення: 07.11.2024)
46. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88. Дата оновлення: 28.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
47. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 р. № 307. Дата оновлення: 13.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/307-2024-%D0%BF> (дата звернення: 07.11.2024)

48. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2017 р. № 44. Дата оновлення: 13.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
49. Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектора: затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2018 р. № 755. Дата оновлення: 13.12.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-2024-%D0%BF#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
50. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. Дата оновлення: 20.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
51. Про затвердження Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. Дата оновлення: 20.11.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#n24> (дата звернення: 07.11.2024)
52. Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: затв. наказом Міністерства фінансів України від 13.12.2022 № 431. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1692-22#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
53. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: затв. наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
54. Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: затв. наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2004 № 732 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04#Text> (дата звернення: 07.11.2024)

- 55.Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2017 р. № 977 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1539-17#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 56.Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.06.2017 № 604. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17#Text> (дата звернення: 07.11.2024)
- 57.Риндюк Д. В., Пешко В. А. Інформаційні технології: конспект лекцій: навчальний посібник. 2022. 180 с. URL: https://fpk.in.ua/images/biblioteka/2fmb_finansy/Informatsiini_tekhnolohii_lektsii-2022.pdf (дата звернення: 07.11.2024)
- 58.Роман Б., Шwirло К. Управління документообігом закладу вищої освіти на основі хмарних послуг обробки даних. *Інформаційні моделі, системи та технології*: матеріали XI науково-практичної конференції (м.Тернопіль, 13-14 грудня 2023 року) 2023, С.174-175
- 59.Рябенко Л.М. Особливості обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління сільськогосподарськими підприємствами. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. №12. С.207–212.
- 60.Річна звітність: шпаргалка зі складання/ Бухгалтер бюджетної установи. 2023. <https://buhgalter.com.ua/articles/zvitnist/richna-finzvitnist-shpargalka-zi-skladannya/> (дата звернення: 07.11.2024)
- 61.Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності для державного сектору на період до 2025 р: Розпорядження КМУ від 20.06.2018 № 437-р URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index> (дата звернення: 07.11.2024)
- 62.Сухонос В. В. Державне управління фінансовою системою України: концепція нової інноваційної моделі : монографія. Сумський державний університет, 2022. 212 с.

- 63.Сушко, Н.І. Інформаційне підґрунтя бюджетної політики держави: звіт про фінансові результати. *Молодий вчений*. 2017. № 8(48). С. 481-485.
- 64.Теоретико-методологічне обґрунтування ефективних фінансово-економічних моделей розвитку вищої школи: монографія / за заг. ред. І. М. Грищенка. К., 2015. 236 с.
- 65.Титенко Л. В. Логістичні принципи формування обліково-аналітичного забезпечення стратегічного управління підприємством. *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. 13. С. 1408–1418
- 66.Ткаченко В.П. Інноваційні механізми управління корпоративними інтеграційними процесами підприємств: монографія. ЗНТУ, 2019. 212 с.
- 67.Толуб'як В. С., Королюк Ю. Г., Дудкіна О. П., Попович Т. М. Стратегічне управління: навч. посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 213 с
- 68.Черкашина Т.В. Організація облікової політики у бюджетних установах за новими стандартами державного сектору. *Економічні науки: Зб. наук. пр. Серія: Облік і фінанси*. Луцьк, 2015. Вип. 12 (45), Ч. 2. С. 261–270
- 69.Юзва Р.П. Обліково-аналітична система – інформаційне забезпечення управління підприємством. *Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал*. 2020 URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblikovo-analitichna-sistema-informaciyne-zabezpechennya-upravlinnya-pidpriemstvom.htm> (дата звернення: 07.11.2024)
- 70.Яблонько О. О. Формування результативних показників діяльності бюджетних установ (закладів вищої освіти): вітчизняний та міжнародний досвід. *Наукові праці НДФІ*. 2019. № 4 (89). С.35-46
- 71.Hwang S. N., Lee H. S., Zhu J. (ed.). Handbook of operations analytics using data envelopment analysis. Springer US, 2016 URL:
- 72.Kononenko, L.V., Nazarova, H.B., & Oryshaka, O.V. (2020) Orhanizatsiia obliku i audytu rozrakhunkiv za podatkamy ta platezhamy v umovakh vykorystannia suchasnoho informatsiinoho zabezpechennia. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu. Ekonomichni nauky*, Vyp. I-II (77-78), pp. 202–210.
- 73.Hwang S. N., Lee H. S., Zhu J. (ed.). Handbook of operations analytics using data envelopment analysis. Springer US, 2016.

74. Torres-Samuel M. et al. Performance of education and research in Latin American countries through data envelopment analysis (DEA). *Procedia computer science*. 2020. Vol. 170. Pp. 1023- 1028

ДОДАТКИ

Додаток А

Нормативно-правове забезпечення формування обліково-звітної інформації
ЗВО

Назва	Призначення
Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [8]	Бюджетним кодексом України регулюються відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання та контролю за дотриманням бюджетного законодавства, і питання відповідальності за порушення бюджетного законодавства, а також визначаються правові засади утворення та погашення державного і місцевого боргу.
Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: від 16.07.1999 р. № 996-XIV [15]	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мініфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [31]	Національне положення (стандарт) визначає склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі, загальні вимоги до визнання і розкриття її елементів.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мініфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [32]	Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи (далі - основні засоби) та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мініфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [33]	Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мініфіну від 12.10.2010 р. № 1202 [34]	Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Мініфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [35]	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від обмінних та необмінних операцій.

Продовження дод.А

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 р. № 568 [36]	Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Мінфіну від 29.12.2011 р. 1798 [37]	Національне положення (стандарт) встановлює методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і негрошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 р. № 1629 [38]	Національне положення (стандарт) визначає порядок розкриття у фінансовій звітності інформації щодо змін в облікових оцінках, змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок.
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 [27]	Методичні рекомендації застосовуються суб'єктами державного сектору для відображення у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи відповідно до НП(С)БОДС 121, нематеріальні активи відповідно до НП(С)БОДС 122, запаси відповідно до НП(С)БОДС 123.
Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 [27]	Методичні рекомендації застосовуються суб'єктами державного сектору при визначенні облікової політики і складанні відповідного розпорядчого документа.
Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.11.2017 р. № 307 [46]	Порядком визначається порядок розкриття інформації за статтями фінансової звітності суб'єктів державного сектору
Про затвердження типової форми № 5-де «Примітки до річної фінансової звітності»: наказ Мінфіна України від 29.11.2017 р. № 977 [54]	Наказ визначає порядок розкриття інформації за примітками до фінансової звітності суб'єктів державного сектору
Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2017 р. № 44 [47]	Цим Порядком визначаються склад та порядок складання місячної, квартальної (проміжної) і річної бюджетної звітності, вимоги до розкриття її елементів.

Додаток Б

Перелік нормативно-правового забезпечення формування обліково-
документальної інформації ЗВО та їх призначення

.Назва	Призначення
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88 [45]	Положення встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку
Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових регістрів суб'єктів державного сектора: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2018 р. № 755 [48]	Порядок застосовується при складанні типових форм меморіальних ордерів та інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору
Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 29.06.2017 № 604 [55]	Порядок застосовується при складанні форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору
Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.09.2016 № 818 [52]	Порядок застосовується при складанні типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктів державного сектору
Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: наказ Мінфіна України від 22.11.2004 № 732 [53]	Порядок застосовується при складанні типових форм з обліку та списання об'єктів права інтелектуальної власності суб'єктів державного сектору
Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: наказ Мінфіна України від 13.12.2022 № 431 [55]	Порядок застосовується при складанні типових форм з обліку та списання запасів суб'єктів державного сектору

Додаток В

Порядок заповнення Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс)

Назва статті	Код рядка	Порядок заповнення
Доходи від обмінних операцій		
Бюджетні асигнування	2010	<p>Наводиться інформація про суми бюджетних асигнувань, відображена на субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування». До бюджетних асигнувань не включають асигнування капітального характеру (п. 2 розд II Порядку № 307), які:</p> <p>а) обліковують у складі цільового фінансування;</p> <p>б) вилучають з доходу поточного періоду у сумі поточних витрат.</p> <p>Ці асигнування установа використала на оплату видатків, суми яких включено до первісної вартості необоротних активів згідно з пунктом п'ятим розділу II стандарту:</p> <p>НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»;</p> <p>НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи»</p> <p>Асигнування капітального характеру відображають у складі цільового фінансування.</p> <p>Також наводять інформацію про всі бюджетні асигнування, крім тих, що включили до складу цільового фінансування і вилучили із доходу поточного періоду.</p>
Отже, наводиться сума бюджетних асигнувань, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування» та К-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду».		
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	<p>Наводиться сума нарахованих доходів, які обліковуються на субрахунках 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)», 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі». Включаються доходи, нараховані за кодами класифікації доходів бюджету (далі - ККД):</p> <p>а) 25010100 «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю». За цим ККД враховується також інформація про:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ нараховані суми відшкодування збитків за віднесені на рахунок винних осіб нестачі, установлені при інвентаризації; ■ зараховані до складу доходів звітнього періоду суми доходів майбутніх періодів, у разі закриття сум попередньої оплати (авансів), отриманих від замовників продукції, робіт чи послуг, які їм надані ; ■ відображені за цим видом доходу на субрахунку 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі» надходження у натуральній формі за оприбуткування запасів, що залишені на потреби установи, якщо вони: <ol style="list-style-type: none"> 1) виявлені в лишках під час інвентаризації; 2) не враховані на балансі раніше; 3) отримані від демонтажу та ліквідації об'єктів основних засобів; 4) 25010200 «Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності».
Тобто тут наводиться сума нарахованих доходів, яка списується в останній день звітнього кварталу з Д-т субрахунків 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)», 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі» на К-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду».		

Доходи від продажу активів	2030	<p>Тут наводяться нараховані доходи, суми яких обліковуються на субрахунку 7211 «Доходи від реалізації активів».</p> <p>Саме сюди включають доходи, нараховані за ККД 25010400 «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)». Також включають інформацію про:</p> <p>а) зараховані до складу доходів звітнього періоду суми доходів майбутніх періодів, у разі закриття сум попередньої оплати, отриманих від покупця майна (крім нерухомого майна), яке йому передане</p> <p>б) враховані у цьому виді доходу надходження у натуральній формі, за оприбуткування запасів, що передбачає реалізувати, коли їх:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ виявили в лишках під час інвентаризації; ■ не враховували на балансі раніше; ■ отримали від демонтажу та ліквідації об'єктів основних засобів.
Тобто тут наводиться сума нарахованих доходів, які списуються в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 7211 та К-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду».		
Фінансові доходи	2040	<p>Відображаються доходи, суми яких обліковуються на субрахунку 7311 «Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів», які нараховані (п. 2 розд. II Порядку № 307) за:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ відсотками; ■ роялті, зокрема тими, що надійшли від іноземних видавців друкованих видань та наукових установ, які надрукували наукові публікації згідно з договорами; ■ дивідендами, якщо установі органом виконавчої влади надані відповідні повноваження; ■ операціями з кредитування і надання гарантій; ■ ККД 25020300 «Кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким <p>зкладам законом надано відповідне право».</p>
Тобто тут наводяться суми, які списують в останній день звітнього кварталу року за Д-т субрахунку 7311 та К-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду».		
Інші доходи від обмінних операцій	2050	<p>Відображаються інші доходи за обмінними операціями, які не розкрито у статтях за рядками 2010-2040 (п. 2 розд. II Порядку № 307).</p> <p>В даному рядку наводять доходи, суми яких обліковуються на субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями». А саме доходи, нараховані:</p> <p>а) за ККД:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ». Також суми, зараховані до складу цього виду доходів звітнього періоду із субрахунку 6911 «Доходи майбутніх періодів» у зв'язку з наданням орендарю послуг оренди, вартість яких він оплатив наперед (р. 9.13 Типової кореспонденції); ■ 25020400 «Кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки». Також суми, зараховані до складу цього виду доходів звітнього періоду із субрахунку 6911 «Доходи майбутніх періодів» у зв'язку з тим, що майнові права на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопії ви передали покупцю, за які він сплатив кошти наперед <p>б) за операціями з дооцінки та відновлення корисності активів;</p> <p>в) як курсові різниці у разі збільшення курсу іноземної валюти.</p>

Тобто наводяться суми, які списують в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями» та К-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду».		
Усього доходів від обмінних операцій	2080	Підсумок доходів від обмінних операцій, що наведені у рядках 2010-2050 розділу I Звіту згідно з пунктом 14 Методрекомедацій № 1170: р. 2080 граф 3 і 4 = р. 2010 + р. 2020 + р. 2030 + р. 2040 + р.2050 граф 3 і 4.
Інші доходи від необмінних операцій	2130	Відображаються доходи від безоплатно отриманих активів, робіт (послуг) (п. 2 розд. II Порядку № 307). Наводиться інформація про доходи, отримані у грошовій та натуральній формі, суми яких обліковуються на сурахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями», які нараховані у разі безоплатного надходження активів, робіт (послуг) за ККД: 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки»; 25020200 «Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів із відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб».
Усього доходів від необмінних операцій	2170	Підсумовані доходи від необмінних операцій, які зазначені за відповідними статтями у рядках 2090-2130 граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 15 Методрекомедацій № 1170): р. 2170 граф 3 і 4 = р. 2090 + р. 2100 + р. 2110 + р. 2120 + р. 2130 граф 3 і 4.
Усього доходів	2200	Підсумовані показники статей «Усього доходів від обмінних операцій» (рядок 2080) та «Усього доходів від необмінних операцій» (рядок 2170) граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 16 Методрекомедацій № 1170): р. 2200 граф 3 і 4 = р. 2080 + р. 2170 граф 3 і 4.
Витрати за обмінними операціями		
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	Наводиться інформація про витрати, проведені під час виконання: <ul style="list-style-type: none"> ■ програм за загальним фондом; ■ програм за спеціальним фондом, але лише тих, які виконувались коштом інших надходжень цього фонду. Включаються суми проведених витрат, які обліковуються згідно з Порядком застосування плану рахунків: <ul style="list-style-type: none"> а) 8011 «Витрати на оплату праці» за КЕКВ; б) 8012 «Відрахування на соціальні заходи» за КЕКВ; в) 8013 «Матеріальні витрати» за КЕКВ; г) 8014 «Амортизація» (КЕКВ не визначений).
Наводиться підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунків: <ul style="list-style-type: none"> ■ 8011 «Витрати на оплату праці»; ■ 8012 «Відрахування на соціальні заходи»; ■ 8013 «Матеріальні витрати»; ■ 8014 «Амортизація». 		
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	Відображаються витрати, пов'язані з виготовленням продукції, наданням послуг, виконанням робіт (п. 2 розд II Порядку № 307). Тут наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків на субрахунках: <ul style="list-style-type: none"> а) 8111 «Витрати на оплату праці» за КЕКВ; б) 8112 «Відрахування на соціальні заходи» за КЕКВ; в) 8113 «Матеріальні витрати» за КЕКВ; г) 8114 «Амортизація» (КЕКВ не визначений). д) 8115 «Інші витрати» (КЕКВ не визначений).

<p>Тут зазначається підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунків:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 8111 «Витрати на оплату праці»; ■ 8112 «Відрахування на соціальні заходи»; ■ 8113 «Матеріальні витрати»; ■ 8114 «Амортизація»; ■ 8115 «Інші витрати». 		
Витрати з продажу активів	2230	<p>Відображається собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та витрати, пов'язані з реалізацією майна (п. 2 розд II Порядку № 307). Наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків та Рекомендаціями обліковують на субрахунках: а) 8211 «Собівартість проданих активів» за КЕКВ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2110 «Оплата праці»; - 2120 «Нарахування на оплату праці»; - 2200 «Використання товарів і послуг»; <p>б) 8212 «Витрати, пов'язані з реалізацією майна» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)». Зокрема, витрати з:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведення експертної оцінки транспортних засобів; - виготовлення технічної документації на земельні ділянки; - виготовлення експертних висновків; - оплати послуг сторонніх фахівців (адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, юридичних осіб та суб'єктів господарювання) тощо.
<p>Тут зазначається підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунків:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 8211 «Собівартість проданих активів»; ■ 8212 «Витрати, пов'язані з реалізацією майна». 		
Фінансові витрати	2240	<p>Відображаються витрати на сплату відсотків за користування кредитами та інші витрати, пов'язані із запозиченнями (п. 2 розд II Порядку № 307). Тут наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків та Рекомендаціями обліковують на субрахунку 8311 «Фінансові витрати» за КЕКВ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 2410 «Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань»; ■ 2420 «Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань».
<p>Тут зазначається підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунку 8311 «Фінансові витрати».</p>		
Інші витрати за обмінними операціями	2250	<p>Відображають витрати, які не відображені у статтях за рядками 2210-2240 (п. 2 розд II Порядку № 307). Наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків та Рекомендаціями обліковують на субрахунку 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» за КЕКВ:</p> <p>а) 2250 «Видатки на відрядження»;</p> <p>б) 2800 «Інші поточні видатки». Зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - втрати, пов'язані зі зменшенням корисності активу; - втрати за активами й зобов'язаннями, зумовлені зміною курсу гривні до іноземної валюти; - суми знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій тощо; - залишкову чи первісну вартість об'єктів основних засобів, нематеріальних активів у разі їх списання з балансу; - списані суми, на які первісна вартість запасів перевищувала чисту вартість їх реалізації

Тут зазначається підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунку 8411 «Інші витрати за обмінними операціями».		
Усього витрат за обмінними операціями	2290	Наводиться підсумована інформація про витрати за обмінними операціями, проведеними установою за звітний період, яка наведена за відповідними статтями у рядках 2210-2250 граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 17 Методрекомендацій № 1170): р. 2290, графи 3 і 4 = р. 2210 + р. 2220 + р. 2230 + р. 2240 + р. 2250, графи 3 і 4.
Витрати за необмінними операціями		
Трансферти	2300	Відображаються витрати за наданими трансфертами (п. 2 розд II Порядку № 307). Наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків та Рекомендаціями обліковують на субрахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями» за КЕКВ: <ul style="list-style-type: none"> ■ 2600 «Поточні трансферти»; ■ 2700 «Соціальне забезпечення» за виключенням витрат за КЕКВ 2720 «Стипендії»; ■ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм».
Тут зазначається підсумок витрат, списаних в останній день звітнього кварталу за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями».		
Інші витрати за необмінними операціями	2310	Відображаються інші витрати за необмінними операціями (п. 2 розд. II Порядку № 307). У цій статті наводяться суми витрат, які згідно з Порядком застосування плану рахунків та Рекомендаціями обліковують на субрахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями» за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки».
Таким чином зазначається підсумок витрат, за Д-т субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітнього періоду» та К-т субрахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями».		
Усього витрат за необмінними операціями	2340	Підсумовуються витрати за необмінними операціями, проведеними установою за звітний період та наведеними за відповідними статтями у рядках 2300, 2310 граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 18 Методрекомендацій № 1170): р. 2340, графи 3 і 4 = р. 2300 + р. 2310, графи 3 і 4.
Усього витрат	2380	Відображаються підсумовані показники статей «Усього витрат за обмінними операціями» (рядок 2290) та «Усього витрат за необмінними операціями» (рядок 2340) граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 19 Методрекомендацій № 1170): р. 2380, графи 3 і 4 = р. 2290 + р. 2340, графи 3 і 4.
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	Зазначається різниця між доходами, наведеними у статті «Усього доходів» (рядок 2200), та витратами, зазначеними у статті «Усього витрат» (рядок 2380) граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 20 Методрекомендацій № 1170): р. 2390, графи 3 і 4 = р. 2200 – 2380, графи 3 і 4. У цьому рядку показник може бути додатним (профіцит) або від'ємним (дефіцит).
Витрати на оплату праці	2820	Відображаються витрати на оплату праці, проведені установою під час виконання бюджетних програм (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців тощо) (п. 2 розд II Порядку № 307).

Відрахування на соціальні заходи	2830	Відображаються суми, витрачені та відраховані на соціальні заходи, нараховані в процесі основної діяльності та на виконання програм (оплата праці працівників) (п. 2 розд II Порядку № 307).
Матеріальні витрати	2840	Відображаються матеріальні витрати, проведені установою протягом першого півріччя поточного року. Зокрема, витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо (п. 2 розд II Порядку № 307).
Амортизація	2850	Відображається сума нарахованої амортизації активів, використовуваних у процесі основної діяльності установи та на виконання програм, не пов'язаних із її основною діяльністю (п. 2 розд II Порядку № 307). А саме підсумок нарахованої амортизації: основних засобів; інших необоротних матеріальних активів; інвестиційної нерухомості; довгострокових біологічних активів; нематеріальних активів. Показник цього рядка повинен дорівнювати сумі залишків субрахунків 8014 та 8114, списаних у кінці звітної періоду на К-т субрахунку 5511, які включено до рядків 2210 та 2220 розділу I Звіту № 2-дс.
Інші витрати	2860	Відображаються інші витрати, які не відображені у статтях за рядками 2820-2850 (п. 2 розд II Порядку № 307).
Усього	2890	Відображаються підсумовані показники витрат, наведених у статтях за рядками 2820-2860 граф 3 і 4 розділу I Звіту ф. № 2-дс (п. 27 Методрекомендацій № 1170): р. 2890, графи 3 і 4 = р. 2820 + р. 2830 + р. 2840 + р. 2850 + р. 2860, графи 3 і 4. Показник цього рядка повинен відповідати показнику статті «Усього витрат за обмінними операціями» (п. 28 Методрекомендацій № 1170): р. 2290, графи 3 і 4 = р. 2890, графи 3 і 4.

Джерело: узагальнено автором на основі [59]

Додаток Г

Порядок складання Звіту про рух грошових коштів (ф. № 3-дс)

Показники звіту	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від обмінних операцій:		
бюджетні асигнування	3000	Сума всіх отриманих надходжень, що їх обліковують на субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування», за винятком асигнувань капітального характеру (вирахування з доходу звітної періоду), які обліковують у складі цільового фінансування (рахунок 54). Сума в цьому рядку відповідає сумі в рядку 2010 форми № 2-дс
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	Кошти, отримані від надання робіт і послуг, а також реалізації виготовленої продукції, що їх обліковують на субрахунку 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)». Сума в цьому рядку відповідає сумі в рядку 2020 форми № 2-дс. Не враховують у цьому рядку суми ПДВ, акцизного податку та інших неподаткових надходжень, що надійшли на рахунок установи, але підлягають подальшому перерахуванню, а також суми отриманих авансів та суми помилково зарахованих надходжень

надходження від продажу активів	3010	Надходження від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого), а також інші доходи, які обліковують на субрахунку 7211 «Доходи від реалізації активів». Сума в цьому рядку відповідає сумі в рядку 2030 форми № 2-дс
інші надходження від обмінних операцій	3015	Не включені в перелічені вище рядки надходження від обмінних операцій, які за своєю сутністю не можуть належати до інвестиційної та фінансової діяльності, що обліковують на субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями». Сума в цьому рядку відповідає сумі в рядку 2050 форми № 2-дс
Надходження від необмінних операцій:		
податкові надходження	3020	Бюджетні установи не заповнюють
неподаткові надходження	3025	
трансферти, з них:	3030	Кошти трансфертів, отримані установою (і ті суми, які виділені для перерахування як трансферт, і ті суми, які отримані як трансферти)
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	
надходження до державних цільових фондів	3040	Бюджетні установи не заповнюють
інші надходження від необмінних операцій	3045	Не включені в перелічені вище рядки надходження від необмінних операцій, зокрема безоплатно отримані кошти, обороти касових надходжень за безоплатно отриманими активами, роботами (послугами) в натуральній формі, що їх обліковують на субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями»
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	Готівкові кошти та грошові документи, отримані в касу суб'єкта державного сектору, кошти в дорозі
Інші надходження	3090	Кошти, отримані в тимчасове розпорядження, які підлягають подальшому їх розподіленню, виплаті працівникам, перерахуванню за призначенням. Зазначають обороти за дебетом субрахунку 2315 «Рахунки для обліку депозитних сум»
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	Підсумковий рядок надходжень (сума показників, зазначених у рядках 3000–3090)
Витрати за обмінними операціями:		
витрати на виконання бюджетних програм	3100	У рядку показують використання коштів за рахунок асигнувань загального та спеціального фондів (крім касових витрат, що призвели до збільшення вартості необоротних активів), а також інші витрати, пов'язані з виконанням повноважень установи
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	Використання коштів за КЕКВ 2110, 2120, 2200, а також інші витрати, пов'язані з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт
витрати з продажу активів	3115	Оплата послуг, пов'язаних із реалізацією активів, наприклад проведення експертної оцінки, транспортування, демонтажу, послуг сторонніх фахівців тощо
інші витрати за обмінними операціями	3120	Не включені в перелічені вище рядки суми використаних коштів на прями операційної діяльності за обмінними операціями
Витрати за необмінними операціями:		
трансферти, з них:	3125	Суми, які перераховано як трансферт
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	

інші витрати за необмінними операціями	3130	Не включені в перелічені вище рядки суми використаних коштів на прями операційної діяльності за необмінними операціями, зокрема виплачені суми як соцзабезпечення, сплачені суми податкових, неподаткових та інших платежів на безповоротній основі, передбачених законодавством, обороти касових надходжень за безоплатно отриманими активами, роботами (послугами) в натуральній формі
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	Використання готівкових коштів, грошових документів з каси суб'єкта державного сектору та зарахування коштів у дорозі на відповідні рахунки
Інші витрати	3180	Використання коштів, отриманих у тимчасове розпорядження, на подальше їх розподілення, виплату працівникам, перерахування за призначенням. Зазначають обороти за кредитом субрахунку 2315 «Рахунки для обліку депозитних сум»
Усього витрат від операційної діяльності	3190	Підсумковий рядок витрат від операційної діяльності (сума показників, зазначених у рядках 3100–3180)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Розраховують як різницю між надходженнями (рядок 3095) та витратами (рядок 3190)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу:		
фінансових інвестицій	3200	Надходження від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств
основних засобів	3205	Надходження коштів від продажу основних засобів, за винятком надходжень від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету
інвестиційної нерухомості	3210	Надходження коштів від продажу інвестиційної нерухомості
нематеріальних активів	3215	Надходження коштів від продажу нематеріальних активів
незавершених капітальних інвестицій	3220	Надходження коштів від продажу незавершених капітальних інвестицій
довгострокових біологічних активів	3225	Надходження коштів від продажу довгострокових біологічних активів
Надходження цільового фінансування	3230	Надходження коштів, які спрямовують на придбання (створення) необоротних активів
Інші надходження	3235	Інші надходження від інвестиційної діяльності, не включені до попередніх статей
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	Підсумковий рядок надходжень від інвестиційної діяльності (сума показників, зазначених у рядках 3200–3235)
Витрати на придбання:		
фінансових інвестицій	3245	Витрати на придбання відповідних необоротних активів. Сума витрат має відповідати обороту за кредитом рахунку 54
основних засобів	3250	
інвестиційної нерухомості	3255	
нематеріальних активів	3260	
незавершених капітальних інвестицій	3265	
довгострокових біологічних активів	3270	
Інші витрати	3285	Інше використання коштів на інвестиційну діяльність, не включене до попередніх статей

Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	Підсумковий рядок витрат від інвестиційної діяльності (сума показників, зазначених у рядках 3245–3285)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	Розраховують як різницю між надходженнями (рядок 3240) та витратами (рядок 3290)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
повернення кредитів	3300	Надходження коштів у результаті повернення раніше наданих установою кредитів
отримання позик	3305	Надходження коштів у результаті утворення боргових зобов'язань: отримання позик, видачі векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю
отримання відсотків (роялті)	3310	Надходження коштів у результаті отримання відсотків, роялті, дивідендів, операцій з кредитування й надання гарантій та коштів, які отримують розпорядники бюджетних коштів від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг
Інші надходження	3340	Інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності за обмінними операціями
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	Підсумковий рядок надходжень від фінансової діяльності (сума показників, зазначених у рядках 3300–3340)
Витрати на:		
надання кредитів	3350	Витрачені кошти на надання кредитів
погашення позик	3355	Витрачені кошти для погашення отриманих позик
сплату відсотків	3360	Кошти, використані на сплату відсотків за користування кредитами та іншими запозиченнями
Інші витрати	3380	Витрати, які не знайшли свого відображення в попередніх рядках розділу
Коригування	3385	Бюджетні установи — не заповнюють
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	Підсумковий рядок витрат від фінансової діяльності (сума показників, зазначених у рядках 3350–3385)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3395	Розраховують як різницю між надходженнями (рядок 3345) та витратами (рядок 3390)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	Підсумковий рядок руху коштів в установі (сума рядків 3195, 3295 та 3395)
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок заповнюють на підставі даних Балансу (форма № 1-дс), рядки 1160, 1165, 1170, 1175 графа 3
Залишок коштів отриманий	3410	Сума грошових коштів минулого звітного періоду (року), яка отримана від суб'єкта державного сектору відповідно до законодавства України у звітному періоді та не може бути віднесена на збільшення надходжень звітного періоду
Залишок коштів перерахований	3415	Сума грошових коштів минулого звітного періоду (року), яка перерахована відповідно до законодавства України у звітному періоді (повернена суб'єкту державного сектору, що надав ці кошти, тощо) та не є викорис-

		танням цих коштів, а також не може бути віднесена на зменшення надходжень звітнього періоду
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	Сума збільшення або зменшення (наводять у дужках або зі знаком «-») залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти в разі зміни валютних курсів протягом звітнього періоду
Залишок коштів на кінець року	3425	Рядок заповнюють на підставі даних Балансу (форма № 1-дс), рядки 1160, 1165, 1170, 1175 графа 4

Джерело: узагальнено автором на основі [59]

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

	Дати (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
Установа	Київський національний економічний університет імені Валерія Гетьмана	за ЄДРПОУ	02070884	
Територія	Шевченківський	за КАТОТГГ	UA80000000001078669	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085	
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2023 р**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	235348905	233278440
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	219662826	207349319
Доходи від продажу активів	2030	3294	50642
Фінансові доходи	2040	-	690994
Інші доходи від обмінних операцій	2050	455732	69783
Усього доходів від обмінних операцій	2080	455470757	441439178
<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	1458630	1505161
Усього доходів від необмінних операцій	2170	1458630	1505161
Усього доходів	2200	456929387	442944339
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	525638746	840525626
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	704410	262457
Усього витрат за обмінними операціями	2290	526343156	840788083

Продовження додатку Д

<i>Витрати за необхідними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	50267288	39273744
<i>Усього витрат за необхідними операціями</i>	<i>2340</i>	<i>50267288</i>	<i>39273744</i>
<i>Усього витрат</i>	<i>2380</i>	<i>576610444</i>	<i>880061827</i>
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-119681057	-437117488

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	576610444	880061827
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	576610444	880061827

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

Продовження додатку Д

Накопичення Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Накопичення Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші накопичення	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ							
Оплата праці і відрахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Потокові трансферти, з яких:	2640	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з яких:	2690	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2700	-	-	-	-	-	-
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	297579464	263708603
Відрахування на соціальні заходи	2830	65977476	94318028
Матеріальні витрати	2840	50591964	45398483
Амортизація	2850	111489842	437100512
Інші витрати	2860	704410	262457
Усього	2890	526343156	840788083

Керівник (посадова особа)

Анатолій КОЛОТГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Людмила ГОРЕЛІКОВА

IX. Доходи та витрати

Найменування показника	Код рилка	За рік
1	2	3
Доходи від обмінних і необмінних операцій, визнані протягом звітного періоду, – усього	760	456929387
<i>у тому числі:</i>		
<i>від обмінних операцій:</i>		
бюджетні асигнування	770	235348905
надання послуг	780	219662826
продаж	790	3294
операції з капіталом	800	-
продаж нерухомого майна	810	-
відсотки	820	-
роялті	830	-
дивіденди	840	-
інші доходи від обмінних операцій	850	455732
<i>у тому числі:</i>		
курсова різниця	851	333665
дооцінка активів у межах суми попередньої уцінки	852	-
відновлення корисності активів	853	-
<i>від необмінних операцій:</i>		
податкові надходження	860	-
неподаткові надходження	870	-
трансферти	880	-
гранти та дарунки	890	1458630
надходження до державних цільових фондів	900	-
списаних зобов'язань, що не підлягають погашенню	910	-

інші витрати - усього	920	50971698
<i>у тому числі:</i>		
інші витрати за обмінними операціями	930	704410
<i>з них:</i>		
курсова різниця	931	252430
витрати, пов'язані з реалізацією активів	932	-
уцінка активів	933	-
втрати від зменшення корисності активів	934	-
інші витрати за необмінними операціями	940	50267288
<i>з них:</i>		
витрати, пов'язані з передачею активів, що суб'єкти державного сектору передають суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів	941	-
неповернення депозитів	942	-

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
Установа	Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана	за ЄДРПОУ	02070884	
Територія	Шевченківський	за КАТОТТГ	UA80000000001078669	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085	
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42	

Одиниця виміру: грн
Періодичність: річна

БАЛАНС
на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	1190074376	1078694328
первісна вартість	1001	30712944217	30712381522
знос	1002	29522869841	29633687194
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	62202	62202
первісна вартість	1021	62202	62202
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	2245290	2523646
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	4111832	2191616
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1196493700	1083471792
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	197850	166917
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	932354	894474
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	5700312	5273522

Продовження додатку Ж

за розрахунками із соціального страхування	1140	518245	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	3932073	6076080
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	23289914	10728862
<i>касі</i>	1161	1853	1809
<i>казначействі</i>	1162	23288061	10727053
<i>установах банків</i>	1163	-	-
<i>доразі</i>	1164	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1165	523363	1141202
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
<i>єдиному казначейському рахунку</i>	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
<i>національній валюті</i>	1176	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	35094111	24281057
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1231587811	1107752849

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	745622244	745059549
Капітал у дооцінках	1410	1255943586	1255943586
Фінансовий результат	1420	-794784902	-914517450
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	2308903	2324528
Усього за розділом I	1495	1209089831	1088810213
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	197850	166917
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	423703	380536
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	315054
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	441744	94281
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	143069	119018
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	1206366	1075806
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-

IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	21291614	17866830
БАЛАНС	1800	1231587811	1107752849