

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра аудиту

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Диджитал-облік»

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: «Формування електронної фінансової та бюджетної звітності Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана»

здобувачки Іскри Ольги Олегівни

науковий керівник д.е.н., професор

Слободяник Юлія Борисівна

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з
атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

Завідувач кафедри: д.е.н., професор О.А. Петрик

Київ-2026

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота присвячена дослідженню теоретико-нормативних, організаційних та практичних аспектів формування електронної фінансової та бюджетної звітності бюджетної установи на прикладі Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана. У роботі поєднано аналіз нормативної бази державного сектору, підходів науковців до цифровізації обліку, організації звітного процесу та практичних даних, оприлюднених університетом на офіційних вебресурсах.

Об'єктом дослідження є процес формування та подання фінансової і бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти формування електронної фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Мета дослідження. Розкрити теоретичні та практичні аспекти формування електронної фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана, а також обґрунтувати напрями удосконалення процесу підготовки та подання звітності із використанням сучасних інформаційних систем.

Для досягнення мети були поставлено такі завдання:

- охарактеризувати економічну сутність та значення фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання складання фінансової та бюджетної звітності закладами вищої освіти;
- дослідити процеси формування звітних показників у системі бухгалтерського обліку;
- визначити основні проблеми, що виникають при цифровізації процесу формування звітності закладів вищої освіти;
- дослідити процеси інформаційного забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана;

- проаналізувати практику формування та подання електронної звітності;
- визначити основні проблеми та ризики, що виникають при формуванні електронної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана;
- за результатами аналізу запропонувати шляхи удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

У роботі використано загальнонаукові та спеціальні методи: аналіз, синтез, порівняння, узагальнення, табличне групування, коефіцієнтний аналіз, горизонтальний і структурний аналіз, логічне моделювання звітного процесу. Інформаційну базу становлять нормативно-правові акти України, офіційні матеріали Державної казначейської служби України, Міністерства фінансів України, КНЕУ, а також сучасні наукові праці з обліку в державному секторі.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2026.

Рік захисту роботи: 2026.

Ключові слова: бюджетна установа, фінансова звітність, бюджетна звітність, електронна звітність, система «Є-Звітність», КНЕУ.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАКЛАДАМИ ВИЩОЇ ОСВІТИ	6
1.1. Економічна сутність, призначення та склад фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ	6
1.2. Нормативно-правове регулювання складання фінансової та бюджетної звітності закладами вищої освіти	12
1.3. Процеси формування звітних показників у системі бухгалтерського обліку	16
1.4. Проблеми цифровізації процесу формування звітності закладів вищої освіти.....	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ У КИЇВСЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ ЕКОНОМІЧНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА	25
2.1. Інформаційне забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана.....	25
2.2. Практика формування та подання електронної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана	37
2.3. Аналіз показників фінансової та бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана за даними 2025 року	48
2.4. Проблеми та ризики формування електронної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана	68
2.5. Напрями удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана	83
ВИСНОВКИ.....	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	94
ДОДАТКИ	100

ВСТУП

Сучасний етап розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі України характеризується одночасною дією двох взаємопов'язаних процесів: гармонізацією національних підходів із міжнародними принципами публічної фінансової звітності та активною цифровізацією казначейського обслуговування. Для бюджетних установ ці процеси мають не декларативне, а прикладне значення, оскільки саме звітність забезпечує підтвердження законності використання бюджетних асигнувань, прозорість результатів діяльності та підзвітність перед розпорядниками вищого рівня, органами Казначейства, державою і суспільством.

Фінансова та бюджетна звітність у державному секторі не може розглядатися як суто технічний набір форм. Вона відображає ресурсний стан установи, результати виконання кошторису, структуру доходів і видатків, наявність зобов'язань, дебіторської та кредиторської заборгованості, рух коштів і виконання бюджетних програм. У цьому сенсі звітність є інструментом управління, контролю й аналітичного обґрунтування рішень. Особливої актуальності набуває електронне подання звітності, оскільки воно зменшує паперовий документообіг, пришвидшує перевірку показників, забезпечує автоматизований контроль співвідношень і створює єдине інформаційне середовище між розпорядником коштів і органами Казначейства.

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана є репрезентативним об'єктом для дослідження, оскільки він функціонує як бюджетна установа у сфері вищої освіти, має складну структуру фінансування, оприлюднює значний масив фінансових документів і подає як фінансову, так і бюджетну звітність за кількома бюджетними програмами. На офіційних сторінках університету розміщено фінансові документи, кошториси, накази, звіти про використання коштів, форми фінансової звітності та бюджетної звітності, що дає можливість здійснити практичний аналіз на основі відкритих даних.

Об'єктом дослідження: процес формування та подання фінансової і бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Предметом дослідження: теоретичні, методичні та практичні аспекти формування електронної фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана. *Завдання:*

- охарактеризувати економічну сутність та значення фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання складання фінансової та бюджетної звітності закладами вищої освіти;
- дослідити процеси формування звітних показників у системі бухгалтерського обліку;
- визначити основні проблеми, що виникають при цифровізації процесу формування звітності закладів вищої освіти із використанням сучасних інформаційних систем;
- дослідити процеси інформаційного забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана;
- проаналізувати практику формування та подання електронної звітності;
- визначити основні проблеми та ризики, що виникають при формуванні електронної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана;
- за результатами аналізу запропонувати шляхи удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Методологічну основу роботи становлять положення теорії бухгалтерського обліку, бюджетного обліку, фінансового контролю та цифрової трансформації публічних фінансів. У процесі дослідження використано методи систематизації, порівняння, логічного узагальнення, аналізу нормативних актів, горизонтального аналізу, структурного аналізу, табличного групування, графічної візуалізації, коефіцієнтної оцінки та ризик-орієнтованого аналізу.

Інформаційну базу дослідження становлять Бюджетний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,

нормативні акти Міністерства фінансів України щодо звітності державного сектору, офіційні матеріали Державної казначейської служби України, оприлюднені КНЕУ фінансові звіти та матеріали про використання коштів за 2025 рік, фінансові документи і накази університету на 2025/2026 навчальний рік, а також сучасні наукові праці українських і зарубіжних авторів з питань обліку в державному секторі та цифровізації публічних фінансів.

Практичне значення роботи полягає у можливості використання її положень для вдосконалення внутрішніх процедур підготовки електронної звітності університету, посилення контролю якості даних, структуризації відповідальності працівників бухгалтерської служби, формування календаря звітних процедур і підвищення аналітичної цінності оприлюднених фінансових матеріалів.

Структура роботи відповідає затвердженому змісту і включає вступ, два розділи, загальні висновки, список використаних джерел і додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАКЛАДАМИ ВИЩОЇ ОСВІТИ

1.1 Економічна сутність та значення фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ

Питання економічної сутності звітності бюджетних установ у державному секторі доцільно розглядати через зв'язок між обліковою інформацією, бюджетними повноваженнями та публічною підзвітністю. Для бюджетної установи звітність не є лише результатом закриття рахунків, оскільки вона показує, як установа використовує ресурси, отримані за кошторисом, спеціальним фондом або іншими дозволеними джерелами. С. В. Бардаш, С. В. Свірко та В. М. Краєвський підкреслюють, що облік у державному секторі має забезпечувати не тільки фіксацію операцій, а й контроль за цільовим використанням публічних ресурсів [2].

Важливо відрізняти економічний зміст показника від форми його електронного подання. Економічний зміст визначає, які активи, зобов'язання, доходи, витрати або бюджетні призначення мають бути відображені, а електронна форма визначає спосіб передавання, перевірки та зберігання цих даних. Б. Занько та О. Іванишина пов'язують сучасну облікову практику бюджетних установ із необхідністю автоматизації контролю, оскільки ручне дублювання даних підвищує ризик технічних помилок [15].

Наукова дискусія щодо змісту фінансової звітності державного сектору показує, що цифровізація не ліквідує методологічну складність обліку, а навпаки робить її видимішою. Якщо у паперовій звітності частина помилок могла виявлятися лише під час ручної перевірки, то в електронному середовищі контрольні співвідношення одразу фіксують арифметичні та логічні невідповідності. О. М. Потриваєва наголошує, що цифрові інструменти

бюджетного обліку мають поєднувати технічну автоматизацію з належною організацією відповідальності працівників [30].

Розглядаючи призначення бюджетної звітності, потрібно враховувати подвійний характер звітності бюджетної установи. З одного боку, вона виконує інформаційну функцію для внутрішнього управління, а з іншого – є офіційним доказом виконання норм бюджетного законодавства. Саме тому показники звітності повинні бути зіставними, документально підтвердженими, узгодженими між формами та придатними для подальшого аналітичного використання. Такий підхід відповідає логіці Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [23].

Проблематика інформаційних потреб користувачів звітності має і організаційний вимір. Навіть за наявності сучасної інформаційної системи якість звітності залежить від своєчасного відображення первинних документів, коректного розмежування загального і спеціального фондів, правильного застосування кодів економічної класифікації видатків та погодженості між бухгалтерською службою і структурними підрозділами. Н. М. Бразілій і А. А. Ткаченко розглядають цифровізацію як процес, що потребує зміни процедур, а не лише заміни паперових форм електронними [3].

Теоретичне пояснення категорії зв'язку обліку, контролю та звітності потребує урахування вимог користувачів звітності. Для органу управління важлива керованість ресурсів, для Казначейства – бюджетна дисципліна, для керівництва установи – своєчасна аналітика, для суспільства – прозорість використання публічних коштів. Тому звітність бюджетної установи повинна бути одночасно юридично коректною, методично узгодженою та зрозумілою для інтерпретації [11].

Фінансова звітність бюджетної установи відображає фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів, власний капітал та пояснювальну інформацію. Бюджетна звітність натомість концентрується на виконанні кошторису, надходженні і використанні коштів загального та спеціального фондів, заборгованості та результатах виконання бюджетних програм. Таке розмежування не є формальним, оскільки фінансова звітність відповідає на питання який стан

ресурсів і результатів, а бюджетна – як виконано бюджетні призначення та бюджетні обмеження (табл. 1.1) [24].

Таблиця 1.1 – Порівняльна характеристика фінансової та бюджетної звітності бюджетної установи

Критерій	Фінансова звітність	Бюджетна звітність
Головне призначення	Відображення фінансового стану, результатів діяльності та руху ресурсів	Відображення виконання кошторису, бюджетних програм і бюджетних призначень
Ключові користувачі	Керівництво установи, орган управління, громадськість, аудитори	Розпорядники вищого рівня, Казначейство, Мінфін, органи контролю
Типові форми	Баланс, звіт про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал, примітки	Форми 2д, 4-1д, 4-2д, 7д, довідки про заборгованість
Методична основа	НП(С)БОДС та план рахунків державного сектору	Бюджетна класифікація, кошторис, порядок складання бюджетної звітності
Аналітичний акцент	Активи, зобов'язання, доходи, витрати, результат виконання кошторису	Надходження, касові та фактичні видатки, залишки, заборгованість

Джерело: узагальнено автором на основі НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» та Порядку складання бюджетної звітності, затвердженого Наказом Мінфіну № 44 [44]

Фінансова та бюджетна звітність бюджетних установ є одним із ключових інструментів узагальнення інформації про стан, рух і використання ресурсів, що перебувають у розпорядженні суб'єкта державного сектору. Її значення не обмежується формальним виконанням вимог законодавства, оскільки звітність одночасно виконує інформаційну, контрольну, аналітичну, управлінську та публічно-звітну функції. Для бюджетної установи звітність є завершальним етапом облікового циклу, у якому дані первинних документів, облікових регістрів,

кошторисних призначень, операцій за загальним і спеціальним фондами трансформуються в систему узагальнених показників.

Економічна сутність фінансової звітності бюджетної установи полягає у відображенні її майнового стану, зобов'язань, власного капіталу, доходів, витрат, грошових потоків і результатів діяльності за певний звітний період. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність формується на підставі даних бухгалтерського обліку і має надавати користувачам повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан і результати діяльності суб'єкта [6]. НП(С)БОДС 101 визначає склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі.

Бюджетна звітність має інше функціональне призначення. Її основна роль полягає у відображенні стану виконання кошторису бюджетної установи, руху бюджетних асигнувань, надходжень і видатків загального та спеціального фондів, дебіторської і кредиторської заборгованості, а також інших показників, пов'язаних із виконанням бюджетної програми. Якщо фінансова звітність орієнтована на комплексну характеристику фінансового стану суб'єкта державного сектору, то бюджетна звітність концентрується на дотриманні бюджетних призначень, цільовому використанні коштів та відповідності проведених операцій затвердженому кошторису.

Бюджетна установа не є комерційним підприємством, тому її звітність не може оцінюватися через показник прибутку як головний результат діяльності. Для неї важливими є законність використання бюджетних коштів, відповідність видатків затвердженим бюджетним призначенням, повнота відображення зобов'язань, наявність підтвердних документів, прозорість руху коштів і здатність забезпечити виконання покладених функцій. Саме тому фінансова і бюджетна звітність бюджетної установи мають спільну інформаційну базу, але різні цілі, різну логіку групування показників і різних користувачів.

На думку С. В. Бардаша, С. В. Свірко та В. М. Краєвського, розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі має розглядатися не лише як технічне

оновлення форм і процедур, а як зміна вимог до професійної підготовки бухгалтерів, здатних працювати із нормативними, цифровими й контрольними інструментами одночасно [2]. Такий підхід є важливим для розуміння ролі звітності: бухгалтер бюджетної установи забезпечує відповідність між економічним змістом операції, бюджетною класифікацією, бухгалтерськими рахунками, електронним форматом подання і вимогами контролю.

С. В. Руденко та Д. С. Погрібняк зазначають, що цифровізація бухгалтерського обліку змінює не саму сутність облікової інформації, а способи її створення, оброблення, перевірки та передавання користувачам [33]. Таке положення має безпосереднє значення для фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ. Перехід до електронного подання не усуває потреби у методологічно правильному обліку. Навпаки, електронна система робить помилки помітнішими, оскільки контрольні співвідношення, форматно-логічні перевірки, електронні підписи та статуси звітів фіксують відповідальність установи на кожному етапі подання.

Фінансова звітність у державному секторі складається з форм, визначених НП(С)БОДС 101. До її складу належать баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до річної фінансової звітності. Баланс дає змогу оцінити активи, зобов'язання та власний капітал установи на певну дату. Звіт про фінансові результати розкриває доходи, витрати та фінансовий результат діяльності. Звіт про рух грошових коштів відображає надходження та вибуття коштів за видами діяльності. Звіт про власний капітал показує зміни у складі капіталу, а примітки деталізують інформацію, яку неможливо повністю розкрити у табличних формах.

Бюджетна звітність розпорядників та одержувачів бюджетних коштів формується відповідно до Порядку складання бюджетної звітності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 44. Для бюджетної установи особливо важливими є звіти про надходження та використання коштів загального фонду, звіти про надходження і використання коштів спеціального фонду, звіти про

заборгованість, пояснювальні записки та довідки, які деталізують окремі показники бюджетного процесу.

Для кращого розуміння місця звітності в системі управління бюджетною установою доцільно подати узагальнену схему зв'язку між обліковими даними, фінансовою звітністю, бюджетною звітністю та електронним поданням (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Місце фінансової та бюджетної звітності в інформаційній системі бюджетної установи

Джерело: розроблено автором на основі нормативної логіки формування звітності бюджетних установ [6; 7; 23; 24]

Отже, фінансова та бюджетна звітність бюджетної установи мають спільну основу – систему бухгалтерського обліку, проте різняться за змістом, призначенням і контролюючою роллю. Їх економічна сутність полягає у перетворенні поточних облікових даних на структуровану інформацію, яка використовується для управління, контролю, оцінювання законності операцій і забезпечення прозорості діяльності установи.

1.2 Нормативно-правове регулювання складання фінансової та бюджетної звітності закладами вищої освіти

Формування фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ відбувається в умовах багаторівневого нормативного регулювання. Наведене означає, що бухгалтерська служба установи повинна одночасно враховувати вимоги бюджетного законодавства, законодавства про бухгалтерський облік, національних положень бухгалтерського обліку в державному секторі, порядків складання звітності, правил казначейського обслуговування, законодавства про електронні документи, електронну ідентифікацію, захист інформації та відкритість використання публічних коштів.

Базовим актом для бюджетних установ є Бюджетний кодекс України. Він визначає правові засади бюджетної системи, учасників бюджетного процесу, бюджетні повноваження, принципи використання бюджетних коштів і відповідальність за порушення бюджетного законодавства [4]. Для звітності значення Бюджетного кодексу полягає в тому, що він формує загальну логіку відповідальності розпорядників бюджетних коштів: отримані асигнування повинні використовуватися за призначенням, відповідно до затверджених бюджетних програм, кошторисів та планів асигнувань.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає правові засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Для бюджетних установ він має значення як загальний закон, який закріплює принципи бухгалтерського обліку, вимоги до первинних документів, облікових регістрів, фінансової звітності та відповідальності за організацію обліку [6]. У контексті електронної звітності цей закон важливий тим, що електронний формат подання не скасовує вимог до достовірності, повноти та документального підтвердження показників.

НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» визначає склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі. Він застосовується суб'єктами бухгалтерського обліку в державному секторі та

встановлює загальні вимоги до визнання і розкриття елементів фінансової звітності. Саме цей стандарт є методологічною основою для розуміння того, які форми фінансової звітності повинна складати бюджетна установа, як групуються показники та які принципи мають бути дотримані при їх поданні.

Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 419, регламентує загальні правила подання фінансової звітності, перелік суб'єктів подання, адресатів звітності та організаційні вимоги до її подання [31]. Для бюджетної установи цей документ важливий як нормативна основа зовнішнього звітування, що поєднується з галузевими вимогами державного сектору та казначейськими процедурами.

Бюджетна звітність розпорядників та одержувачів бюджетних коштів регламентується наказом Міністерства фінансів України № 44. Він затверджує Порядок складання бюджетної звітності, визначає склад форм, особливості їх заповнення, додатки, довідки та пояснювальні матеріали [24]. Значення цього акта полягає в тому, що він деталізує саме бюджетний вимір звітності: виконання кошторису, надходження і використання коштів, заборгованість, залишки, спеціальний фонд, окремі бюджетні програми та інші показники, які безпосередньо пов'язані з бюджетним процесом.

Окрему групу нормативних актів становлять закони, що регулюють електронний документообіг і електронну ідентифікацію. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» визначає організаційно-правові засади використання електронних документів [13]. Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» регулює сферу електронної ідентифікації, електронних підписів, печаток та інших довірчих послуг [12]. Для звітності бюджетної установи ці акти мають принципове значення, оскільки електронний звіт не є просто файлом: він набуває юридичної сили лише за умови належного створення, підписання, передавання, прийняття та збереження.

Важливим є також Закон України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах», оскільки фінансова і бюджетна звітність містить службову, фінансову, персональну та управлінську інформацію. Її електронне

передавання потребує захисту від несанкціонованого доступу, втрати, пошкодження або спотворення [14]. Для бюджетної установи це означає необхідність контролю доступу до електронних кабінетів, захисту ключів електронного підпису, розмежування повноважень працівників і належного архівування електронних документів.

С. В. Свірко підкреслює, що стандартизація обліку в державному секторі є не лише формальною вимогою, а й умовою зіставності, прозорості та контрольованості інформації [34]. Дане положення важливе для бюджетних установ, адже уніфіковані стандарти й форми дають змогу порівнювати показники різних установ, узагальнювати дані на рівні головних розпорядників і забезпечувати єдині правила контролю. Водночас формальна наявність стандартів не гарантує якості звітності, якщо в установі слабо організовані первинний облік, внутрішній контроль і перевірка показників перед поданням.

Систематизацію основних нормативно-правових актів, які регламентують формування фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ, наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Нормативно-правове забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ

Нормативно-правовий акт	Сфера регулювання	Значення для формування звітності бюджетної установи
Бюджетний кодекс України	Бюджетна система, бюджетний процес, повноваження розпорядників коштів, бюджетна дисципліна	Визначає загальні правила використання бюджетних коштів і відповідальність за їх порушення
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Організація бухгалтерського обліку, принципи обліку, фінансова звітність	Встановлює базові вимоги до достовірності, повноти та документального підтвердження звітності
НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»	Склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі	Визначає методологічну основу складання фінансової звітності бюджетних установ
Наказ Мінфіну № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів	Регламентує склад і порядок заповнення форм бюджетної звітності
Постанова КМУ № 419	Порядок подання фінансової звітності	Визначає організаційні правила подання фінансової звітності

Джерело: систематизовано автором на основі [4; 6; 11; 12; 13; 14; 23; 24; 31]

Нормативне регулювання звітності бюджетних установ можна подати як багаторівневу систему, у якій кожен рівень виконує власну функцію (рис. 1.2).

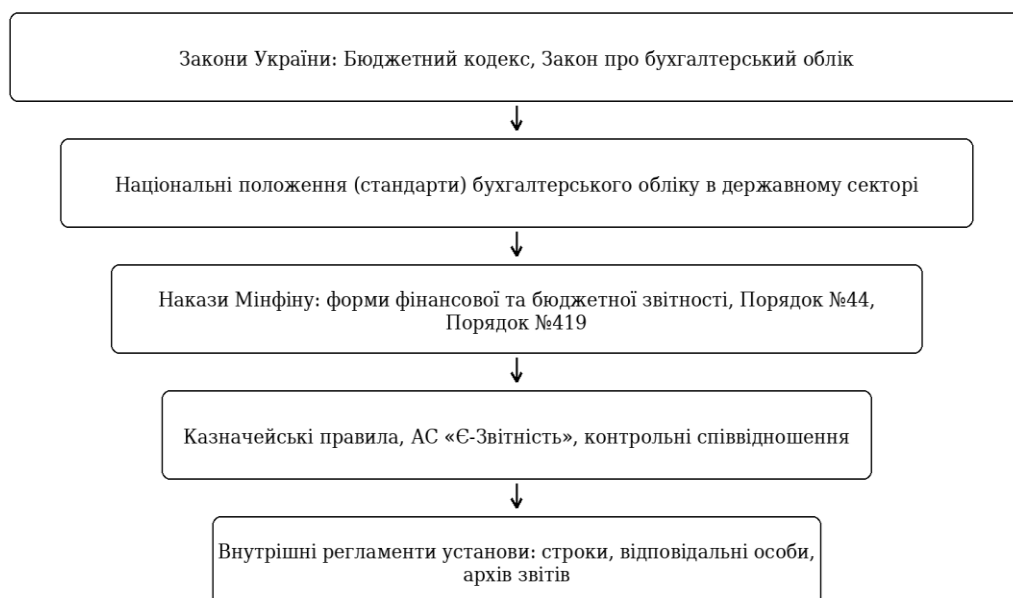


Рисунок 1.2 – Ієрархія нормативного регулювання фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ

Джерело: розроблено автором на основі аналізу нормативного забезпечення формування звітності бюджетних установ [4; 6; 12; 24; 31].

Таким чином, нормативно-правове забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ має комплексний характер. Його особливість полягає в поєднанні облікових, бюджетних, казначейських, цифрових і контрольних вимог. Для якісного складання електронної звітності недостатньо знати лише форми звітів. Необхідно забезпечити відповідність кожного показника нормативній базі, обліковим даним, кошторисним призначенням, бюджетній класифікації та електронним правилам подання.

1.3 Процеси формування звітних показників у системі бухгалтерського обліку

Цифровізація бухгалтерського обліку в бюджетних установах є закономірним результатом розвитку публічних фінансів, електронного урядування, казначейського обслуговування та вимог до відкритості використання бюджетних коштів. Вона полягає не лише у заміні паперових документів електронними файлами, а у зміні всієї логіки роботи з обліковою інформацією: від моменту створення первинного документа до передавання звітності, проходження контролю, прийняття звіту та збереження електронного архіву.

Електронна звітність бюджетної установи – це система створення, перевірки, підписання, передавання, прийняття, зберігання та подальшого використання фінансової і бюджетної звітності в електронному середовищі. Її зміст не можна зводити тільки до технічної операції завантаження звітної форми. Електронна звітність охоплює підготовку облікових даних, формування звітних показників, перевірку контрольних співвідношень, накладання електронного підпису, передавання через електронний кабінет, отримання статусів обробки, виправлення помилок і збереження підтверджень подання.

С. В. Руденко та Д. С. Погрібняк обґрунтовують, що цифрові можливості у сфері обліку та оподаткування дають змогу підвищити оперативність оброблення даних, однак водночас висувують нові вимоги до якості інформації, професійних компетентностей бухгалтера та узгодженості вітчизняної практики з міжнародними підходами [33]. Для бюджетної установи це означає, що цифровізація не зменшує роль бухгалтера. Навпаки, вона посилює вимоги до його здатності працювати з нормативними документами, електронними системами, контрольними процедурами та аналітичним поясненням відхилень.

Н. М. Бразілій, А. А. Ткаченко та В. А. Здір акцентують увагу на тому, що цифровізація бухгалтерського обліку у державному секторі пов'язана із необхідністю підвищення прозорості, оперативності та контрольованості облікових процесів [3]. Все це особливо важливо для бюджетних установ, які

використовують публічні кошти і мають підтверджувати не тільки фінансовий результат, а й правомірність кожної операції. Електронна форма звітності створює додаткові можливості для такого контролю, оскільки забезпечує фіксацію часу подання, особи підписанта, статусу документа та результатів автоматичної перевірки.

О. М. Потриваєва зазначає, що цифровізація звітності бюджетних установ має поєднувати автоматичний контроль, електронне архівування та захист електронних копій [30]. Дане положення є важливим, оскільки електронна звітність не завершується моментом її відправлення. Після подання установа повинна мати змогу підтвердити, хто сформував звіт, хто його перевіряв, хто підписав, коли документ було передано, чи було його прийнято, які повідомлення отримано від системи та чи збережено остаточну версію звітного пакета.

Для бюджетних установ електронна звітність має низку переваг. По-перше, вона скорочує час передавання звітних форм до органів Казначейства. По-друге, дає змогу проходити автоматичні перевірки до або під час подання. По-третє, зменшує ризик механічних помилок, пов'язаних із ручним дублюванням даних. По-четверте, забезпечує збереження електронних підтверджень і статусів. По-п'яте, підвищує прозорість відповідальності працівників, оскільки електронний підпис фіксує особу, яка засвідчила документ.

Водночас цифровізація створює нові ризики. До них належать технічні збої, проблеми з доступом до електронного кабінету, помилки при використанні електронного підпису, некоректне перенесення даних із внутрішньої облікової системи, невідповідність довідників, слабкий контроль версій документів, відсутність резервного копіювання, недостатня цифрова компетентність працівників бухгалтерської служби. Для бюджетної установи такі ризики можуть мати не лише технічні, а й управлінські наслідки: затримку подання звітності, необхідність повторного коригування форм, зауваження з боку Казначейства або втрату частини електронного архіву.

Особливість електронної звітності полягає в тому, що помилки часто виявляються не на рівні окремого документа, а на рівні зв'язку між формами.

Наприклад, показник доходів або видатків може бути правильним у конкретній формі, але не відповідати іншому звіту, реєстру або контрольному співвідношенню. Тому електронне подання потребує не лише технічної перевірки файлу, а й попереднього внутрішнього контролю взаємозв'язків між фінансовою звітністю, бюджетною звітністю, кошторисом, довідками, обліковими реєстрами і казначейськими виписками (табл. 1.3).

Таблиця 1.3 – Переваги та ризики електронної звітності бюджетної установи

Елемент електронної звітності	Переваги для бюджетної установи	Потенційні ризики	Необхідні контрольні дії
Електронне формування звітних форм	Оперативність підготовки, зменшення ручного дублювання даних	Некоректне перенесення показників, помилки у довідниках	Звірка з реєстрами, кошторисом, виписками та попередніми періодами
Автоматичні контрольні співвідношення	Швидке виявлення арифметичних і логічних невідповідностей	Формальне проходження контролю без змістовної перевірки	Подання автоматичного і ручного аналітичного контролю
Електронний підпис	Юридичне підтвердження авторства і цілісності документа	Втрата ключа, використання підпису неуповноваженою особою	Розмежування доступів, контроль строків чинності підписів
Електронний кабінет	Зручність подання та отримання статусів	Технічні збої, проблеми авторизації	Резервний план подання, попередня перевірка доступу
Електронний архів	Збереження підтверджень, статусів, остаточних версій звітів	Втрата файлів, плутанина між версіями	Структуроване архівування, журнал версій, резервне копіювання
Віддалена взаємодія з Казначейством	Зменшення паперового документообігу, пришвидшення комунікації	Неправильне трактування повідомлень системи	Призначення відповідальних осіб і фіксація всіх повідомлень

Джерело: сформовано автором на основі [3; 30; 33]

Роль електронної звітності як елемента цифровізації можна подати через логіку трансформації облікового процесу (рис. 1.3).

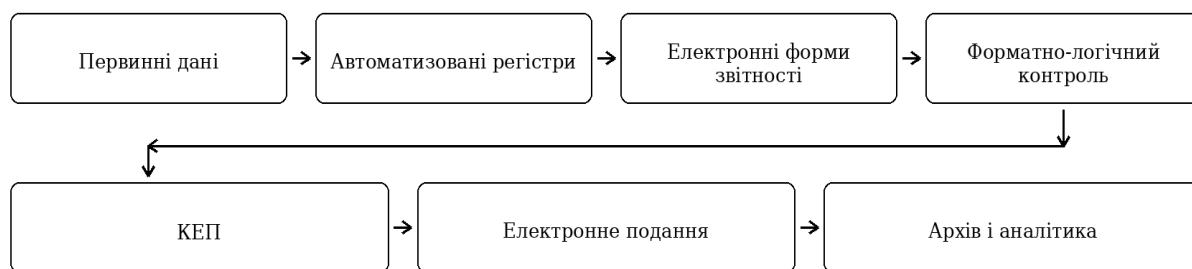


Рисунок 1.3 – Трансформація звітного процесу бюджетної установи в умовах цифровізації

Джерело: розроблено автором за [30; 33]

Електронна звітність має також управлінське значення. Вона дає можливість швидше отримувати узагальнену інформацію, аналізувати відхилення, порівнювати показники за періодами, виявляти проблемні ділянки обліку та планувати подальші дії. Для закладу вищої освіти, який є бюджетною установою, це особливо важливо, оскільки фінансування може поєднувати бюджетні асигнування, власні надходження, платні освітні послуги, грантові кошти, благодійну допомогу та інші джерела. Кожне з цих джерел потребує окремого обліку, правильного відображення у звітності та контролю цільового використання.

Отже, електронна звітність є не допоміжним технічним інструментом, а складовою цифрової трансформації бухгалтерського обліку бюджетної установи. Вона підвищує оперативність і контрольованість звітного процесу, але одночасно вимагає якісної підготовки облікових даних, належної організації внутрішнього контролю, цифрової компетентності працівників і захищеного електронного документообігу.

1.4 Проблеми цифровізації процесу формування звітності закладів вищої освіти

Автоматизована система «Є-Звітність» є інструментом електронної взаємодії розпорядників і одержувачів бюджетних коштів з органами Державної

казначейської служби України під час подання фінансової та бюджетної звітності. Її впровадження пов'язане з переходом від паперового звітування до електронного формату, у якому звітні форми створюються, перевіряються, підписуються та передаються через електронний кабінет. За роз'ясненнями щодо запровадження АС «Є-Звітність», система передбачає створення особистого електронного кабінету для клієнтів Казначейства, які складають і подають фінансову та/або бюджетну звітність до органу Казначейства за місцем обслуговування.

Організаційне значення АС «Є-Звітність» полягає у тому, що вона структурує звітний процес і фіксує його ключові етапи: доступ користувача до системи, вибір звітного періоду, формування або завантаження звітних форм, перевірку контрольних співвідношень, накладання електронних підписів, передавання звіту, отримання статусу прийняття або неприйняття, виправлення помилок та збереження остаточної версії, що забезпечує більш прозору взаємодію між бюджетною установою і Казначейством, оскільки кожен етап має електронний слід.

Методичне значення АС «Є-Звітність» полягає у поєднанні звітних форм із контрольними процедурами. Система не замінює бухгалтерський облік і не створює достовірні показники автоматично. Вона працює з даними, які підготовлені бухгалтерською службою установи. Тому якість електронного звіту залежить від того, наскільки правильно установа організувала первинний облік, закриття звітного періоду, інвентаризацію, звірку з органами Казначейства, перевірку заборгованості, розмежування загального і спеціального фондів, контроль відповідності кошторису та бюджетній класифікації.

Подання звітності через АС «Є-Звітність» доцільно розглядати як завершальну частину ширшого звітного циклу. Перед роботою в системі установа повинна виконати підготовчі дії: закрити обліковий період, перевірити первинні документи, звірити реєстри, провести необхідні коригування, перевірити залишки на рахунках, узгодити дані з казначейськими виписками, перевірити дебіторську і кредиторську заборгованість, сформувати внутрішні оборотно-сальдові відомості

та підготувати проєкти звітних форм. Лише після цього електронне подання буде змістовно обґрунтованим.

Окреме значення має розподіл відповідальності між працівниками установи. У звітному процесі беруть участь виконавці, які готують первинні дані; бухгалтерська служба, яка формує показники; головний бухгалтер, який контролює методологічну правильність; керівник установи, який несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та подання звітності; особи, відповідальні за електронні підписи; працівники, які забезпечують технічний доступ до системи. Якщо ці ролі не розмежовані, виникає ризик несвоєчасного подання, подвійного редагування форм, втрати контролю над версіями або підписання неперевірених документів.

Подання звітності через АС «Є-Звітність» має відбуватися з урахуванням принципу попереднього контролю. Наведене означає, що установа не повинна чекати виявлення помилок лише системою або органом Казначейства. До моменту електронного подання потрібно перевірити арифметичну правильність форм, відповідність даних між фінансовою і бюджетною звітністю, логіку зміни показників порівняно з попереднім періодом, наявність пояснень до суттєвих відхилень, коректність кодів бюджетної класифікації, правильність залишків і відповідність підписантів.

Типовий алгоритм подання звітності через АС «Є-Звітність» наведено у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 – Узагальнений алгоритм подання фінансової та бюджетної звітності через АС «Є-Звітність»

Етап	Зміст дій бюджетної установи	Відповідальні особи	Контрольний результат
1	2	3	4
1. Підготовка облікових даних	Закриття звітного періоду, звірка первинних документів, реєстрів, залишків і казначейських виписок	Бухгалтерська служба, відповідальні виконавці	Сформована база для складання звітності
2. Формування звітних форм	Заповнення фінансових і бюджетних форм відповідно до нормативних вимог	Бухгалтер, головний бухгалтер	Проект звітного пакета

1	2	3	4
3. Внутрішня перевірка	Зіставлення форм між собою, перевірка арифметики, кодів, залишків, заборгованості, пояснень	Головний бухгалтер, відповідальні працівники	Виявлені та усунені внутрішні помилки
4. Робота в електронному кабінеті	Вхід до АС «Є-Звітність», вибір періоду, створення або завантаження форм	Уповноважений користувач системи	Звітні форми підготовлені до електронної перевірки
5. Контрольні співвідношення	Проходження автоматичних перевірок у системі, виправлення помилок	Бухгалтерська служба	Форми відповідають форматно-логічним вимогам
6. Електронне підписання	Накладання кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб	Керівник, головний бухгалтер, інші підписанти	Звіт набуває юридичного підтвердження
7. Передавання звітності	Надсилення звітного пакета до органу Казначейства	Уповноважений користувач	Звіт передано через систему
8. Отримання статусу	Перевірка повідомлень про прийняття, неприйняття або потребу в уточненні	Бухгалтерська служба	Зафіксовано результат обробки звіту
9. Архівування	Збереження остаточних форм, квитанцій, повідомлень, пояснень і службових файлів	Бухгалтерська служба, відповідальна особа за архів	Сформовано електронний архів звітного періоду

Джерело: розроблено автором на основі організаційної логіки електронного подання звітності через АС «Є-Звітність» [7; 13; 24]

Схематично процес подання звітності через АС «Є-Звітність» можна зобразити на рис. 1.4.



Рисунок 1.4 – Процес подання звітності бюджетної установи через АС «Є-Звітність»

Джерело: розроблено автором за матеріалами Державної казначейської служби України щодо електронного подання звітності [7]

Використання АС «Є-Звітність» не усуває потреби у внутрішніх регламентах бюджетної установи. Навпаки, електронне подання робить такі

регламенти більш необхідними. Установа повинна визначити строки підготовки кожної форми, відповідальних виконавців, порядок перевірки показників, правила роботи з електронними підписами, процедуру реагування на помилки системи, порядок зберігання остаточних версій звітів і квитанцій. За відсутності таких правил електронна система може використовуватися формально, без належного управління ризиками.

Окремо слід виділити методичні вимоги до контролю якості електронної звітності. До них належать: перевірка відповідності показників даним бухгалтерського обліку; узгодження фінансової і бюджетної звітності; перевірка показників загального та спеціального фондів; контроль правильності бюджетної класифікації; аналіз суттєвих відхилень; перевірка дебіторської і кредиторської заборгованості; контроль повноти пояснювальних матеріалів; перевірка чинності електронних підписів; збереження доказів подання та прийняття звітності.

Я. О. Ізмайлов звертає увагу на те, що розвиток цифрових інструментів бухгалтерського обліку у державному секторі має супроводжуватися удосконаленням контрольних процедур і підвищенням якості управління даними [17]. Дане положення повністю відповідає логіці АС «Є-Звітність»: система може автоматизувати передавання та частину перевірок, але відповідальність за зміст показників залишається за установою. Тому цифровий інструмент не повинен сприйматися як заміна професійного судження бухгалтера.

Для закладу вищої освіти як бюджетної установи організаційно-методичні засади роботи з АС «Є-Звітність» мають додаткову складність. Університет може мати значний обсяг власних надходжень, платних освітніх послуг, господарських договорів, грантових коштів, операцій із необоротними активами, стипендіальних виплат, оплати праці, комунальних видатків і капітальних витрат, що збільшує кількість показників, які потрібно узгодити між формами, і підвищує вимоги до внутрішньої перевірки перед поданням звітного пакета.

Отже, АС «Є-Звітність» є не лише технічним каналом передавання звітності, а елементом організації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та казначейської взаємодії бюджетної установи. Її ефективне використання залежить

від якості облікових даних, розподілу відповідальності, попередньої перевірки показників, дотримання нормативних вимог, захисту електронних підписів і належного архівування звітної пакета.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ЗВІТНОСТІ У КИЇВСЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ ЕКОНОМІЧНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

2.1 Інформаційне забезпечення формування фінансової та бюджетної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана є державним закладом вищої освіти, що належить до сфери управління Міністерства освіти і науки України. За даними Реєстру суб'єктів освітньої діяльності ЄДЕБО, повна назва закладу – Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, коротка назва – КНЕУ ім. В. Гетьмана, форма власності – державна, орган управління – Міністерство освіти і науки України. Керівником закладу вказано ректора Лук'яненка Дмитра Григоровича, а рік заснування університету – 1906.

У формі № 1-дс «Баланс» КНЕУ станом на 31 грудня 2025 року університет ідентифіковано як державну організацію, установу, заклад. У цій самій формі зазначено код ЄДРПОУ 02070884, орган державного управління – Міністерство освіти і науки України, вид економічної діяльності – вища освіта, код КВЕД 85.42. Одиницею виміру звітності визначено гривню, а періодичність подання звітності – проміжна. Офіційна сторінка КНЕУ з фінансовою звітністю містить форму № 1-дс «Баланс» і форму № 2-дс «Звіт про фінансові результати» за 2025 рік, що дає можливість використовувати ці документи як первинну базу для аналізу організаційно-економічного стану університету.

Перед характеристикою показників доцільно узагальнити основні реєстраційні та організаційні дані КНЕУ як об'єкта дослідження.

Наведені реквізити показують, що КНЕУ є не приватним суб'єктом освітнього ринку, а державною бюджетною установою, діяльність якої пов'язана з виконанням державної освітньої функції, що визначає специфіку його обліку і звітності: університет формує фінансову звітність як суб'єкт державного сектору, а бюджетну звітність – як розпорядник бюджетних коштів. Для дослідження електронної фінансової та бюджетної звітності це має принципове значення, оскільки звітний процес КНЕУ охоплює не лише доходи від надання освітніх послуг, а й бюджетні асигнування, видатки за бюджетними програмами, операції зі спеціальним фондом, облік нефінансових активів, зобов'язань, дебіторської та кредиторської заборгованості.

Організаційна структура КНЕУ є розгалуженою. На офіційній сторінці університету в розділі «Інститути та факультети» наведено, зокрема, факультет міжнародної економіки і менеджменту, факультет маркетингу, факультет управління персоналом, соціології та психології, факультет обліку та податкового менеджменту, факультет фінансів, факультет економіки та управління, юридичний інститут, інститут інформаційних технологій в економіці, інститут дистанційної освіти та кафедру військової підготовки університету.

Практичне значення такої структури полягає в тому, що фінансово-господарські операції університету формуються не в межах одного простого підрозділу, а в системі багатьох навчальних, адміністративних, наукових та забезпечувальних одиниць, що збільшує кількість первинних документів, договорів, актів, наказів, відомостей, розрахунків і внутрішніх погоджень, які надалі впливають на показники фінансової та бюджетної звітності. Тому для КНЕУ важливою є не лише наявність бухгалтерської служби, а й чітке інформаційне узгодження між факультетами, інститутами, відділами, службами забезпечення та центральною бухгалтерією.

КНЕУ оприлюднює значний масив фінансових документів у відкритому доступі. На офіційній сторінці «Оприлюднення бухгалтерії» розміщено звіти про фінансові результати та інформацію про використання коштів у розрізі бюджетних програм за 2024 і 2025 роки. Для 2025 року окремо наведено звіт про фінансові

результати за рік, використання коштів у розрізі бюджетних програм за рік, звіти за 9 місяців, перше півріччя та перший квартал.

Наявність таких документів свідчить, що фінансова діяльність університету має публічний характер. Для практичного аналізу це важливо з двох причин. По-перше, відкриті звіти дають можливість перевірити фактичні показники діяльності КНЕУ без використання умовних або модельних даних. По-друге, регулярність оприлюднення звітів підтверджує, що електронне звітування університету є системним процесом, а не одноразовою процедурою наприкінці року.

Таблиця 2.1 – Відкриті фінансові матеріали КНЕУ, використані для характеристики установи

Група документів	Зміст документів	Практичне значення для дослідження
Фінансова звітність	Баланс, звіт про фінансові результати, інші форми фінансової звітності	Дають можливість оцінити активи, доходи, витрати та фінансовий результат діяльності
Бюджетна звітність	Форми щодо надходження і використання коштів загального та спеціального фондів	Дають можливість оцінити виконання кошторису та використання бюджетних призначень
Звіти за бюджетними програмами	Дані щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм	Дають змогу простежити, за якими напрямками здійснюється фінансування
Документи бухгалтерії	Звіти за квартал, півріччя, 9 місяців, рік	Дають можливість аналізувати звітний процес не лише за річним підсумком, а й у динаміці
Фінансові документи та накази	Кошториси, штатні розписи, накази, документи щодо платних освітніх послуг	Пояснюють планову базу доходів і видатків університету

Джерело: систематизовано автором за офіційними сторінками КНЕУ з оприлюднення бухгалтерської інформації, фінансових документів і звітів про використання коштів

Окрему увагу слід звернути на сторінку КНЕУ «Використання коштів в розрізі бюджетних програм». Вона містить документи за 2025, 2024 та попередні

роки. За 2025 рік на сторінці розміщено загальний документ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм, а також окремі форми 2д, форми 4-1д і 4-2, які стосуються надходження і використання коштів загального та спеціального фондів. Наведене підтверджує, що фінансування КНЕУ відображається не однією узагальненою сумою, а через декілька бюджетних програм і декілька форм бюджетної звітності.

Для організаційно-економічної характеристики важливо показати, які саме напрями звітності формують інформаційну базу для подальшого аналізу.

Таблиця 2.2 – Основні напрями звітності КНЕУ як бюджетної установи

Напрямок звітності	Документальна база	Що характеризує
Фінансова звітність	Форма № 1-дс, форма № 2-дс, інші форми фінансової звітності	Фінансовий стан, активи, доходи, витрати, результат діяльності
Бюджетна звітність загального фонду	Форми 2д	Надходження і використання бюджетних асигнувань
Бюджетна звітність спеціального фонду	Форми 4-1д, 4-2	Власні надходження, плата за послуги, інші джерела спеціального фонду
Звітність за бюджетними програмами	Документи про використання коштів у розрізі бюджетних програм	Розподіл фінансування за напрямками діяльності
Звітність про заборгованість	Форми 7д, 7д-1, довідки щодо дебіторської та кредиторської заборгованості	Стан розрахунків, наявність зобов'язань і боргів
Управлінська інформація	Кошториси, накази, штатні розписи, внутрішні розрахунки	Планова база фінансової діяльності університету

Джерело: складено автором за офіційними матеріалами КНЕУ щодо фінансової звітності та використання коштів у розрізі бюджетних програ.

Перший числовий блок характеристики доцільно сформулювати за даними балансу КНЕУ станом на 31 грудня 2025 року. Даний документ дає змогу оцінити майнову базу університету. За даними форми № 1-дс,), нефінансові активи КНЕУ

на початок звітної періоду становили 2 389 957 729 грн, а на кінець звітної періоду – 2 388 077 207 грн. Абсолютне скорочення склало 1 880 522 грн, тобто показник залишився майже стабільним (темп зміни – 99,92%). Основну частину майнового потенціалу формують основні засоби за залишковою вартістю, яка незначно зменшилася на 3 000 308 грн (з 2 383 684 167 грн до 2 380 683 859 грн).

Таблиця 2.3 – Динаміка окремих показників активів КНЕУ за формою № 1-дс станом на 31.12.2025

Показник	На початок звітної періоду, грн	На кінець звітної періоду, грн	Абсолютне відхилення, грн	Темп зміни, %
1	2	3	4	5
I. Нефінансові активи	2 389 957 729	2 388 077 207	-1 880 522	99,92
Основні засоби, залишкова вартість	2 383 684 167	2 380 683 859	-3 000 308	99,87
<i>первісна вартість основних засобів</i>	<i>32 040 148 083</i>	<i>32 043 188 341</i>	<i>3 040 258</i>	<i>100,01</i>
<i>знос основних засобів</i>	<i>29 656 463 916</i>	<i>29 662 504 482</i>	<i>6 040 566</i>	<i>100,02</i>
Нематеріальні активи	62 202	62 202	0	100,00
Незавершені капітальні інвестиції	3 933 517	2 777 517	-1 156 000	70,61
Запаси	2 277 843	4 553 629	2 275 786	199,91
I. Фінансові активи	56 914 729	94 347 440	37 432 711	165,77
Довгострокова дебіторська заборгованість	125 336	110 289	-15 047	87,99
Поточна дебіторська заборгованість	7 979 634	9 813 105	1 833 471	122,98
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	<i>770 218</i>	<i>695 392</i>	<i>-74 826</i>	<i>90,29</i>
<i>заборгованість за виданими авансами</i>	<i>4 955 297</i>	<i>4 703 333</i>	<i>-251 964</i>	<i>94,92</i>

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5
інша поточна дебіторська заборгованість	2 254 119	4 414 380	2 160 261	195,84
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті.	48 809 759	84 424 046	35 614 287	172,97

Джерело: розраховано автором за даними форми № 1-дс «Баланс» КНЕУ імені Вадима Гетьмана станом на 31.12.2025

Дані таблиці 2.3 показують, що майновий профіль КНЕУ характеризується надзвичайно високою питомою вагою основних засобів, що відображає значну матеріальну базу університету (корпуси, обладнання, інфраструктурні об'єкти). Водночас звертає на себе увагу дворазове зростання запасів – на 2 275 786 грн (темп зміни 199,91%), що свідчить про активне матеріально-технічне забезпечення діяльності установи під кінець періоду.

Принципові та найбільш динамічні зміни відбулися у структурі фінансових активів, які загалом зросли на 65,77% (або на 37 432 711 грн). Головним рушієм цього процесу стало накопичення грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках в органах Державної казначейської служби – їхній обсяг збільшився з 48 809 759 грн до 84 424 046 грн (приріст склав 35 614 287 грн, або 72,97%). Це свідчить про високий рівень поточної ліквідності установи та формування значного фінансового залишку для забезпечення майбутніх видатків.

Поряд із цим спостерігається зростання поточної дебіторської заборгованості на 22,98% (абсолютне збільшення на 1 833 471 грн). Детальний аналіз показує, що заборгованість безпосередньо за товари, роботи й послуги знизилася на 9,71%, а за виданими авансами – на 5,08%, що свідчить про зважену розрахункову дисципліну з контрагентами. Проте суттєво зросла стаття «інша поточна дебіторська заборгованість» (на 195,84% або на 2 160 261 грн), що вимагає

посиленого аналітичного контролю під час формування електронної звітності з метою недопущення протермінування зобов'язань.

Другий числовий блок доцільно сформувати за формою № 2-дс «Звіт про фінансові результати» за 2025 рік. У цій формі відображено доходи і витрати університету за звітний період та за аналогічний період попереднього року. За даними форми № 2-дс, загальні доходи КНЕУ за звітний період становили 552 616 409 грн, тоді як за аналогічний період попереднього року – 546 772 812 грн. Отже, загальна сума доходів продемонструвала незначне позитивне зростання на 5 843 597 грн, або на 1,07%.

Таблиця 2.4 – Динаміка доходів КНЕУ за формою № 2-дс за 2025 рік

Показник	Звітний період, грн	Аналогічний період попереднього року, грн	Абсолютне відхилення, грн	Темп зміни, %
Бюджетні асигнування	169 340 805	200 157 527	-30 816 722	84,60
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	368 338 636	300 103 331	68 235 305	122,74
Доходи від продажу активів	56 935	61 247	-4 312	92,96
Інші доходи від обмінних операцій	13 639 764	1 261 834	12 377 930	1080,95
Інші доходи від необмінних операцій	1 240 269	45 188 873	-43 948 604	2,74
Усього доходів	552 616 409	546 772 812	5 843 597	101,07

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік.

Аналіз структури доходів виявляє значну зміну фінансової моделі КНЕУ. Спостерігається суттєве скорочення бюджетних асигнувань – на 30 816 722 грн (у

звітному періоді вони склали 169 340 805 грн порівняно з 200 157 527 грн у попередньому). Проте це падіння було повністю компенсоване комерційною діяльністю закладу: доходи від надання послуг (освітня плата, спецфонд) стрімко зросли на 22,74%, збільшившись із 300 103 331 грн до 368 338 636 грн (чистий приріст склав 68 235 305 грн). Це підтверджує високу автономію та ринкову затребуваність послуг університету, який дедалі більше покладається на власні надходження. Додатковим фактором виступило вибухове зростання інших доходів від обмінних операцій (у 10,8 раза – до 13 639 764 грн), тоді як надходження від необмінних операцій практично нівелювалися, впавши з 45,18 млн грн до 1,24 млн грн.

Витрати КНЕУ за формою № 2-дс демонструють більш виражену випереджаючу динаміку зростання. Загальна сума витрат збільшилася на 42 029 192 грн (або на 8,45%), склавши у звітному періоді 539 243 152 грн порівняно з 497 213 960 грн у попередньому.

Таблиця 2.5 – Динаміка витрат КНЕУ за формою № 2-дс за 2025 рік

Показник	Звітний період, грн	Аналогічний період попереднього року, грн	Абсолютне відхилення, грн	Темп зміни, %
1	2	3	4	5
Витрати на виконання бюджетних програм	135 526 782	157 922 859	-22 396 077	85,82
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	354 443 462	291 672 441	62 771 021	121,52

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4	5
Інші витрати за обмінними операціями	11 640 326	973 883	10 666 443	1195,25
Інші витрати за необмінними операціями	37 632 582	46 644 777	-9 012 195	80,68
Усього витрат	539 243 152	497 213 960	42 029 192	108,45

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Структурні зрушення у витратах чітко корелюють із динамікою доходів. Слідом за зменшенням прямого бюджетного фінансування витрати на виконання бюджетних програм знизилися на 14,18% (-22 396 077 грн). Водночас витрати, пов'язані з наданням платних послуг та господарською діяльністю, зросли на 21,52%, досягнувши 354 443 462 грн. Це свідчить про збільшення собівартості надання освітніх послуг (унаслідок інфляційних процесів, комунальних видатків, утримання великої матеріально-технічної бази). Також зафіксовано різке зростання інших видатків за обмінними операціями (до 11 640 326 грн), що сигналізує про виникнення суттєвих додаткових або непередбачуваних операційних витрат у звітному періоді. Стрімке зростання інших витрат за обмінними операціями (у 11,9 рази – до 11 640 326 грн) зумовлене списанням застарілих необоротних активів, визнанням збитків від їх уцінки за результатами інвентаризації та витратами на ліквідацію майна.

Скорочення видатків за необмінними операціями (на 19,32% – до 37 632 582 грн) свідчить про зменшення обсягів безвідплатної передачі матеріальних цінностей іншим установам та оптимізацію внутрішніх соціальних трансфертів.

Для електронного звітування КНЕУ ці коливання вимагають жорсткого контролю первинних актів списання, що необхідно для безпомилкової ув'язки залишкової вартості активів у Балансі із фінансовими результатами установи.

Зіставлення загальних обсягів доходів і витрат дозволяє оцінити чистий фінансовий результат (профіцит/дефіцит) діяльності університету за 2025 рік.

Таблиця 2.6 – Узагальнення ключових фінансових показників КНЕУ за 2025 рік

Показник	Звітний період, грн	Попередній період, грн	Відхилення, грн	Аналітичний висновок
Усього доходів	552 616 409	546 772 812	5 843 597	Незначне позитивне зростання доходів, що свідчить про стабільність основних джерел надходжень
Усього витрат	539 243 152	497 213 960	42 029 192	Негативна тенденція, яка вказує на послаблення контролю над видатками або появу додаткових суттєвих статей витрат.
Профіцит/дефіцит за звітний період	13 373 257	49 558 852	-36 185 595	Різке скорочення профіциту є прямим наслідком випереджаючого зростання витрат над доходами. Фінансовий запас міцності організації суттєво знизився.

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Аналітичне узагальнення свідчить, що позитивний фінансовий результат діяльності університету вдалося зберегти – звітний період завершено із профіцитом

у розмірі 13 373 257 грн. Проте порівняно з попереднім періодом (49 558 852 грн) чистий фінансовий результат зменшився на 36 185 595 грн (або майже у 3,7 рази).

Дана тенденція є класичним проявом випереджаючого зростання витрат (108,45%) порівняно з темпами приросту доходів (101,07%). Попри успішну диверсифікацію та нарощення обсягів надання платних послуг, стрімке збільшення собівартості діяльності та супутніх витрат суттєво «стиснуло» чистий профіцит установи.

Для системи бухгалтерського обліку та автоматизованого формування електронної звітності КНЕУ ці обставини створюють нові виклики. Оскільки основна фінансова маса перемістилася до спеціального фонду (комерційні послуги та власні надходження), критично важливим стає жорсткий щоденний контроль за цільовим використанням коштів, точним калькулюванням собівартості за кожним окремим підрозділом (факультетом/інститутом) та постійний моніторинг залишків на казначейських рахунках (які, як показав Баланс, зросли до 84,4 млн грн), щоб забезпечити загальну фінансову стійкість закладу вищої освіти.

З позиції організації звітного процесу КНЕУ має декілька практично значущих характеристик. Перша характеристика – багатоджерельність доходів. Університет отримує бюджетні асигнування і доходи від надання послуг, тому бухгалтерська служба повинна окремо контролювати загальний і спеціальний фонди. Друга характеристика – значний обсяг нефінансових активів, що потребує постійної звірки даних про основні засоби, знос, залишкову вартість, капітальні інвестиції та матеріальні запаси. Третя характеристика – розгалужена організаційна структура. Вона ускладнює рух первинної інформації від підрозділів до бухгалтерії. Четверта характеристика – публічність звітності. Оскільки фінансові документи університету розміщуються у відкритому доступі, помилки або неузгодженості у звітах можуть мати не лише внутрішні, а й репутаційні наслідки.

Таблиця 2.7 – Практичні характеристики КНЕУ, що впливають на формування електронної звітності

Характеристика	Прояв у діяльності КНЕУ	Вплив на електронну фінансову та бюджетну звітність
Державна форма власності	Університет належить до сфери управління МОН України	Звітність формується за правилами державного сектору
Бюджетне фінансування	Наявні бюджетні асигнування загального фонду	Потрібен контроль кошторисних призначень і бюджетних програм
Спеціальний фонд	Наявні доходи від надання послуг	Потрібне окреме відображення власних надходжень
Велика майнова база	Значна сума основних засобів і нефінансових активів	Потрібен контроль обліку активів, зносу, переоцінок і залишкової вартості
Розгалужена структура	Факультети, інститути, кафедри, адміністративні підрозділи	Потрібне узгодження первинних даних між підрозділами
Публічне оприлюднення документів	Звіти розміщуються на офіційному сайті університету	Підвищуються вимоги до достовірності, повноти та пояснення відхилень
Звітність за бюджетними програмами	Використання форм 2д, 4-1д, 4-2 та інших документів	Необхідна деталізація операцій за фондами, програмами та напрямками

Джерело: складено автором за даними офіційних сторінок КНЕУ та форм фінансової звітності університету

Проведена організаційно-економічна характеристика свідчить, що КНЕУ імені Вадима Гетьмана є складним об'єктом бухгалтерського обліку і звітності. Університет має державний статус, підпорядкування Міністерству освіти і науки України, велику організаційну структуру, значну майнову базу, поєднання загального і спеціального фондів, а також відкриту систему оприлюднення фінансової інформації. За 2025 рік активи університету характеризувалися істотним зростанням нефінансових активів, доходи – зменшенням бюджетних асигнувань і стабільністю доходів від послуг, а витрати – зміною внутрішньої

структури. Саме ці обставини визначають складність подальшого дослідження організації бухгалтерського обліку, формування електронної фінансової звітності, бюджетної звітності та напрямів удосконалення звітного процесу в КНЕУ.

2.2 Практика формування та подання електронної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Організація бухгалтерського обліку в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана побудована з урахуванням його статусу державного закладу вищої освіти, підпорядкованого Міністерству освіти і науки України, та специфіки діяльності бюджетної установи. Університет має розгалужену систему структурних підрозділів, серед яких на офіційному сайті окремо зазначені бухгалтерія, відділ закупівель та постачання, відділ діловодства та архівного зберігання документів, відділ внутрішнього аудиту, юридичний відділ, відділ кадрів, інформаційно-обчислювальний центр та інші підрозділи, що прямо або опосередковано беруть участь у формуванні первинної, облікової та звітної інформації.

Практична особливість облікової системи КНЕУ полягає в тому, що бухгалтерія не є ізольованим підрозділом. Вона отримує інформацію від навчальних, адміністративних, кадрових, господарських, закупівельних, юридичних і технічних служб. Саме тому звітний процес університету залежить не лише від правильності роботи бухгалтерів, а й від своєчасності подання первинних документів усіма підрозділами, які створюють фінансово-господарські операції. Для великого закладу вищої освіти це має критичне значення, оскільки показники фінансової та бюджетної звітності формуються на основі значної кількості операцій: оплати праці, стипендій, платних освітніх послуг, проживання у гуртожитках, закупівель, комунальних витрат, обліку основних засобів,

надходжень спеціального фонду, розрахунків із контрагентами і бюджетних асигнувань.

На офіційній сторінці бухгалтерії КНЕУ розміщено окремі блоки фінансової інформації: фінансові документи та накази за роками, щорічні звіти, використання коштів у розрізі бюджетних програм, звіт про результати фінансової діяльності, кошторис із додатками, зведений штатний розпис, оприлюднення бухгалтерії та накази щодо вартості платних послуг, що й свідчить, що бухгалтерський облік в університеті забезпечує не лише складання обов'язкової звітності для Казначейства, а й публічне розкриття фінансової інформації для зовнішніх користувачів.

Перед аналізом інформаційного забезпечення доцільно систематизувати підрозділи КНЕУ, які впливають на формування бухгалтерської та звітної інформації (табл. 2.8).

Таблиця 2.8 – Підрозділи КНЕУ, залучені до формування облікової та звітної інформації

Показник	Звітний період, грн	Аналогічний період попереднього року, грн
1	2	3
Бухгалтерія	Дані бухгалтерського обліку, розрахунки, реєстри, фінансова та бюджетна звітність	Центральний підрозділ, який узагальнює облікову інформацію і формує звітність
Відділ кадрів	Накази про прийняття, звільнення, переведення, відпустки, кадрові зміни	Формує підстави для розрахунків із заробітної плати та відображення витрат на персонал
Відділ закупівель та постачання	Договори, закупівельні документи, інформація про постачальників, поставки товарів і послуг	Забезпечує документальну базу для обліку зобов'язань, видатків, запасів і основних засобів
Юридичний відділ	Договори, правові висновки, погодження документів, претензійна робота	Зменшує ризики неправомірного оформлення господарських операцій
Відділ діловодства та архівного зберігання документів	Реєстрація, рух і зберігання документів	Забезпечує документальне підтвердження операцій та збереження архіву

Продовження таблиці 2.8

1	2	3
Відділ внутрішнього аудиту	Перевірка процедур, контроль ризиків, рекомендації щодо усунення недоліків	Підсилює внутрішній контроль достовірності облікових і звітних даних
Інформаційно-обчислювальний центр	Технічна підтримка, інформаційні системи, цифрові сервіси	Забезпечує технічну підтримку електронного обліку, документообігу та подання звітності
Навчальні підрозділи, факультети, інститути	Дані щодо контингенту, освітніх послуг, наказів, договорів, внутрішніх потреб	Формують первинну інформацію, яка впливає на спеціальний фонд і витрати університету
Господарські та забезпечувальні служби	Дані щодо майна, ремонтів, комунальних послуг, матеріальних цінностей	Впливають на облік нефінансових активів, запасів, витрат і зобов'язань

Джерело: складено автором за даними офіційної сторінки структурних підрозділів КНЕУ

Бухгалтерія КНЕУ має внутрішню спеціалізацію за окремими напрямками розрахунків. На офіційній контактній сторінці бухгалтерії зазначено окремі напрями комунікації: загальна бухгалтерія, розрахунки з платних освітніх послуг, розрахунки по стипендії, розрахунки по заробітній платі, розрахунки за проживання в гуртожитку. Такий поділ є практично важливим, оскільки кожен напрям має власні первинні документи, джерела інформації, об'єкти обліку, строки опрацювання та зв'язок із певними формами фінансової або бюджетної звітності.

Напрямок розрахунків із платних освітніх послуг пов'язаний зі спеціальним фондом університету. Він охоплює облік надходжень від здобувачів освіти, договорів на навчання, сум оплати, заборгованості за освітні послуги та відображення таких доходів у фінансовій і бюджетній звітності. Напрямок стипендіального забезпечення пов'язаний із нарахуванням і виплатою стипендій, що потребує узгодження даних навчальних підрозділів, наказів, реєстрів одержувачів та фінансування відповідних виплат. Розрахунки із заробітної плати залежать від кадрових документів, штатного розпису, табелів обліку робочого часу, наказів і бюджетних призначень. Розрахунки за проживання в гуртожитку формують окремий блок власних надходжень і розрахунків із мешканцями гуртожитків.

Таблиця 2.9 – Практичні напрями роботи бухгалтерії КНЕУ та їх зв'язок зі звітністю

Напрямок роботи бухгалтерії	Основні об'єкти обліку	Первинна та внутрішня інформація	Вплив на звітність
Загальна бухгалтерія	Активи, зобов'язання, доходи, витрати, власний капітал	Регістри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, казначейські виписки	Форма № 1-дс, форма № 2-дс, примітки, бюджетні форми
Платні освітні послуги	Доходи спеціального фонду, дебіторська заборгованість, договори зі здобувачами освіти	Договори, накази, рахунки, банківські/казначейські виписки, реєстри оплат	Форми щодо надходження і використання коштів спеціального фонду
Стипендії	Нарахування та виплата стипендій	Накази, списки здобувачів, реєстри виплат, кошторисні призначення	Видатки загального або спеціального фонду, бюджетна звітність
Заробітна плата	Розрахунки з працівниками, ЄСВ, податки, утримання	Штатний розпис, накази з персоналу, табелі, лікарняні, відпускні	Витрати на оплату праці, зобов'язання, бюджетна звітність
Проживання в гуртожитку	Доходи від проживання, розрахунки з мешканцями, заборгованість	Договори, накази на поселення, реєстри оплат, акти звірки	Спеціальний фонд, дебіторська заборгованість, звіти про надходження
Облік закупівель і постачання	Зобов'язання, запаси, основні засоби, послуги	Договори, акти, накладні, рахунки, документи закупівель	Активи, витрати, кредиторська заборгованість, виконання кошторису
Облік необоротних активів	Основні засоби, знос, капітальні інвестиції	Акти введення в експлуатацію, інвентарні картки, акти списання, інвентаризаційні описи	Баланс, примітки, показники нефінансових активів

Джерело: узагальнено автором за офіційною контактною інформацією бухгалтерії КНЕУ та відкритими фінансовими документами університету

Інформаційне забезпечення звітного процесу КНЕУ формується з кількох взаємопов'язаних блоків. Перший блок – планові документи. До них належать кошторис, зведений штатний розпис, документи щодо вартості платних послуг, фінансові плани та накази. На сторінці фінансових документів і наказів за 2025 рік розміщено, зокрема, зведений штатний розпис на 01.01.2025, кошторис на 2025 рік із додатками, а також накази щодо затвердження переліку платних послуг. Ці документи визначають планову основу для майбутніх доходів, видатків, оплати праці та спеціального фонду.

Другий блок – первинні документи. Вони виникають у щоденній діяльності університету: договори, акти виконаних робіт, накладні, рахунки, платіжні інструкції, накази, табелі, відомості, реєстри студентів, документи щодо нарахування стипендій, документи щодо поселення в гуртожитки, акти інвентаризації, акти списання, інвентарні картки. Саме первинні документи підтверджують факт господарської операції та є підставою для її відображення в бухгалтерському обліку.

Третій блок – облікові реєстри і внутрішні узагальнення. Вони забезпечують перехід від первинної інформації до показників фінансової та бюджетної звітності. До цього блоку належать оборотно-сальдові відомості, аналітичні відомості за рахунками, реєстри розрахунків із дебіторами і кредиторами, відомості за доходами спеціального фонду, відомості за видатками, реєстри необоротних активів, зведення за фондами та бюджетними програмами.

Четвертий блок – звітні форми. На сторінці КНЕУ зі звітами про результати фінансової діяльності розміщені форма № 1-дс «Баланс», форма № 2-дс «Звіт про фінансові результати», форма 7д, форма 7д-1 і довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі 7д та підтверджує, що звітний процес КНЕУ охоплює не лише узагальнену фінансову звітність, а й детальні форми щодо заборгованості.

П'ятий блок – бюджетна звітність у розрізі бюджетних програм. На сторінці КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм наведені форми 2д, 4-1д, 4-2 та інші звіти, які розкривають надходження і використання коштів

загального та спеціального фондів. Наявність цих форм показує, що інформаційне забезпечення звітності університету має бути деталізованим за фондами, джерелами надходжень і напрямками використання коштів.

Таблиця 2.10 – Інформаційні блоки звітного процесу КНЕУ

Інформаційний блок	Конкретні документи та дані	Роль у звітному процесі
Планові документи	Кошторис, зведений штатний розпис, накази щодо платних послуг, фінансові плани	Визначають планову базу доходів, видатків, штатної чисельності та оплати послуг
Первинні документи	Договори, акти, накладні, рахунки, накази, табелі, реєстри, інвентаризаційні документи	Підтверджують господарські операції та дають підставу для бухгалтерських записів
Облікові реєстри	Оборотно-сальдові відомості, аналітичні реєстри, відомості за фондами, рахунками і контрагентами	Узагальнюють первинну інформацію для складання звітності
Казначейська інформація	Виписки, дані про асигнування, платежі, залишки, реєстрацію зобов'язань	Забезпечує зв'язку бюджетних показників і підтверджує рух коштів
Фінансова звітність	Форма № 1-дс, форма № 2-дс, інші форми фінансової звітності	Відображає фінансовий стан, доходи, витрати, активи та зобов'язання
Бюджетна звітність	Форми 2д, 4-1д, 4-2, 7д, 7д-1, довідки	Відображає виконання кошторису, рух коштів і стан заборгованості
Публічне оприлюднення	Сторінки сайту КНЕУ з фінансовими документами і звітами	Забезпечує відкритість фінансової інформації університету
Електронне подання	Електронні звітні форми, підписи, квитанції, статуси прийняття	Забезпечує передавання звітності до органів Казначейства

Джерело: систематизовано автором за відкритими фінансовими матеріалами КНЕУ

Практичний звітний процес КНЕУ можна подати як послідовність руху інформації від первинного документа до електронної звітності. Спочатку структурний підрозділ університету створює або отримує документ, який

підтверджує господарську операцію. Далі документ передається до бухгалтерії або іншого відповідального підрозділу для перевірки, реєстрації та облікового відображення. Після цього дані групуються за рахунками, фондами, бюджетними програмами, видами доходів, видатків, активів і зобов'язань. Наприкінці звітного періоду бухгалтерія здійснює звірку показників, формує звітні форми, перевіряє взаємозв'язки між ними, підписує та подає звітність через електронні канали.

Особливу роль у звітному процесі відіграє кошторис. Для бюджетної установи він є не просто плановим документом, а основою контролю доходів і видатків. КНЕУ оприлюднює кошториси та додатки до них на офіційній сторінці бухгалтерії, що дає змогу простежити планову фінансову базу діяльності університету. Показники кошторису надалі мають бути узгоджені з фактичними даними форм бюджетної звітності, зокрема щодо надходження і використання коштів загального та спеціального фондів.

Штатний розпис є другим ключовим плановим документом, що впливає на бухгалтерський облік університету. На сторінці фінансових документів КНЕУ розміщуються зведені штатні розписи за відповідні роки. Для бухгалтерії цей документ має значення при плануванні і контролі фонду оплати праці, нарахуванні заробітної плати, визначенні видатків на оплату праці та відображенні відповідних сум у фінансовій і бюджетній звітності.

Важливою складовою інформаційного забезпечення є облік платних послуг. На офіційних сторінках КНЕУ розміщуються накази щодо затвердження переліку та вартості платних послуг, зокрема послуг, що належать і не належать безпосередньо до освітньої діяльності. Для обліку це означає, що бухгалтерія має отримувати достовірні дані про договори, нарахування, оплату, заборгованість і повернення коштів. Такі операції впливають на доходи спеціального фонду, дебіторську заборгованість і показники звітів про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги.

Контрольна складова звітного процесу КНЕУ посилюється наявністю відділу внутрішнього аудиту серед структурних підрозділів університету. Його участь має значення для оцінки ризиків, перевірки процедур, аналізу відповідності

внутрішніх процесів нормативним вимогам і виявлення слабких місць у русі документів. Для фінансової та бюджетної звітності це особливо важливо, оскільки помилки можуть виникати не тільки на етапі складання форм, а й раніше – під час оформлення первинного документа, погодження договору, реєстрації зобов’язання, класифікації видатку або віднесення доходу до відповідного фонду.

Таблиця 2.11 – Контрольні точки в організації звітного процесу КНЕУ

Етап звітного процесу	Потенційний ризик	Контрольна дія	Очікуваний результат
1	2	3	4
Оформлення первинного документа	Відсутність обов’язкових реквізитів, помилка в сумі або даті	Перевірка документа відповідальною особою та бухгалтерією	Документ може бути прийнятий до обліку
Передача документів до бухгалтерії	Несвоєчасне подання документів від підрозділів	Встановлення внутрішніх строків і відповідальних осіб	Дані потрапляють до обліку без затримок
Відображення операції в обліку	Неправильний рахунок, фонд, код або аналітика	Перевірка бухгалтерського запису і відповідності кошторису	Операція коректно відображена в регістрах
Облік доходів спеціального фонду	Неправильне віднесення платежу або неврахування заборгованості	Звірка договорів, оплат і реєстрів студентів / мешканців гуртожитків	Доходи та дебіторська заборгованість відображені правильно
Облік заробітної плати	Помилки у штатному розписі, табелях, наказах	Звірка кадрових документів, табелів і розрахунків	Нарахування оплати праці відповідає документам
Облік стипендій	Невідповідність списків і наказів	Звірка наказів, реєстрів одержувачів і сум виплат	Стипендіальні виплати підтверджені документально

Продовження таблиці 2.11

1	2	3	4
Облік закупівель	Неправильне оформлення договору, акта або накладної	Перевірка договорів, актів, накладних і реєстрації зобов'язань	Видатки та зобов'язання підтверджені
Формування звітності	Невідповідність між формами	Арифметична і логічна зв'язка показників	Звітність готова до електронного подання
Електронне подання	Помилка підпису, формату або статусу прийняття	Перевірка КЕП, квитанцій, статусів і остаточної версії	Звітність прийнята та архівована

Джерело: розроблено автором на основі відкритих даних про структуру КНЕУ, напрями роботи бухгалтерії та склад фінансової і бюджетної звітності університету

Інформаційне забезпечення звітності КНЕУ має також зовнішній вимір. Університет не лише формує звіти для внутрішнього управління, а й подає їх до органів Казначейства та оприлюднює окремі документи на офіційному сайті. На сторінці доступу до публічної інформації КНЕУ окремо виділено звіт про результати фінансової діяльності, кошторис із додатками, зведений штатний розпис та оприлюднення бухгалтерії. Наведене підтверджує, що звітний процес університету пов'язаний із вимогами прозорості, відкритості та підзвітності.

Вчена рада університету також розглядає фінансові питання. Зокрема, в інформації про засідання Вченої ради в 2026 році зазначено, що було ухвалено фінансовий звіт КНЕУ за 2025 рік і фінансовий план, тобто кошторис університету на 2025 рік та показує, що фінансова інформація використовується не лише для зовнішньої звітності, а й для управлінського розгляду на рівні органів університетського управління.

Таблиця 2.12 – Користувачі облікової та звітної інформації КНЕУ

Користувач інформації	Яка інформація використовується	Практичне призначення
1	2	3
Ректорат і керівництво університету	Дані про доходи, видатки, залишки, зобов'язання, виконання кошторису	Управління ресурсами, планування, контроль фінансової дисципліни

Продовження таблиці 2.12

1	2	3
Вчена рада	Фінансовий звіт, кошторис, ключові фінансові документи	Розгляд і погодження стратегічно важливих фінансових питань
Міністерство освіти і науки України	Узагальнена фінансова і бюджетна звітність, виконання бюджетних програм	Контроль діяльності підпорядкованої установи
Органи Казначейства	Фінансова та бюджетна звітність, документи щодо виконання кошторису	Казначейське обслуговування, прийняття звітності, контроль бюджетних операцій
Бухгалтерія КНЕУ	Первинні документи, регістри, казначейські виписки, звітні форми	Ведення обліку, складання звітності, контроль розрахунків
Відділ внутрішнього аудиту	Документи, операції, процедури, звітні показники	Перевірка ризиків, контроль процедур, підготовка рекомендацій
Структурні підрозділи	Дані про кошти, договори, видатки, потреби, платежі	Поточне управління підрозділами та підтвердження операцій
Громадськість і зовнішні користувачі	Оприлюднені фінансові документи, звіти, кошториси	Публічний контроль і доступ до інформації про використання коштів

Джерело: складено автором за матеріалами офіційного сайту КНЕУ щодо доступу до публічної інформації, бухгалтерії та рішень Вченої ради

Практичний аналіз організації бухгалтерського обліку КНЕУ дозволяє виокремити кілька сильних сторін інформаційного забезпечення. По-перше, університет має окрему бухгалтерію та спеціалізовані напрями розрахунків, що зменшує ризик змішування різних облікових ділянок. По-друге, фінансові документи, кошториси, штатні розписи та звіти регулярно оприлюднюються, що підвищує прозорість фінансової діяльності. По-третє, наявність відділу внутрішнього аудиту створює додаткову контрольну ланку. По-четверте,

розміщення документів щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм дає можливість перевіряти не лише загальні суми, а й напрями використання бюджетних ресурсів.

Разом із тим організація обліку в КНЕУ має об'єктивні ризики, пов'язані з масштабом установи. Розгалужена структура збільшує кількість джерел первинної інформації, а отже, підвищує ризик затримок у переданні документів. Наявність загального і спеціального фондів потребує чіткого розмежування доходів і видатків. Значний обсяг операцій із платними освітніми послугами, стипендіями, заробітною платою, гуртожитками, закупівлями та необоротними активами потребує постійної зв'язки між підрозділами. Крім того, публічне оприлюднення фінансових документів підвищує вимоги до точності показників і якості пояснень.

Таблиця 2.13 – Оцінка організації бухгалтерського обліку та інформаційного забезпечення звітності КНЕУ

Критерій оцінки	Фактичний стан у КНЕУ	Вплив на якість звітності
1	2	3
Наявність бухгалтерії	Бухгалтерія виділена як окремий структурний підрозділ	Забезпечує централізоване ведення обліку і складання звітності
Спеціалізація розрахунків	Окремо виділені платні освітні послуги, стипендії, заробітна плата, гуртожиток	Підвищує точність обліку за ключовими напрямками
Наявність планових документів	Оприлюднюються кошториси, штатні розписи, накази щодо платних послуг	Дає планову базу для контролю доходів і видатків
Наявність фінансової звітності	Оприлюднюються форми № 1-дс, № 2-дс та інші документи	Забезпечує відкритість фінансового стану університету
Наявність бюджетної звітності	Оприлюднюються форми 2д, 4-1д, 4-2, 7д, 7д-1	Дає змогу аналізувати виконання кошторису і стан заборгованості
Контрольна інфраструктура	У структурі університету є відділ внутрішнього аудиту	Посилює контроль за процедурами та достовірністю даних

Продовження таблиці 2.13

1	2	3
Управлінське використання звітності	Фінансовий звіт і кошторис розглядаються на рівні Вченої ради	Підтверджує використання фінансових даних для управління
Основний ризик	Велика кількість підрозділів і джерел первинних документів	Потребує чітких строків, відповідальних осіб і внутрішньої зв'язки

Джерело: сформовано автором за офіційними матеріалами КНЕУ про бухгалтерію, структуру, фінансову звітність і рішення Вченої ради

Отже, організація бухгалтерського обліку в КНЕУ імені Вадима Гетьмана має централізований характер і спирається на роботу бухгалтерії як ключового підрозділу, що узагальнює дані від інших структурних одиниць. Інформаційне забезпечення звітного процесу формується через планові документи, первинні документи, облікові реєстри, казначейські дані, фінансову звітність, бюджетну звітність і публічне оприлюднення документів.

Практична специфіка університету полягає у поєднанні бюджетних асигнувань і власних надходжень, значній кількості підрозділів, окремих напрямках розрахунків та необхідності постійної зв'язки даних між бухгалтерією, кадровими, навчальними, закупівельними, господарськими й управлінськими службами. Саме така організація створює основу для подальшого аналізу порядку формування електронної фінансової звітності КНЕУ.

2.3 Аналіз показників фінансової та бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана за даними 2025 року

Порядок формування електронної фінансової звітності Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана пов'язаний із

його статусом державного закладу вищої освіти та суб'єкта бухгалтерського обліку в державному секторі. Університет формує фінансову звітність за правилами державного сектору, а її електронне подання здійснюється через інструменти казначейської взаємодії, зокрема через АС «Є-Звітність». Державна казначейська служба України окремо виділяє електронне подання звітності «Є-Звітність» як сервіс для роботи з електронною звітністю клієнтів Казначейства, а в роз'ясненні щодо запровадження системи зазначено, що АС «Є-Звітність» є єдиним форматом подання електронної звітності клієнтів Казначейства.

Для КНЕУ фінансова звітність формується на підставі бухгалтерських даних, які узагальнюють операції за активами, зобов'язаннями, доходами, витратами, власним капіталом, розрахунками з дебіторами і кредиторами. На офіційній сторінці університету «Звіт про результати фінансової діяльності» розміщено форми фінансової звітності, зокрема. Форму № 1-дс «Баланс», що відображає стан активів, зобов'язань та власного капіталу на початок і кінець звітного року. Форму № 2-дс «Звіт про фінансові результати», яка узагальнює суми отриманих доходів, понесених витрат і фінансовий результат операційної діяльності. Форму № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів», що деталізує фактичні касові надходження та видатки установи через призму операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Форму № 4-дс «Звіт про власний капітал», яка фіксує трансформацію та рух складових капіталу (внесений капітал, накопичений фінансовий результат, цільове фінансування). Форму № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», що забезпечує глибоку розшифровку окремих балансових статей та необоротних активів. Форму № 6-дс «Додаток до приміток до річної фінансової звітності (Інформація за сегментами)», призначену для деталізації показників за основними видами діяльності бюджетної установи.

Також оприлюднюються супутні довідки та форми щодо заборгованості. Наведене підтверджує, що фінансова звітність КНЕУ має відкритий характер і може бути використана як документальна база для оцінювання порядку її формування. Нормативною основою для складання фінансової звітності КНЕУ є НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», який визначає склад, форми,

принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі, а також загальні вимоги до визнання і розкриття її елементів. Для організаційного етапу подання фінансової звітності також застосовується Порядок подання фінансової звітності.

Практично порядок формування електронної фінансової звітності КНЕУ можна поділити на кілька послідовних етапів: підготовка первинної інформації, закриття облікового періоду, узагальнення даних у регістрах, формування форм фінансової звітності, внутрішня перевірка, електронне підписання, подання через АС «Є-Звітність», отримання статусу прийняття та архівування остаточного звітного пакета. Для університету як великої бюджетної установи особливо важливими є перші три етапи, оскільки саме на них формується якість майбутніх звітних показників.

Таблиця 2.14 – Етапи формування електронної фінансової звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Етап	Зміст роботи	Документальна база	Результат для звітності
1	2	3	4
1. Збір первинної інформації	Отримання документів від факультетів, інститутів, адміністративних, кадрових, закупівельних і господарських підрозділів	Накази, договори, акти, накладні, табелі, рахунки, реєстри, казначейські виписки	Підтвердження господарських операцій
2. Відображення операцій в обліку	Реєстрація операцій за рахунками бухгалтерського обліку, фондами, контрагентами та напрямками діяльності	Бухгалтерські регістри, аналітичні відомості, оборотно-сальдові дані	Сформовані облікові показники
3. Закриття звітного періоду	Перевірка залишків, доходів, витрат, активів, зобов'язань, дебіторської та кредиторської заборгованості	Оборотно-сальдові відомості, акти звірки, інвентаризаційні документи	Підготовлена база для складання фінансової звітності

Продовження таблиці 2.14

1	2	3	4
4. Формування форми № 1-дс	Узагальнення даних про активи, зобов'язання та власний капітал	Дані синтетичного й аналітичного обліку	Складений баланс університету
5. Формування форми № 2-дс	Узагальнення доходів, витрат і фінансового результату	Дані про бюджетні асигнування, доходи від послуг, витрати за обмінними операціями	Складений звіт про фінансові результати
6. Формування форми № 3-дс	Групування касових надходжень і видатків за джерелами та напрямками використання коштів	Казначейські виписки, Головна книга, Журнал-головна	Складений звіт про рух грошових коштів від операційної діяльності
Етап	Зміст роботи	Документальна база	Результат для звітності
7. Формування форми № 4-дс	Відображення коригувань та залишків складових частин власного капіталу установи	Обороти за рахунками 51 «Внесений капітал», 55 «Фінансовий результат»	Складений звіт про рух та трансформацію структури капіталу
8. Формування форми № 5-дс	Покрокове розкриття деталізованої інформації за необоротними активами, амортизацією та зобов'язаннями	Інвентарні картки, відомості нарахування зносу, внутрішні аналітичні відомості	Сформовані примітки з глибокою деталізацією облікових статей
9. Формування форми № 6-дс	Розподіл узагальнених показників фінансової діяльності за окремими звітними сегментами	Регістри обліку доходів і витрат у розрізі кодів програмної класифікації та видів послуг	Звітний додаток про фінансову результативність функціональних сегментів

Продовження таблиці 2.14

1	2	3	4
10. Внутрішня перевірка	Зіставлення показників між формами, перевірка арифметики, залишків і логіки змін	Форми № 1-дс, № 2-дс, № 3-дс, № 4-дс, № 5-дс, № 6-дс, реєстри, довідки	Виявлені та усунені помилки
11. Електронне підписання	Накладання кваліфікованих електронних підписів відповідальних осіб	Остаточний звітний пакет	Звітність набуває юридичного підтвердження
12. Подання через АС «Є-Звітність»	Передавання електронних форм до органу Казначейства	Електронні форми, КЕП, повідомлення системи	Звітність передана на прийняття
13. Отримання статусу й архівування	Перевірка статусу прийняття, збереження квитанцій і остаточних форм	Квитанції, повідомлення, фінальні електронні файли	Сформований електронний архів звітного періоду

Джерело: складено автором за логікою звітного процесу КНЕУ, офіційними формами фінансової звітності університету та матеріалами Державної казначейської служби щодо АС «Є-Звітність»

У КНЕУ ключовими формами електронної фінансової звітності є форми № 1-дс, № 2-дс, № 3-дс, № 4-дс, № 5-дс та № 6-дс. Наявність цих форм на офіційній сторінці університету дає змогу простежити, які саме показники бухгалтерського обліку переходять у фінансову звітність.

Таблиця 2.15 – Основні форми електронної фінансової звітності КНЕУ та джерела їх заповнення

Форма звітності	Що відображає	Основні джерела даних у КНЕУ	Контроль перед електронним поданням
1	2	3	4
Форма № 1-дс «Баланс»	Активи, зобов'язання, власний капітал	Реєстри обліку основних засобів, запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів, зобов'язань і капіталу	Перевірка залишків, відповідності активу й пасиву, коректності перенесення даних

1	2	3	4
Форма № 2-дс «Звіт про фінансові результати»	Доходи, витрати, фінансовий результат	Дані про бюджетні асигнування, доходи від послуг, інші доходи, витрати за обмінними операціями	Зіставлення доходів і витрат із регістрами та кошторисними даними
Форма № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів»	Рух касових надходжень та видатків	Журнали-головна, казначейські виписки, відомості руху коштів на рахунках	Перевірка відповідності залишків грошових коштів касовим видаткам
Форма № 4-дс «Звіт про власний капітал»	Зміни у структурі власного капіталу	Регістри обліку результатів виконання кошторису, внесеного капіталу та фондів	Зіставлення кінцевого сальдо капіталу з першим розділом пасиву Балансу

Джерело: складено автором за формами фінансової звітності КНЕУ і вимогами НП(С)БОДС 101

Першим змістовним етапом формування фінансової звітності КНЕУ є підготовка балансу. За формою № 1-дс, нефінансові активи університету (капітальні інвестиції, нематеріальні активи тощо) як на початок, так і на кінець звітного періоду залишилися незмінними і становили 62 202 грн. Водночас у загальній структурі необоротних активів спостерігаються контрольовані технічні та змістовні зміни.

Первісна вартість основних засобів зазнала незначного збільшення з 32 040 148 083 грн на початок року до 32 043 188 341 грн на кінець звітного періоду, що вказує на капітальні капіталовкладення або надходження нових об'єктів ОЗ на суму 3 040 258 грн. На тлі цього знос основних засобів також зріс на 6 040 566 грн (з 29 656 463 916 грн до 29 662 504 482 грн) унаслідок планового нарахування амортизації за звітний рік.

Математично залишкова вартість основних засобів розраховується як різниця між їхньою первісною вартістю та зносом. На початок року вона становила

2 383 684 167 грн (32 040 148 083 - 29 656 463 916), а на кінець звітного періоду – 2 380 683 859 грн (32 043 188 341 - 29 662 504 482). Таким чином, її абсолютне відхилення склало мінус 3 000 308 грн. Такі показники демонструють, що при формуванні електронної форми № 1-дс бухгалтерія КНЕУ повинна особливо ретельно контролювати блок необоротних активів, оскільки саме він є найбільш капіталомістким і визначає загальну валюту балансу.

При формуванні балансу КНЕУ найбільша увага має приділятися не дрібним технічним показникам, а великим статтям активу. Незначний приріст первісної вартості основних засобів супроводжується плановим нарахуванням амортизації, що утримує залишкову вартість довгострокових активів установи на рівні 2,38 млрд грн.

Крім того, зафіксовано помітне зростання запасів установи – на 2 275 586 грн (досягли 4 553 629 грн), що вимагає проведення ретельної інвентаризації складських господарств. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги дещо скоротилася на -74 826 грн, а дебіторська заборгованість за авансами зменшилася на -251 964 грн, що свідчить про планове та поступове закриття розрахунків з постачальниками й підрядниками наприкінці року.

Другим важливим етапом є формування форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати». У цій формі КНЕУ відображає доходи й витрати за звітний період. За 2025 рік загальна сума доходів університету зросла до 552 616 409 грн порівняно з 546 772 812 грн за попередній рік (загальний приріст склав 5 843 597 грн). При цьому структура доходів суттєво змінилася: бюджетні асигнування скоротилися на -30 816 722 грн (з 200 157 527 грн до 169 340 805 грн).

Натомість суттєвим фактором компенсації та загального зростання стало збільшення доходів від надання послуг та виконання робіт – вони зросли на 338 328 305 грн, сягнувши 368 338 636 грн. Також зафіксовано стрибок інших доходів від обмінних операцій на 12 377 930 грн. До цієї статті відповідно до методології обліку в державному секторі входять відсотки за залишками коштів на рахунках, надходження від реалізації майна (крім необоротних активів), орендна плата за

майно бюджетних установ та курсові різниці. Водночас інші доходи від необмінних операцій стрімко впали – на -43 948 604 грн.

Таблиця 2.16 – Показники доходів, що використовуються при формуванні форми № 2-дс КНЕУ за 2025 рік

Показник	Аналогічний період попереднього року, грн	Звітний період, грн	Абсолютне відхилення, грн	Аналітичне значення для звітності
Бюджетні асигнування	200 157 527	169 340 805	-30 816 722	Основний фактор зменшення бюджетного фінансування
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	300 103 331	368 338 636	68 235 305	Головне джерело зростання надходжень спеціального фонду
Доходи від продажу активів	61 247	56 935	-4 312	Відображає відсутність потреби в розпродажі власного майна для покриття поточних витрат
Інші доходи від обмінних операцій (відсотки, оренда, курсові різниці тощо)	1 261 834	13 639 764	12 377 930	Потребує розшифрування аналітики рахунків через суттєве відносне зростання
Усього доходів від обмінних операцій	501 583 939	551 376 140	49 792 201	Відображає основний обсяг доходів університету
Інші доходи від необмінних операцій	45 188 873	1 240 269	-43 948 604	Має бути підтверджений аналітичними даними через стрімке падіння
Усього доходів	546 772 812	552 616 409	5 843 597	Загальний показник для оцінки фінансового результату

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» КНЕУ імені Вадима Гетьмана

При електронному формуванні форми № 2-дс бухгалтерія КНЕУ повинна перевірити не лише підсумкову суму доходів, а й правильність їх класифікації. Бюджетні асигнування і доходи від надання послуг мають різну економічну

природу та різні джерела підтвердження. Бюджетні асигнування звіряються з кошторисом, планами асигнувань і казначейськими даними. Доходи від надання послуг підтверджуються договорами навчання (контрактами), наказами про затвердження вартості платних послуг, реєстрами нарахування плати за навчання студентів, фактичною оплатою та даними спеціального фонду.

Витратна частина форми № 2-дс також потребує окремого контролю. За звітний період загальна сума витрат університету зросла до 539 243 152 грн порівняно з 497 213 960 грн у попередньому році (абсолютне зростання склало 42 029 192 грн). При цьому витрати на виконання бюджетних програм скоротилися на -22 396 077 грн (до 135 526 782 грн), тоді як витрати на виготовлення продукції (надання послуг та виконання робіт) суттєво збільшилися – на 62 771 021 грн, склавши 354 443 462 грн. Окремо фіксується зростання інших витрат за обмінними операціями на 10 666 443 грн. До цього блоку відносяться втрати за курсовими різницями, визнані штрафи, пені, неустойки, витрати на утримання об'єктів соціально-культурної сфери, а також списання безнадійної дебіторської заборгованості. Скорочення інших витрат за необмінними операціями на 9 012 195 грн склавши 37 632 582 грн., що свідчить про успішне зниження фінансового навантаження установи у сфері безвідплатних трансфертів, субсидій чи обов'язкових платежів порівняно з минулим роком.

Таблиця 2.17 – Показники витрат, що використовуються при формуванні форми № 2-дс КНЕУ за 2025 рік

Показник	Звітний період, грн	Аналогічний період попереднього року, грн	Абсолютне відхилення, грн	Контрольне значення
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5
Витрати на виконання бюджетних програм	135 526 782	157 922 859	-22 396 077	Потребують звірки з бюджетними програмами і кошторисними видатками загального фонду
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	354 443 462	291672441	62 771 021	Потребують перевірки класифікації фактичних витрат за рахунок спеціального фонду
Інші витрати за обмінними операціями	11 640 326	973 883	10 666 443	Потребують розшифрування аналітичних бухгалтерських довідок та актів списання
Інші витрати за необмінними операціями	37 632 582	46 644 777	-9 012 195	Потребують розшифрування аналітичних бухгалтерських довідок та актів списання
Усього витрат	539 243 152	497 213 960	42 029 192	

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» КНЕУ імені Вадима Гетьмана.

Зміна структури витрат означає, що при формуванні електронної фінансової звітності КНЕУ важливо перевіряти не лише арифметичну правильність суми витрат, а й змістовне віднесення витрат до відповідних рядків форми. Оскільки витрати спеціального фонду на надання послуг (передусім освітніх) зросли на понад 62 млн грн, електронна форма може автоматично пройти арифметичний контроль системи Казначейства, але при цьому вона не даватиме реальної картини

діяльності закладу вищої освіти без чіткої прив'язки до первинних документів нарахування та покриття собівартості платних послуг.

Третім важливим елементом загального аналізу є форма № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів», яка дозволяє оцінити чисті грошові потоки КНЕУ від операційної діяльності установи. На основі розрахованих даних надходження від операційної діяльності практично не змінилися і становлять 562 351 228 грн (незначне скорочення на 4 950 738 грн або на 0,87%). Це свідчить про стабільність базового фінансування чи доходів від основної діяльності. Водночас витрати від операційної діяльності помітно зросли – до 531 950 524 грн (збільшення на 32 436 322 грн або на 6,5%). Отже чистий рух коштів від операційної діяльності через випереджальне зростання витрат чистий приплив від операційної діяльності скоротився більше ніж удвічі – з 67 787 764 грн торік до 30 400 704 грн у звітному періоді (зменшення на 37 387 060 грн). Попри падіння, цей показник залишається позитивним, тобто операційна діяльність повністю себе забезпечує. Надходження та витрати від інвестиційної діяльності повністю синхронізовані та становлять 2 928 994 грн (скоротилися порівняно з минулим роком на 2 130 496 грн). Чистий рух коштів від інвестицій дорівнює 0. Установа не накопичувала і не втрачала кошти у цьому секторі, витрачаючи на капітальні вкладення рівно стільки, скільки отримувала на ці цілі.

Попри те, що чистий рух коштів за рік згенерував менший плюс (+30,4 млн грн проти +67,7 млн грн торік), загальний стан ліквідності установи залишається дуже високим завдяки початковим залишкам та внутрішнім перерозподілам. Залишок на початок року був значно вищим, ніж торік, і становив 94 464 331 грн. Отримано (перераховано) залишків: установа додатково отримала 18 293 008 грн залишків коштів, але водночас перерахувала 50 237 914 грн. Позитивний вплив зміни валютних курсів збільшився на 1 589 916 грн і додав до ліквідності 1 624 989 грн. Залишок на кінець року зафіксовано на позначці 94 545 118 грн, що майже ідеально збігається з початком року (чисте зростання залишку склало всього 80 787 грн).

Установа завершила звітний період із профіцитом і зберегла величезний запас грошової ліквідності (понад 94,5 млн грн на рахунках). Основним ризиком є суттєве зростання операційних витрат (+32,4 млн грн) на тлі статичних надходжень, що знизило чисту операційну ефективність. Завдяки солідній фінансовій подушці з минулого року та позитивному операційному потоку, установа повністю покрила всі внутрішні перерахування та капітальні витрати, зберігши стабільний фінансовий стан.

Таблиця 2.18 – Контрольні показники для формування форми № 3-дс КНЕУ за 2025 рік

Показник	Звітний період, грн	Аналогічний період попереднього року, грн	Абсолютне відхилення, грн	Аналітичне значення для звітності
Надходження від операційної діяльності	562 351 228	567 301 966	-4 950 738	Висока стабільність основного джерела фінансування установи. Зниження всього на 0,87% (-4,95 млн грн) вказує на те, що базова діяльність залишається прогнозованою, а обсяг надходжень є достатнім для покриття поточних зобов'язань.
Витрати за операційною діяльністю	531 950 524	499 514 202	32 436 322	Зростання вартості утримання установи або собівартості послуг на 6,5% (+32,4 млн грн). Це ключовий фактор тиску на чистий грошовий потік, який потребує оптимізації та контролю над калькуляцією витрат.
Чистий рух коштів від операційної діяльності	30 400 704	67 787 764	-37 387 060	Фіксує зниження чистої операційної ефективності більш ніж удвічі (-37,4 млн грн) через випереджальне зростання витрат над доходами. Проте показник залишається позитивним (+30,4 млн грн), що підтверджує здатність установи до самозабезпечення.

Джерело: розраховано автором за даними форми № 3-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Четвертим змістовним етапом є підготовка та перевірка форми № 4-дс «Звіт про власний капітал». Наведена форма фіксує структурні зміни у капіталі закладу освіти. За даними розрахунків, внесений капітал зріс на 3 040 258 грн, склавши на кінець року 2 075 866 368 грн, що чітко синхронізується з приростом первісної вартості основних засобів, закріплених за університетом на правах оперативного управління. Накопичений фінансовий результат (який відображає збитки минулих років, притаманні багатьом бюджетним установам через особливості нарахування зносу) збільшився у негативному вимірі на -17 308 603 грн і досяг відмітки -894 045 300 грн. Як наслідок, сукупний обсяг власного капіталу КНЕУ зменшився на -14 268 345 грн, перемістившись з 2 455 966 516 грн до 2 441 698 171 грн. Головному бухгалтеру при роботі в АС «Є-Звітність» необхідно забезпечити жорсткий міжформений контроль, оскільки кінцеве значення усього капіталу має до копійки збігатися з підсумком першого розділу пасиву форми № 1-дс «Баланс».

Таблиця 2.19 – Показники власного капіталу для формування форми № 4-дс КНЕУ за 2025 рік

Стаття	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	фінансовий результат	Цільове фінансування	Разом
Залишок на початок року	2 072 826 110	1 255 943 586	-876 736 697	3 933 517	2 455 966 516
Профіцит/дефіцит за звітний період	-	-	13 373 257	-	13 373 257
Інші зміни в капіталі	3 040 258	-	-30 681 860	-	-27 641 602
Разом зміни у капіталі	3 040 258	-	-17 308 603	-	-14 268 345
Залишок на кінець року	2 075 866 368	1 255 943 586	-894 045 300	3 933 517	2 441 698 171

Джерело: розраховано автором за даними форми № 4-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Окреме місце у структурі річного звіту посідає форма № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», яка деталізує інформацію бухгалтерських рахунків, що не відображаються укрупнено в основних формах. За звітний рік нарахована амортизація необоротних активів склала 7 135 495 грн, що свідчить про інтенсивність використання матеріально-технічної бази та перевищує показник попереднього періоду на 388 846 грн. Вартість отриманих університетом безоплатно необоротних активів (в межах благодійної допомоги, грантів чи внутрішньовідомчих передач) становила 322 083 грн, зафіксувавши спад порівняно з минулим роком.

При цьому господарськими підрозділами за рік було списано матеріальних запасів на суму 4 231 789 грн, що на 1 470 760 грн більше, ніж у попередньому році, і пов'язано з активним проведенням поточних ремонтів та забезпеченням життєдіяльності корпусів. Позитивним трендом є скорочення довгострокових та поточних зобов'язань установи на -140 022 грн (з 940 034 грн до 800 012 грн), що свідчить про високу платіжну дисципліну КНЕУ та відсутність простроченої кредиторської заборгованості перед постачальниками.

Таблиця 2.20 – Контрольні блоки розкриття інформації у формі № 5-дс КНЕУ за 2025 рік

Показник / Розділ приміток	Попередній період, грн	Звітний період, грн	Абсолютне відхилення, грн	Значення для електронного контролю
1	2	3	4	5
Нарахована амортизація за звітний рік	6 746 469	7 135 495	388 846	Має узгоджуватися із витратами на амортизацію у формі № 2-дс

Продовження таблиці 2.20

1	2	3	4	5
Вартість отриманих безоплатно необоротних активів	1 373 954	322 083	-1 051 871	Контролюється через внутрішні акти приймання-передачі
Списано матеріальних запасів за рік	2 761 029	4 231 789	1 470 760	Потребує звірки з актами списання господарських підрозділів
Показник / Розділ приміток	Попередній період, грн	Звітний період, грн	Абсолютне відхилення, грн	Значення для електронного контролю
Довгострокові та поточні зобов'язання	940 034	800 012	-140 022	Співставляється з показниками відповідних розділів Балансу

Джерело: розраховано автором за даними форми № 5-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Завершальним елементом звітної пакета є форма № 6-дс «Додаток до приміток до річної фінансової звітності (Інформація за сегментами)». Ця форма дозволяє оцінити фінансову результативність за пріоритетними напрямками діяльності КНЕУ. Згідно з наданими даними, навчальна (освітня) діяльність є безальтернативним та абсолютним лідером у структурі функціонування ЗВО: доходи за цим сегментом склали 552 616 409 грн (100% від загальних доходів форми № 2-дс), а витрати – 539 243 152 грн. Науково-дослідна діяльність та інші сегменти у звітному періоді фінансувалися у межах інших угруповань або мали нульові балансові значення за окремим виокремленням.

Чистий фінансовий результат від надання освітніх послуг за рік склав 13 373 257 грн прибутку, що підтверджує загальну фінансову стабільність університету та ефективний менеджмент комерційних і бюджетних потоків.

Таблиця 2.21 – Показники діяльності за сегментами у формі № 6-дс КНЕУ за 2025 рік

Найменування сегменту / Показник	Навчальна (освітня) діяльність, грн	Наукова (дослідна) діяльність, грн	Інші сегменти (за наявності), грн	Аналітичний висновок для звітності
Доходи сегменту	552 616 409	0	0	Показує питому вагу кожного напрямку у структурі доходів
Найменування сегменту / Показник	Навчальна (освітня) діяльність, грн	Наукова (дослідна) діяльність, грн	Інші сегменти (за наявності), грн	Аналітичний висновок для звітності
Витрати сегменту	539 243 152	0	0	Дозволяє оцінити собівартість послуг за кожним сегментом
Фінансовий результат сегменту	13 373 257	0	0	Визначає ефективність розподілу ресурсів установи

Джерело: розраховано автором за даними форми № 6-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік

Окремим практичним елементом є внутрішня перевірка показників перед електронним поданням. Для КНЕУ вона має включати щонайменше п'ять блоків: перевірку активів, перевірку зобов'язань, перевірку доходів, перевірку витрат і перевірку пояснювальних матеріалів. Особливо важливою є перевірка статей, що мають найбільшу суму або найбільше відхилення порівняно з попереднім періодом. За даними звітних форм, такими статтями є первісна вартість основних засобів, знос, доходи від надання послуг (робіт), інші доходи від обмінних операцій, а також витрати на надання послуг і виконання робіт.

Таблиця 2.22 – Контрольні процедури перед поданням електронної фінансової звітності КНЕУ

Контрольний блок	Що перевіряється	Приклад показника КНЕУ	Можливий ризик	Практична дія бухгалтерії
1	2	3	4	5
Активи	Залишки основних засобів, запасів, дебіторської заборгованості	Запаси збільшилися на 1 108 949 грн	Помилка в обліку активів або матеріальних залишків	Звірка з інвентарними картками, регістрами та актами матеріально відповідальних осіб
Контрольний блок	Що перевіряється	Приклад показника КНЕУ	Можливий ризик	Практична дія бухгалтерії
Основні засоби	Первісна вартість, знос, залишкова вартість	Збільшення первісної вартості на 3 040 258 грн., збільшення нарахованого зносу на 6040566	Невідповідність між первісною вартістю, зносом і відображенням операцій оприбуткування/модернізації	Перевірка формування підсумку у формі № 1-дс та актів ОЗ
Дебіторська заборгованість	Суми за розрахунками з контрагентами та авансами	збільшилася на 1833471 грн	Наявність незакритих або непідтверджених сум під кінець року	Акти звірки та перевірка документального закриття авансових звітів
Доходи	Бюджетні асигнування, доходи від послуг, інші доходи	Доходи зросли до 5 843 597 грн	Неправильне віднесення доходів до джерел (загальний/спеціальний фонд)	Звірка з кошторисом, договорами, реєстрами студентів та виписками Казначейства

Продовження таблиці 2.22

1	2	3	4	5
Витрати	Витрати за бюджетними програмами та послугами	Витрати зросли до 42 029 192 грн	Некоректна класифікація та перевищення лімітів витрат	Перевірка аналітики витрат, фактичних видатків та КЕКВ
Міжформений контроль	Узгодженість даних між формами	Форми № 1-дс, № 2-дс, № 3-дс, № 4-дс, № 5-дс, № 6-дс	Логічна невідповідність між показниками різних форм звітності	Перевірка затверджених контрольних співвідношень Казначейства
Контрольний блок	Що перевіряється	Приклад показника КНЕУ	Можливий ризик	Практична дія бухгалтерії
Електронне подання	КЕП, статуси, квитанції, фінальна версія	Звітний пакет через АС «Є-Звітність»	Неприйняття звітності через помилки формату файлів або підпису	Перевірка підписів, надісланих статусів і обов'язкове збереження квитанцій

Джерело: розроблено автором за уточненими даними форм № 1-дс і № 2-дс КНЕУ та нормативними матеріалами Казначейства.

У процесі електронного подання фінансової звітності КНЕУ важливим є використання кваліфікованих електронних підписів відповідальних осіб. АС «Є-Звітність» як казначейський сервіс передбачає електронне подання звітності, роботу з відповідними матеріалами та сервісами, а також наявність інструктивних матеріалів і роз'яснень для користувачів. Для університету це означає, що звітність після внутрішньої перевірки має бути підписана уповноваженими особами, передана через електронний кабінет, а підтвердження її подання та прийняття повинні зберігатися разом з остаточними формами.

Підчас формування електронної фінансової звітності КНЕУ також важливо враховувати публічний характер фінансової інформації університету. Оскільки

форми № 1-дс і № 2-дс розміщуються у відкритому доступі на офіційному сайті, показники мають значення не тільки для Казначейства або Міністерства освіти і науки України, а й для зовнішніх користувачів, що підвищує вимоги до точності, зрозумілості й узгодженості звітних даних.

З огляду на проведений аналіз, у КНЕУ можна виділити три основні практичні центри відповідальності за якість електронної фінансової звітності. Перший центр – структурні підрозділи, які створюють первинні документи та передають дані до бухгалтерії. Другий центр – бухгалтерія, яка відображає операції в обліку, формує форми № 1-дс і № 2-дс, проводить звірку показників. Третій центр – посадові особи, які підписують і подають електронну звітність, а також контролюють статус її прийняття органом Казначейства.

Таблиця 2.23 – Розподіл відповідальності при формуванні електронної фінансової звітності КНЕУ

Факультети, інститути, адміністративні служби	Передають первинні документи, накази, договори, акти, реєстри	Визначають повноту та своєчасність первинної інформації
1	2	3
Відділ кадрів	Передає кадрові накази, таблиці, інформацію про персонал	Впливає на правильність витрат на оплату праці
Відділ закупівель і постачання	Формує документи щодо закупівель, договорів, поставок	Впливає на облік зобов'язань, активів, запасів і витрат
Бухгалтерія	Веде облік, формує реєстри, складає фінансову звітність	Визначає правильність облікового узагальнення даних
Головний бухгалтер	Контролює методологічну правильність, перевіряє форми	Відповідає за достовірність і узгодженість показників

Продовження таблиці.2.23

1	2	3
Факультети, інститути, адміністративні служби	Передають первинні документи, накази, договори, акти, реєстри	Визначають повноту та своєчасність первинної інформації
Керівник установи	Підписує звітність, забезпечує організацію обліку	Несе управлінську відповідальність за звітний процес
Уповноважений користувач АС «Є-Звітність»	Подає електронний звітний пакет і перевіряє статуси	Забезпечує технічне завершення електронного подання
Відповідальні за архів	Зберігають остаточні форми, квитанції та підтвердження	Забезпечують доказову базу подання звітності

Джерело: складено автором за логікою організації бухгалтерського обліку КНЕУ та вимогами електронного подання звітності через АС «Є-Звітність»

Порядок формування електронної фінансової звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана має послідовний і багаторівневий характер. Він починається з отримання первинних документів від структурних підрозділів, продовжується відображенням операцій у бухгалтерських регістрах, формуванням усього пакету звітності (форми № 1-дс, № 2-дс, № 3-дс, № 4-дс, № 5-дс, № 6-дс), внутрішньою перевіркою показників, електронним підписанням і поданням звітності через АС «Є-Звітність».

Практичні дані за 2025 рік показують, що найбільш значущими для контролю є структурні зміни в блоці основних засобів, стрімке збільшення надходжень від платних послуг на тлі скорочення бюджетних асигнувань, акумулювання значного касового залишку грошових коштів (понад 94 млн грн) та концентрація 100% операцій установи в освітньому сегменті. Саме ці статті потребують найретельнішої перевірки та міжформеного контролю перед електронним поданням, оскільки вони чинять визначальний вплив на достовірність і верифікацію підсумкових показників фінансової звітності університету в системі Казначейства.

2.4 Проблеми та ризики формування електронної звітності у КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Бюджетна звітність Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана формується як звітність розпорядника бюджетних коштів, що належить до сфери управління Міністерства освіти і науки України. На відміну від фінансової звітності, яка узагальнює активи, зобов'язання, доходи, витрати та фінансовий результат, бюджетна звітність КНЕУ відображає виконання кошторису, рух коштів загального і спеціального фондів, використання асигнувань за бюджетними програмами, стан дебіторської та кредиторської заборгованості, а також відповідність фактичних операцій затвердженим бюджетним призначенням.

Нормативною основою для формування бюджетної звітності є наказ Міністерства фінансів України № 44, яким затверджено Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. Даний документ визначає склад форм бюджетної звітності, правила їх заповнення, звітні періоди, порядок подання та перелік додаткових довідок, які застосовуються для розкриття окремих показників. Для КНЕУ це означає, що електронна бюджетна звітність має формуватися не довільно, а за уніфікованими формами, затвердженими для розпорядників коштів державного бюджету.

На офіційній сторінці КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм оприлюднено форми бюджетної звітності, зокрема форму 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», форму 4-1д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги», форму 4-2 «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень». У відкритому переліку за 2025 рік наведено форми за окремими КПКВ, зокрема 2201160, 2201190, 2201390, а для спеціального фонду також форми за КПКВ 2201040, 2201160 і 2201390.

Практичний порядок формування електронної бюджетної звітності КНЕУ починається не з відкриття електронної форми, а з перевірки кошторисної,

облікової та казначейської інформації. Бухгалтерія університету має зіставити затверджені бюджетні призначення, плани асигнувань, зареєстровані бюджетні зобов'язання, касові видатки, фактичні видатки, надходження спеціального фонду, залишки коштів і заборгованість. Лише після цього дані переносяться або завантажуються до електронних форм бюджетної звітності.

Таблиця 2.24 – Основні форми бюджетної звітності КНЕУ, що використовуються для електронного подання

Форма бюджетної звітності	Що відображає	Фонд / джерело коштів	Практичне значення для КНЕУ
Форма 2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду»	Бюджетні асигнування, касові та фактичні видатки, залишки коштів загального фонду	Загальний фонд державного бюджету	Дає змогу контролювати виконання кошторису за бюджетними асигнуваннями
Форма 4-1д «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги»	Надходження від платних послуг і напрями їх використання	Спеціальний фонд	Відображає власні надходження університету, зокрема оплату освітніх та інших дозволених послуг
Форма 4-2д / 4-2 «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень»	Інші власні надходження спеціального фонду	Спеціальний фонд	Дає змогу відокремити інші джерела надходжень від плати за послуги
Форма 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»	Дебіторська та кредиторська заборгованість	Загальний і спеціальний фонди	Використовується для контролю стану розрахунків і наявності прострочених сум
Довідки до бюджетної звітності	Додаткові розшифрування залишків, заборгованості, причин відхилень	Залежно від змісту довідки	Пояснюють показники, які не розкриваються повністю в основних формах

Джерело: систематизовано автором за Порядком складання бюджетної звітності та відкритими матеріалами КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм

Електронне подання бюджетної звітності здійснюється через АС «Є-Звітність», яку Державна казначейська служба України виділяє як електронний сервіс для подання звітності клієнтами Казначейства. Окремо функціонує портал

«Є-Звітність» Державної казначейської служби України, що підтверджує використання централізованого електронного середовища для роботи зі звітністю.

Першим етапом є перевірка планової бази. Для КНЕУ такою базою виступають кошторис, плани асигнувань, довідки про зміни до кошторису, штатний розпис, документи щодо платних послуг, бюджетні програми та внутрішні розрахунки потреб структурних підрозділів. На цьому етапі бухгалтерія повинна встановити, які суми належать до загального фонду, які – до спеціального фонду, за якими КПКВ і КЕКВ вони мають бути відображені, а також чи відповідають фактичні операції затвердженим бюджетним призначенням.

Другим етапом є перевірка фактичного виконання кошторису. Для форми 2д ключове значення мають бюджетні асигнування, зареєстровані зобов'язання, касові видатки, фактичні видатки та залишки коштів. Для форм 4-1д і 4-2д важливими є власні надходження спеціального фонду, суми оплати за послуги, залишки спеціального фонду, напрями використання власних надходжень і відповідність витрат дозволеним напрямом. Для КНЕУ це особливо важливо, оскільки університет має значний обсяг доходів від надання послуг, що підтверджується даними форми № 2-дс: за 2025 рік доходи від надання послуг становили 106 264 986 грн, тоді як бюджетні асигнування – 101 995 315 грн.

Таблиця 2.25 – Контрольні суми для зіставлення фінансової та бюджетної звітності КНЕУ за 2025 рік

Показник	Сума, грн	Частка в загальній сумі доходів, %	Значення для бюджетної звітності
1	2	3	4
Бюджетні асигнування	101 995 315	48,78	Орієнтир для перевірки показників загального фонду і форми 2д

Продовження таблиці 2.25

1	2	3	4
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	106 264 986	50,82	Орієнтир для перевірки спеціального фонду і форми 4-1д
Інші доходи від обмінних операцій	468 021	0,22	Потребують розшифрування за джерелами надходження
Інші доходи від необмінних операцій	371 427	0,18	Потребують підтвердження окремими документами
Усього доходів	209 099 749	100,00	Загальна контрольна база для зіставлення з бюджетними формами

Джерело: розраховано автором за даними форми № 2-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана за 2025 рік та використано для контролю зв'язку фінансової і бюджетної звітності

Дані таблиці 2.25 показують, що у 2025 році доходи КНЕУ були майже рівномірно сформовані двома основними джерелами: бюджетними асигнуваннями та доходами від надання послуг. Частка бюджетних асигнувань становила 48,78 %, а частка доходів від надання послуг – 50,82 %. Для бюджетної звітності це означає, що електронне формування форм не може обмежуватися лише загальним фондом. Потрібен однаково ретельний контроль як форми 2д, так і форм спеціального фонду, насамперед 4-1д.

Третім етапом є розмежування показників за бюджетними програмами. Відкритий перелік КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм містить окремі форми за КПКВ, зокрема 2201160, 2201190, 2201390, а також форми спеціального фонду за КПКВ 2201040, 2201160 і 2201390 та означає, що звітність університету формується не одним суцільним масивом, а за декількома програмними напрямками.

Таблиця 2.26 – Розподіл бюджетної звітності КНЕУ за фондами та бюджетними програмами

Напрямок бюджетної звітності	Форми, наведені у відкритих матеріалах КНЕУ	Приклади КПКВ у відкритому переліку	Що потрібно контролювати
Загальний фонд	Форма 2д	2201160, 2201190, 2201390	Відповідність асигнувань, касових і фактичних видатків затвердженим призначенням
Спеціальний фонд: плата за послуги	Форма 4-1д	2201040, 2201160, 2201390	Повноту надходжень від послуг, правильність використання власних надходжень
Спеціальний фонд: інші джерела власних надходжень	Форма 4-2 / 4-2д	2201040, 2201160, 2201390	Відокремлення інших надходжень від плати за послуги
Заборгованість	Форми 7д, 7д-1, довідки	За відповідними фондами та програмами	Стан дебіторської і кредиторської заборгованості, причини її виникнення
Пояснювальні матеріали	Довідки й розшифрування	За потреби	Суттєві відхилення, залишки, уточнення, зміни призначень

Джерело: узагальнено автором за відкритими матеріалами КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм.

Четвертим етапом є формування форми 2д. Для КНЕУ форма 2д використовується для відображення надходження і використання коштів загального фонду. У ній повинні бути узгоджені планові показники, асигнування, касові видатки, фактичні видатки та залишки. Практично бухгалтерія має перевірити, чи відповідають видатки затвердженому кошторису, чи немає

перевищення асигнувань, чи правильно застосовано коди економічної класифікації видатків, чи всі зареєстровані бюджетні зобов'язання підтверджені документами.

Таблиця 2.27 – Практичний контроль при формуванні форми 2д КНЕУ

Елемент контролю	Що перевіряється	Джерело перевірки	Можливий ризик
Бюджетні асигнування	Чи відповідає сума затвердженим призначенням	Кошторис, план асигнувань, довідки про зміни	Відображення суми без урахування змін до кошторису
Касові видатки	Суми, фактично проведені через Казначейство	Казначейські виписки, платіжні документи	Невідповідність між обліком і казначейськими даними
Фактичні видатки	Витрати, визнані в обліку за відповідний період	Первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку	Віднесення витрат не до того періоду
КПКВ	Правильність віднесення видатків до бюджетної програми	Кошторис, бюджетна класифікація, внутрішні розшифрування	Помилкове віднесення операції до іншої програми
КЕКВ	Правильність економічної класифікації видатків	Договори, акти, накладні, платіжні документи	Неправильна класифікація суті видатку
Залишки коштів	Наявність і правильність залишків на кінець періоду	Казначейські виписки, реєстри	Розбіжність між обліком і даними Казначейства

Джерело: розроблено автором за логікою форми 2д, Порядком складання бюджетної звітності та організацією звітного процесу КНЕУ

П'ятим етапом є формування форм спеціального фонду. Для КНЕУ особливе значення має форма 4-1д, оскільки університет отримує доходи від надання послуг. За даними форми № 2-дс за 2025 рік такі доходи становили 106 264 986 грн, що навіть трохи перевищувало суму бюджетних асигнувань за цей самий період. Отже, спеціальний фонд не є другорядним джерелом, а формує значну частину ресурсів університету.

У формі 4-1д бухгалтерія повинна відобразити надходження від платних послуг, їх використання, залишки на початок і кінець звітного періоду, а також напрями витрачання коштів. Для КНЕУ до таких надходжень можуть належати оплата освітніх послуг, інші платні послуги, платежі, пов'язані з проживанням у гуртожитках, та інші надходження, дозволені законодавством і внутрішніми документами університету.

Таблиця 2.28 – Контроль форм спеціального фонду КНЕУ

Форма	Джерело надходжень	Що має перевірити бухгалтерія	Практичне значення
4-1д	Плата за послуги	Договори, реєстри нарахувань, фактичні оплати, залишки коштів, напрями використання	Контроль власних надходжень від освітніх та інших платних послуг
4-2д / 4-2	Інші джерела власних надходжень	Документи про інші надходження, цільове призначення, залишки, видатки	Відокремлення інших надходжень від плати за послуги
Довідки до форм спеціального фонду	Розшифрування окремих сум	Причини відхилень, залишки, джерела надходжень, напрями використання	Пояснення суттєвих показників і зменшення ризику зауважень

Джерело: складено автором за Порядком складання бюджетної звітності та відкритими матеріалами КНЕУ щодо форм 4-1д і 4-2

Шостим етапом є перевірка заборгованості. Бюджетна звітність КНЕУ включає не лише дані про надходження і використання коштів, а й інформацію про дебіторську та кредиторську заборгованість. Це важливо, тому що для бюджетної установи сама наявність доходів або видатків ще не показує повної картини виконання кошторису. Потрібно також оцінити, чи є незакриті аванси, неоплачені зобов'язання, прострочена заборгованість, непідтверджені розрахунки з контрагентами або залишки коштів, які не були використані в межах звітного періоду.

За даними форми № 1-дс КНЕУ спостерігається значне зростання загальної суми поточної дебіторської заборгованості підприємства (установи) – вона збільшилась на 1 833 471 грн (з 7 979 634 грн до 9 813 105 грн). Однак внутрішня структура цих змін є неоднорідною. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на початок періоду складає 770 218 грн. на кінець періоду склала 695 392 грн., зменшилась на -74 826 грн. Спостерігається позитивна тенденція до зменшення заборгованості покупців та замовників. Це свідчить про покращення платіжної дисципліни з боку контрагентів або про активну роботу підприємства з повернення коштів, що суттєво знижує ризик виникнення непідтверджених або безнадійних розрахунків. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами на початок періоду 4 955 297 грн., на кінець періоду 4 703 333 грн., зменшилась на -251 964 грн. Ця стаття займає найбільшу питому вагу у структурі боргу. Зменшення суми авансів свідчить про те, що значна частина раніше перерахованих постачальникам коштів була успішно закрыта реальними поставками товарів, виконанням робіт чи наданням послуг, які вже підтверджені документально.

Інша поточна дебіторська заборгованість на початок періоду 2 254 119 грн. та на кінець періоду 4 414 380 грн. збільшилась +2 160 261 грн. Саме цей показник став головною причиною загального зростання дебіторської заборгованості (вона збільшилась майже вдвічі). Проте, згідно з практичним висновком, таке зростання є виправданим, оскільки воно викликане об'єктивними чинниками розширенням виробничої діяльності установи та збільшенням обсягів надання платних послуг. Динаміку дебіторської заборгованості можна оцінити як задовільну та контрольовану. На тлі загального зростання суми боргу на 1,83 млн грн ключові комерційні ризики (заборгованість за товари та видані аванси) знижуються. Головне зростання припадає на статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість», що безпосередньо пов'язано з масштабуванням діяльності установи та збільшенням обсягів надання послуг, тобто є природним наслідком розвитку бізнес-процесів..

Таблиця 2.29 – Показники дебіторської заборгованості КНЕУ, важливі для бюджетної звітності

Показник	На початок періоду, грн	На кінець періоду, грн	Відхилення, грн	Практичний висновок
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	770 218	695 392	-74 826	Заборгованість зменшилася, що знижує ризик непідтверджених розрахунків
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	4 955 297	4 703 333	-251 964	Значна частина авансів була закрита або підтверджена документально
Показник	На початок періоду, грн	На кінець періоду, грн	Відхилення, грн	Практичний висновок
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 254 119	4 414 380	2 160 261	Зростання є наслідком розширення виробничої діяльності установи та збільшення обсягів надання платних послуг

Джерело: розраховано автором за даними форми № 1-дс КНЕУ імені Вадима Гетьмана станом на 31.12.2025

Сьомим етапом є внутрішнє зіставлення бюджетної та фінансової звітності. У КНЕУ показники форми 2д, 4-1д, 4-2д і 7д мають бути узгоджені з формою № 1-дс і формою № 2-дс. Наприклад, бюджетні асигнування у фінансовій звітності повинні бути логічно пов'язані з показниками загального фонду, доходи від надання послуг – з показниками спеціального фонду, дебіторська і кредиторська заборгованість – з формами щодо заборгованості, а залишки коштів – з даними Казначейства.

Таблиця 2.30 – Зіставлення фінансової та бюджетної звітності КНЕУ перед електронним поданням

Показник фінансової звітності	З якою бюджетною формою зіставляється	Що перевіряється
Бюджетні асигнування	Форма 2д	Відповідність загального фонду, асигнувань і касових / фактичних видатків
Доходи від надання послуг	Форма 4-1д	Повнота відображення надходжень спеціального фонду
Інші власні надходження	Форма 4-2д / 4-2	Правильність віднесення надходжень до інших джерел
Дебіторська заборгованість	Форма 7д, довідки до звітності	Підтвердження розрахунків, строків і підстав виникнення боргу
Кредиторська заборгованість	Форма 7д, довідки до звітності	Наявність зареєстрованих зобов'язань і неоплачених сум
Залишки коштів	Форми 2д, 4-1д, 4-2д, довідки про залишки	Узгодженість залишків з казначейськими виписками
Видатки	Форми 2д, 4-1д, 4-2д	Відповідність КЕКВ, КПКВ, фонду і первинним документам

Джерело: розроблено автором за логікою бюджетної звітності КНЕУ та вимогами Порядку складання бюджетної звітності

Восьмим етапом є електронне підписання і подання звітності. Після завершення внутрішньої перевірки бюджетні форми мають бути підписані кваліфікованими електронними підписами відповідальних осіб і подані через АС «Є-Звітність». Для КНЕУ це не лише технічна дія, а завершення контрольного циклу: до моменту підписання мають бути усунені розбіжності між фондами, програмами, КЕКВ, даними Казначейства, регістрами бухгалтерського обліку і відкритими формами звітності. Державна казначейська служба України підтримує окремий розділ щодо електронного подання звітності «Є-Звітність» та інструктивних матеріалів для користувачів.

Таблиця 2.31 – Контрольні дії КНЕУ перед поданням електронної бюджетної звітності

Контрольна дія	Зміст перевірки	Результат
Перевірка кошторису	Зіставлення планових призначень із фактичними операціями	Виявлення перевищень або невідповідностей
Перевірка КПКВ	Віднесення операцій до правильної бюджетної програми	Коректне формування звітів за програмами
Перевірка КЕКВ	Відповідність економічної класифікації суті видатку	Запобігання помилковій класифікації видатків
Звірка з Казначейством	Перевірка платежів, залишків, реєстрації зобов'язань	Узгодження обліку з казначейськими даними
Звірка спеціального фонду	Перевірка надходжень від послуг та інших власних надходжень	Повне відображення власних ресурсів
Перевірка заборгованості	Аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості	Виявлення прострочених або непідтверджених сум
Міжформений контроль	Зіставлення 2д, 4-1д, 4-2д, 7д із формами № 1-дс і № 2-дс	Узгодженість бюджетної та фінансової звітності
Перевірка КЕП	Перевірка чинності електронних підписів відповідальних осіб	Можливість юридично коректного подання
Архівування	Збереження форм, квитанцій, статусів, пояснень	Формування доказової бази подання звітності

Джерело: сформовано автором за вимогами електронного подання бюджетної звітності та організаційною логікою звітного процесу КНЕУ

Практичне значення електронної бюджетної звітності для КНЕУ полягає у тому, що вона забезпечує не лише подання звітів до Казначейства, а й управлінський контроль за використанням бюджетних коштів. Якщо форма 2д показує виконання загального фонду, то форми 4-1д і 4-2д дозволяють оцінити рух власних надходжень спеціального фонду. У поєднанні з формою 7д ці документи дають можливість контролювати не тільки надходження і видатки, а й розрахункову дисципліну університету.

Проведений аналіз показує, що бюджетна звітність КНЕУ має складніший порядок формування, ніж окрема фінансова форма, оскільки потребує одночасного контролю фондів, програм, кодів економічної класифікації, зобов'язань, касових і фактичних видатків, власних надходжень та заборгованості. Наявність у відкритому доступі форм 2д, 4-1д, 4-2д і документів за бюджетними програмами підтверджує, що звітний процес університету має багатокомпонентну структуру й потребує попередньої внутрішньої звірки перед електронним поданням.

Отже, порядок формування електронної бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана охоплює підготовку кошторисних і казначейських даних, розподіл операцій за загальним і спеціальним фондами, формування форм 2д, 4-1д, 4-2д і 7д, перевірку КПКВ та КЕКВ, зіставлення показників із фінансовою звітністю, електронне підписання і подання через АС «Є-Звітність». Найважливішими контрольними зонами є бюджетні асигнування, власні надходження спеціального фонду, дебіторська і кредиторська заборгованість, а також відповідність фактичних операцій затвердженому кошторису.

Проблеми формування електронної звітності КНЕУ доцільно поділити на шість груп: інформаційні, методичні, організаційні, технічні, контрольні та аналітичні. Інформаційні проблеми пов'язані з рухом первинних документів від факультетів, інститутів, адміністративних і господарських підрозділів до бухгалтерії. Методичні проблеми стосуються правильності класифікації операцій за рахунками, фондами, КПКВ і КЕКВ. Організаційні проблеми виникають через значну кількість учасників звітнього процесу. Технічні ризики пов'язані з електронним кабінетом, КЕП, доступом до системи та збереженням електронних файлів. Контрольні ризики стосуються міжформеної звірки. Аналітичні проблеми виникають тоді, коли звітність подається коректно за формою, але не супроводжується достатнім поясненням суттєвих змін.

Таблиця 2.32 – Основні проблеми формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ

Група проблем	Практичний прояв у КНЕУ	Потенційний наслідок для звітності	Рівень ризику
Інформаційні проблеми	Велика кількість підрозділів, які формують первинні документи	Затримка передання документів до бухгалтерії, неповне відображення операцій у звітному періоді	Високий
Методичні проблеми	Необхідність розмежування загального і спеціального фондів, КПКВ, КЕКВ, доходів і витрат	Помилки у формах 2д, 4-1д, 4-2, формі № 2-дс	Високий
Організаційні проблеми	Участь бухгалтерії, кадрової служби, закупівельного відділу, факультетів, інститутів, гуртожитків	Невідповідність строків, дублювання або втрата інформації	Середній / високий
Технічні ризики	Залежність від АС «Є-Звітність», КЕП, електронного кабінету, статусів прийняття	Неможливість своєчасного подання або повторне подання виправлених форм	Середній
Контрольні ризики	Потреба у звірці фінансової та бюджетної звітності між собою	Формальна правильність окремої форми без повної узгодженості звітного пакета	Високий
Аналітичні проблеми	Суттєві зміни активів, доходів, витрат, дебіторської заборгованості	Недостатнє пояснення змін у звітності та управлінських документах	Середній

Джерело: складено автором за результатами аналізу форм № 1-дс, № 2-дс, бюджетних форм КНЕУ та матеріалів Казначейства щодо електронного подання звітності

Перша ключова проблема – складність руху первинної інформації. КНЕУ має значну кількість структурних підрозділів, які створюють документи, що впливають на облік: накази, договори, акти, табелі, реєстри, документи щодо платних освітніх послуг, стипендій, заробітної плати, гуртожитків, закупівель, основних засобів і матеріальних запасів. Якщо хоча б один блок інформації

надходить до бухгалтерії із запізненням, це може вплинути на своєчасність закриття періоду та повноту звітних показників. Для електронного подання така проблема є особливо чутливою, оскільки строки бюджетної звітності встановлюються органами Казначейства із застосуванням АС «Є-Звітність».

Друга проблема пов'язана з багато джерельністю доходів. У 2025 році бюджетні асигнування КНЕУ становили 169 340 805 грн, а доходи від надання послуг – 368 338 636 грн. Наведене означає, що спеціальний фонд має таке саме значення для фінансового забезпечення університету, як і загальний фонд. Ризик полягає в тому, що помилка в обліку власних надходжень, договорів на платні послуги, оплат, дебіторської заборгованості або напрямів використання спеціального фонду може суттєво викривити загальну картину фінансового стану університету.

Третя проблема – контроль необоротних активів. За даними форми № 1-дс станом на 31.12.2025, нефінансові активи КНЕУ зменшилися з 2 389 957 729 грн до 2 388 077 207 грн, а залишкова вартість основних засобів – з 2 383 684 167 грн до 2 380 683 859 грн. Такий масштаб активів потребує посиленого контролю за інвентарними картками, актами введення в експлуатацію, списанням, переоцінкою, амортизацією, капітальними інвестиціями та відповідністю між первісною вартістю, зносом і залишковою вартістю. Помилка в цьому блоці безпосередньо впливає на баланс, примітки та оцінку ресурсного потенціалу університету.

Четверта проблема – міжформене узгодження. Фінансова звітність КНЕУ відображає доходи, витрати, активи і заборгованість, а бюджетна звітність деталізує виконання кошторису за фондами, програмами і джерелами. Тому показники форми № 2-дс мають бути логічно пов'язані з формами 2д, 4-1д і 4-2, а показники дебіторської та кредиторської заборгованості – з формами 7д, 7д-1 і відповідними довідками. На офіційній сторінці КНЕУ щодо використання коштів у розрізі бюджетних програм наведені документи за загальним і спеціальним фондами, що підтверджує необхідність такої міжформеної звірки.

П'ята проблема – технічна залежність від електронного середовища. АС «Є-Звітність» забезпечує електронне подання звітності, але якість звітування залежить

від чинності КЕП, доступу до електронного кабінету, коректності електронних форм, отримання статусу прийняття і збереження підтвердних квитанцій. Державна казначейська служба публікує інструктивні матеріали, роз'яснення, зразки документів і матеріали щодо функціональних можливостей АС «Є-Звітність», що свідчить про потребу постійного технічного супроводу користувачів системи.

Таблиця 2.33 – Карта ризиків електронного звітного процесу КНЕУ

Ризик	Причина виникнення	Де проявляється	Наслідок	Запобіжний захід
Несвоєчасне отримання первинних документів	Пізнє подання документів структурними підрозділами	Закриття звітного періоду	Неповне відображення операцій або потреба у коригуваннях	Внутрішній календар подання документів
Помилка у фонді	Неправильне розмежування загального і спеціального фондів	Форми 2д, 4-1д, 4-2	Викривлення виконання кошторису	Попередня звірка за фондами
Помилка у КПКВ або КЕКВ	Невірна бюджетна класифікація операції	Бюджетна звітність	Неправильне відображення бюджетної програми або виду видатку	Подвійний контроль бухгалтерії та відповідального виконавця
Невідповідність фінансової і бюджетної звітності	Відсутність міжформеної звірки	Форми № 1-дс, № 2-дс, 2д, 4-1д, 4-2, 7д	Зауваження при прийнятті звітності або потреба в уточненні	Матриця контрольних співвідношень
Помилка в обліку основних засобів	Неточність у документах руху активів, зносі або інвентаризації	Форма № 1-дс	Викривлення активів і власного капіталу	Щоквартальна звірка реєстрів основних засобів
Непідтверджена дебіторська заборгованість	Відсутність актів звірки або закриття авансів	Баланс, форми 7д, довідки	Потреба у поясненнях і ризик прострочених сум	Реєстр дебіторської заборгованості з відповідальними особами
Проблеми з КЕП	Прострочення сертифіката або відсутність доступу підписанта	Етап електронного підписання	Затримка подання звітності	Журнал чинності КЕП і резервний відповідальний користувач

Джерело: розроблено автором за результатами аналізу звітного процесу КНЕУ та вимог електронного подання звітності через АС «Є-Звітність»

2.5 Напрями удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана

Для зменшення наведених ризиків КНЕУ доцільно впровадити комплекс практичних заходів, які не потребують зміни нормативної бази, але можуть підвищити якість підготовки електронної фінансової та бюджетної звітності. Перший напрям – регламентація внутрішнього календаря звітного процесу. Він має містити конкретні строки передання первинних документів від підрозділів, строки звірки з Казначейством, строки підготовки проєктів форм, строки внутрішньої перевірки, строки підписання і строки архівування.

Другий напрям – створення матриці відповідальності за формами звітності. Для кожної форми має бути визначено відповідального виконавця, джерело даних, контрольну особу, строк підготовки, перелік підтвердних документів і порядок перевірки. Така матриця особливо потрібна для форм 2д, 4-1д, 4-2, 7д, форми № 1-дс і форми № 2-дс, оскільки вони взаємопов'язані між собою.

Третій напрям – запровадження постійної міжформеної звірки. Перед електронним поданням бухгалтерія має зіставляти бюджетні асигнування з формою 2д, доходи від послуг із формою 4-1д, інші надходження з формою 4-2, дебіторську і кредиторську заборгованість із формами 7д та 7д-1, активи з регістрами обліку основних засобів, а витрати – з кошторисом, КПКВ і КЕКВ, що дозволить виявляти помилки до моменту електронного підписання.

Четвертий напрям – посилення контролю спеціального фонду. Оскільки доходи від надання послуг за аналізований період становили 368 338 636 грн і перевищували бюджетні асигнування, власні надходження університету повинні мати окремий контрольний контур: договори, нарахування, оплати, заборгованість, повернення, залишки, напрями використання та зв'язок із формою 4-1д.

П'ятий напрям – удосконалення електронного архіву. До нього мають входити не лише остаточні форми звітності, а й чернетки, пояснення до суттєвих відхилень, квитанції, статуси прийняття, повідомлення системи, підтвердження

підписання, акти звірки та внутрішні контрольні таблиці. Такий архів повинен бути структурований за роками, звітними періодами, фондами, формами та відповідальними особами.

Таблиця 2.34 – Напрями удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ

Напрямок удосконалення	Конкретний захід	Очікуваний результат	Пріоритет
1	2	3	4
Внутрішній календар звітності	Затвердити графік передання документів, звірок, формування форм, підписання і подання	Зменшення ризику несвоєчасного подання	Високий
Матриця відповідальності	Закріпити відповідальних за форми № 1-дс, № 2-дс, 2д, 4-1д, 4-2, 7д	Усунення дублювання і розмитості відповідальності	Високий
Міжформена звірка	Створити контрольну таблицю відповідності фінансової і бюджетної звітності	Зменшення ризику логічних невідповідностей	Високий
Контроль спеціального фонду	Окремо звіряти договори, оплати, заборгованість і форму 4-1д	Підвищення достовірності власних надходжень	Високий
Контроль необоротних активів	Щоквартально звіряти інвентарні картки, первісну вартість, знос, залишкову вартість	Зниження ризику помилок у балансі	Високий
Реєстр дебіторської заборгованості	Вести перелік боргів із сумою, строком, підставою і відповідальним працівником	Своєчасне закриття авансів і контроль розрахунків	Середній / високий
Журнал КЕП	Контролювати строк чинності електронних підписів і відповідальних підписантів	Уникнення технічних затримок при поданні	Середній
Електронний архів	Створити єдину структуру зберігання форм, квитанцій, статусів і пояснень	Підвищення доказовості та контрольованості звітного процесу	Високий
Навчання працівників	Проводити короткі інструктажі для бухгалтерії та відповідальних підрозділів	Зменшення кількості помилок у первинних документах	Середній
Аналітична панель показників	Щоквартально формувати таблицю ключових змін активів, доходів, витрат і заборгованості	Підвищення управлінської корисності звітності	Середній

Джерело: сформовано автором за результатами аналізу проблем звітного процесу КНЕУ

Для практичного впровадження запропонованих заходів доцільно використовувати не загальні рекомендації, а конкретний чек-лист перед поданням

електронної звітності. Його призначення – зафіксувати, що бухгалтерія перевірила всі критичні показники до накладання КЕП і передавання звітів через АС «Є-Звітність».

Таблиця 2.35 – Чек-лист внутрішньої перевірки електронної звітності КНЕУ перед поданням

№	Питання для перевірки	Так / Ні	Відповідальний
1	2	3	4
1	Чи всі первинні документи за звітний період передані до бухгалтерії?	Так	Відповідальні підрозділи / бухгалтерія
2	Чи звірено дані бухгалтерського обліку з казначейськими виписками?	Так	Бухгалтерія
3	Чи перевірено відповідність кошторису, планів асигнувань і фактичних операцій?	Так	Бухгалтерія
4	Чи правильно розмежовано загальний і спеціальний фонди?	Так	Бухгалтерія
5	Чи перевірено КПКВ і КЕКВ за всіма суттєвими операціями?	Так	Бухгалтерія
6	Чи звірено доходи від надання послуг із договорами, платежами і заборгованістю?	Так	Бухгалтерія / відповідальні за платні послуги
7	Чи перевірено дебіторську і кредиторську заборгованість?	Так	Бухгалтерія
8	Чи звірено залишкову вартість основних засобів із регістрами обліку?	Так	Бухгалтерія / матеріально відповідальні особи
9	Чи перевірено відповідність форми № 2-дс формам 2д, 4-1д і 4-2?	Так	Бухгалтерія
10	Чи перевірено форми 7д і 7д-1 з балансом та аналітичними реєстрами?	Так	Бухгалтерія
11	Чи підготовлено пояснення до суттєвих відхилень?	Так	Бухгалтерія / головний бухгалтер
12	Чи чинні КЕП відповідальних підписантів?	Так	Уповноважений користувач
13	Чи отримано статус прийняття звітності після подання?	Так	Уповноважений користувач
14	Чи збережено остаточні форми, квитанції, статуси і пояснення в електронному архіві?	Так	Бухгалтерія / відповідальний за архів

Джерело: розроблено автором для удосконалення внутрішнього контролю електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ

Оцінити результативність запропонованих заходів можна через систему контрольних показників. Такі показники мають бути простими, вимірюваними й пов'язаними з реальними проблемами звітного процесу. Для КНЕУ доцільно

використовувати показники своєчасності, кількості уточнень, кількості виявлених помилок, частки закритих авансів, повноти електронного архіву та кількості внутрішніх звірок.

Таблиця 2.36 – Показники оцінювання ефективності удосконалення звітнього процесу КНЕУ

Показник	Як розраховується	Бажаний результат	Управлінське значення
Своєчасність подання звітності	Кількість звітів, поданих у строк / загальна кількість звітів $\times 100 \%$	100 %	Показує дисципліну електронного подання
Кількість повторних подань	Кількість форм, які подавалися повторно після помилок	Зменшення	Показує якість первинної перевірки
Частка документів, поданих підрозділами вчасно	Кількість документів, поданих у строк / загальна кількість документів $\times 100 \%$	Зростання до 95–100 %	Показує якість внутрішнього документообігу
Кількість міжформених невідповідностей	Кількість виявлених розбіжностей між формами	Зменшення	Показує якість узгодження фінансової і бюджетної звітності
Частка закритих авансів	Сума закритих авансів / загальна сума авансів $\times 100 \%$	Зростання	Показує контроль дебіторської заборгованості
Повнота електронного архіву	Кількість звітних пакетів із повним набором файлів / загальна кількість пакетів $\times 100 \%$	100 %	Підтверджує доказовість подання звітності
Кількість пояснень до суттєвих відхилень	Кількість підготовлених пояснень за ключовими змінами	Відповідно до потреби	Підвищує аналітичну якість звітності

Джерело: розроблено автором для оцінки результативності запропонованих заходів удосконалення

Реалізація запропонованих заходів дозволить КНЕУ зменшити ризик технічних і змістовних помилок під час подання електронної звітності, підвищити якість внутрішньої звірки, посилити контроль спеціального фонду, забезпечити

кращу доказовість електронного архіву та зробити фінансову інформацію більш придатною для управлінського аналізу. Особливо важливим є не лише технічне подання звітності через АС «Є-Звітність», а попередня якісна підготовка даних до моменту підписання. Саме на цьому етапі виявляються більшість ризиків: неповні документи, неправильна класифікація видатків, розбіжності між формами, незакриті аванси, непояснені зміни активів або доходів.

Отже, головними проблемами формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ є складний рух первинної інформації, потреба у чіткому розмежуванні загального і спеціального фондів, значний обсяг необоротних активів, необхідність міжформеної звірки, технічна залежність від АС «Є-Звітність» і потреба у повному електронному архіві. Основними напрямками удосконалення мають стати внутрішній календар звітності, матриця відповідальності, контроль спеціального фонду, щоквартальна звірка основних засобів, реєстр дебіторської заборгованості, чек-лист перед електронним поданням, журнал чинності КЕП і структурований електронний архів. Запропоновані заходи мають прикладний характер і можуть бути впроваджені без зміни чинної нормативної бази, оскільки спрямовані на покращення внутрішньої організації звітного процесу університету.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній бакалаврській роботі досліджено формування електронної фінансової та бюджетної звітності Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана як державного закладу вищої освіти та бюджетної установи. У роботі розкрито сутність фінансової і бюджетної звітності установ державного сектору, систематизовано нормативно-правове забезпечення звітного процесу, охарактеризовано роль електронної звітності в цифровізації бухгалтерського обліку, проаналізовано порядок подання звітності через АС «Є-Звітність», а також досліджено практичну організацію обліку і звітування в КНЕУ.

Фінансова та бюджетна звітність бюджетних установ мають спільну інформаційну основу, оскільки формуються на даних бухгалтерського обліку, однак виконують різні функції. Фінансова звітність відображає фінансовий стан установи, її активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та фінансові результати. Бюджетна звітність, своєю чергою, показує виконання кошторису, рух коштів загального і спеціального фондів, використання бюджетних асигнувань, власних надходжень, стан дебіторської та кредиторської заборгованості. Отже, ці два види звітності не дублюють один одного, а взаємно доповнюють систему контролю за діяльністю бюджетної установи.

Встановлено, що нормативно-правове регулювання фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ має комплексний характер. Його основу становлять Бюджетний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні положення бухгалтерського обліку в державному секторі, накази Міністерства фінансів України щодо складання бюджетної звітності, порядок подання фінансової звітності, а також законодавство про електронні документи, електронну ідентифікацію, електронні довірчі послуги, захист інформації та відкритість використання публічних коштів. Наведене означає, що звітний процес бюджетної установи регулюється не лише обліковими

нормами, а й бюджетними, казначейськими, цифровими та контрольними вимогами.

Доведено, що електронна звітність є важливою складовою цифровізації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Її зміст полягає не тільки у передаванні звітних форм в електронному вигляді, а й у створенні, перевірці, підписанні, поданні, прийнятті, зберіганні та подальшому використанні звітної інформації в електронному середовищі. Електронний формат підвищує оперативність звітування, зменшує обсяг паперового документообігу, дає змогу фіксувати статуси подання та прийняття звітів, проте не усуває потреби у якісному первинному обліку, внутрішній перевірці та професійній відповідальності бухгалтерської служби.

З'ясовано, що АС «Є-Звітність» виступає основним електронним інструментом взаємодії бюджетних установ з органами Казначейства під час подання фінансової та бюджетної звітності. Ефективне використання цієї системи потребує попередньої підготовки облікових даних, звірки показників, перевірки контрольних співвідношень, накладання кваліфікованих електронних підписів, контролю статусу прийняття звітності та належного електронного архівування. Система забезпечує електронне передавання звітності, але не замінює внутрішній контроль установи за змістом звітних показників.

Практичне дослідження проведено на прикладі Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана. Встановлено, що КНЕУ є державною бюджетною установою, яка належить до сфери управління Міністерства освіти і науки України, має код ЄДРПОУ 02070884, основний вид економічної діяльності – вища освіта, а її фінансова діяльність поєднує бюджетні асигнування, власні надходження спеціального фонду, платні освітні послуги та інші дозволені законодавством джерела. Така фінансова модель ускладнює звітний процес, оскільки університет повинен одночасно забезпечувати облік загального фонду, спеціального фонду, бюджетних програм, активів, зобов'язань, доходів, витрат і заборгованості.

Встановлено, що організація бухгалтерського обліку в КНЕУ має централізований характер, однак інформація для звітності формується не лише бухгалтерією. До звітного процесу залучені факультети, інститути, відділ кадрів, відділ закупівель та постачання, юридичний відділ, господарські служби, підрозділи, відповідальні за платні освітні послуги, стипендії, заробітну плату та проживання у гуртожитках, що зумовлює потребу у чіткій системі внутрішнього документообігу, визначенні відповідальних осіб, строків передання документів та контрольних процедур перед формуванням електронної звітності.

Дослідження порядку формування електронної фінансової звітності КНЕУ показало, що цей процес охоплює отримання первинних документів, відображення господарських операцій в обліку, закриття звітного періоду, формування форми № 1-дс «Баланс» і форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати», внутрішню перевірку показників, електронне підписання, подання через АС «Є-Звітність», отримання статусу прийняття та архівування звітного пакета. Найбільш важливими контрольними зонами є облік основних засобів, нефінансових активів, доходів, витрат, дебіторської заборгованості та узгодження підсумкових показників між формами.

Аналіз електронної бюджетної звітності КНЕУ засвідчив, що її формування є складнішим за підготовку окремих форм фінансової звітності, оскільки потребує деталізації операцій за фондами, бюджетними програмами, КПКВ, КЕКВ, касовими і фактичними видатками, власними надходженнями та заборгованістю. Для університету особливе значення мають форми 2д, 4-1д, 4-2, 7д, 7д-1 та відповідні довідки. Форма 2д відображає виконання загального фонду, форма 4-1д – кошти, отримані як плата за послуги, форма 4-2 – інші власні надходження, а форми 7д і 7д-1 – стан заборгованості.

За результатами аналізу фінансових показників встановлено, що КНЕУ має значну майнову базу. За даними форми № 1-дс станом на 31.12.2025 нефінансові активи університету зменшилися з 2 389 957 729 грн до 2 388 077 207 грн, тобто на 1 880 522 грн. Залишкова вартість основних засобів зменшилась з 2 383 684 167 грн до 2 380 683 859 грн. Така динаміка підтверджує високий рівень зносу матеріально-

технічної бази університету та випереджаючі темпи нарахування амортизації над процесами оновлення необоротних активів.

Попри те, що первісна вартість основних засобів за звітний період дещо зросла (завдяки введенню в експлуатацію завершених капітальних інвестицій), сума накопиченого зносу збільшувалася швидше. Це призвело до скорочення залишкової вартості фондів і свідчить про необхідність активізації капіталовкладень у модернізацію та масштабне фінансове оновлення інфраструктури КНЕУ у майбутньому.

Оцінка дебіторської заборгованості показала позитивну динаміку. Дебіторська заборгованість зменшилася з 5 850 851 грн до 5 509 014 грн, що свідчить про суттєве закриття авансів і покращення розрахункової дисципліни. Для бюджетної установи такий результат є важливим, оскільки зменшує ризик непідтверджених сум, простроченої заборгованості та додаткових пояснень у бюджетній звітності.

Аналіз доходів КНЕУ за формою № 2-дс за 2025 рік показав, що загальна сума доходів становила 552 616 409 грн проти 546 772 812 грн за аналогічний період попереднього року. Основною причиною зменшення доходів стало скорочення бюджетних асигнувань на 30 816 722 грн. Водночас доходи від надання послуг залишилися стабільними і становили 368 338 636 грн. Наведене означає, що спеціальний фонд відіграє для КНЕУ важливу роль, оскільки власні надходження від послуг у звітному періоді фактично перевищували суму бюджетних асигнувань.

Аналіз витрат показав, що загальна сума витрат за обмінними операціями у 2025 році становила 11 640 326 грн проти 973 883 грн за аналогічний період попереднього року. Витрати збільшились на 10 666 443 грн, однак доходи скоротилися швидше, ніж витрати. У результаті проміжний фінансовий результат зменшився з 49 558 852 грн до 13 373 257 грн, а співвідношення витрат до доходів зросло з 90,94 % до 97,58 %, що свідчить про зменшення фінансового запасу між доходами і витратами та потребу в посиленому контролі витратної частини.

На основі аналізу визначено основні проблеми формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ. До них належать складний рух

первинних документів від структурних підрозділів до бухгалтерії, ризик несвоєчасного подання інформації, потреба в чіткому розмежуванні загального і спеціального фондів, складність класифікації операцій за КПКВ і КЕКВ, значний обсяг необоротних активів, необхідність міжформеної звірки, технічна залежність від АС «Є-Звітність» і кваліфікованих електронних підписів, а також потреба у збереженні квитанцій, статусів прийняття та остаточних електронних форм.

Запропоновано напрями удосконалення формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ. Доцільним є впровадження внутрішнього календаря звітного процесу, матриці відповідальності за кожною формою звітності, чек-листа внутрішньої перевірки перед електронним поданням, реєстру дебіторської заборгованості, журналу чинності КЕП, системи міжформеної звірки, окремого контролю спеціального фонду, щоквартальної звірки основних засобів і структурованого електронного архіву. Такі заходи мають прикладний характер і можуть бути реалізовані без зміни чинної нормативної бази.

Практичне значення запропонованих заходів полягає у зменшенні ризику помилок під час формування звітності, підвищенні своєчасності подання документів, поліпшенні якості внутрішнього контролю, забезпеченні узгодженості фінансових і бюджетних форм, посиленні контролю власних надходжень спеціального фонду та підвищенні доказовості електронного архіву. Особливо важливим є те, що удосконалення має бути спрямоване не лише на технічний етап подання через АС «Є-Звітність», а насамперед на підготовку достовірних, повних і взаємоузгоджених даних до моменту електронного підписання.

Отже, формування електронної фінансової та бюджетної звітності КНЕУ імені Вадима Гетьмана є багатокомпонентним процесом, який поєднує бухгалтерський облік, бюджетне планування, казначейське обслуговування, внутрішній контроль, електронне підписання та публічне оприлюднення фінансової інформації. Якість цього процесу залежить від своєчасності первинних документів, правильності класифікації операцій, узгодженості фінансових і бюджетних показників, технічної готовності до електронного подання та належної організації електронного архіву.

Проведене дослідження підтвердило, що КНЕУ має сформовану систему звітності, однак її подальше удосконалення повинно бути спрямоване на посилення внутрішньої зв'язки, контроль спеціального фонду, управління ризиками електронного подання та підвищення аналітичної корисності звітної інформації для управління університетом.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Автоматизована система «Є-Звітність»: інструктивні матеріали та роз'яснення. Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/elektronne-podannya-zvitnosti-ye-zvitnist/instruktivni-materiali-ta-rozysnennya>
2. Бардаш С. В., Свірко С. В., Краєвський В. М. Загальна концепція організації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. Український економічний часопис. 2023. Випуск 2. С. 10–16.
3. Бразілій Н. М., Ткаченко А. А., Здір В. А. Цифровізація бухгалтерського обліку в бюджетних установах: сучасні виклики та перспективи розвитку. Економіка та суспільство. 2025. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/6195>
4. Бухгалтерія. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/11122015/
5. Бюджетний кодекс України: Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2456-17>
6. Використання коштів в розрізі бюджетних програм за 2025 рік. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/vik_kosht/
7. Відділ внутрішнього аудиту. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/vva/
8. Голівчак Ю. В., Голівчак Г. В., Писарчук О. В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій. Економіка. Фінанси. Право. 2023. № 11. DOI: <https://doi.org/10.37634/efp.2023.11.7>

9. Деякі питання організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-derzhavnij-sferi>

10. Доступ до публічної інформації. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/

11. Електронне подання звітності «Є-Звітність». Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/elektronne-podannya-zvitnosti-ye-zvitnist>

12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14>

13. Закон України «Про відкритість використання публічних коштів» від 11.02.2015 № 183-VIII, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/183-19>

14. Закон України «Про вищу освіту» від 01.07.2014 № 1556-VII, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1556-18>

15. Занько Б. М., Іванишина О. С. Автоматизація обліково-аналітичних процесів у бюджетних установах як фактор підвищення ефективності контролю. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2021. № 3. С. 85–98.

16. Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» від 05.10.2017 № 2155-VIII, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2155-19>

17. Закон України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах» від 05.07.1994 № 80/94-ВР, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/80/94-%D0%B2%D1%80>

18. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/922-19>

19. Звіт про результати фінансової діяльності за 2025 рік. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/rich_zvit/

20. Звіт про фінансові результати за 9 місяців 2025 р. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/rich_zvit/

21. Звіт про фінансові результати за 1 півріччя 2025 р. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/dostup/rich_zvit/

22. Кашперська А. Деякі особливості цифровізації обліку в бюджетних установах. Економіка та суспільство. 2025. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/6195>

23. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. Реєстр суб'єктів освітньої діяльності ЄДЕБО. URL: <https://registry.edbo.gov.ua/university/337/>

24. Методичні рекомендації щодо виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: освітньо-професійна програма «Диджитал-облік». Київ: КНЕУ, 2023. 94 с.

25. Наказ №177-аг від 15.05.2025 «Про затвердження Переліку платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, що належать до сфери освітньої діяльності, на 2025/2026 навчальний рік». Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/fev/fd2025/

26. Наказ №280-аг від 13.08.2025 «Про затвердження Переліку платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, що не належать безпосередньо до сфери освітньої діяльності, на 2025/2026 навчальний рік». Київський національний економічний університет

https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/fev/fd2025/

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0095-11>

28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

30. Потриваєва О. М. Модернізація системи бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі в умовах цифровізації економіки. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2022. Вип. 42. С. 115–121.

31. Облік у державному секторі: нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-derzhavnij-sferi>

32. Оприлюднення бухгалтерії. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/dostup/oprud_buh/

33. Руденко С. В., Погрібняк Д. С. Бухгалтерський облік в умовах цифровізації // Вісник Хмельницького національного університету. Серія: Економічні науки. 2021. № 1. С. 265–269. URL: <https://journals.khnu.km.ua/vestnik/?p=6676>

34. Порядок подання фінансової звітності: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/419-2000-%D0%BF>

35. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, чинна редакція. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0196-12>

36. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2021 № 299. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0909-21>

37. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2021 № 654. URL: <https://document.vobu.ua/doc/9027>

38. Семенець І. В., Шевченко С. О., Григорів О. О. Ефективність бухгалтерського обліку в державному секторі в умовах цифровізації. Modern Economics. 2024. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/efficiency-of-accounting-in-the/>

39. Структурні підрозділи. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/

40. Фінансові документи та накази 2025. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/University_en/subdivisions/fev/fd2025/

41. Шмигель О. Є. Бухгалтерський облік у контексті сучасного розвитку цифрової економіки. Інноваційна економіка. 2022. URL: <https://inneco.org/index.php/innecoua/article/download/900/979/1884>

42. Щодо нових функціональних можливостей АС «Є-Звітність». Державна казначейська служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/elektronne-podannya-zvitnosti-ye-zvitnist/instruktivni-materiali-ta-rozysnennya>

43. Щорічні звіти ректора Університету за 2025 рік. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. URL: https://kneu.edu.ua/ua/dostup/zvit_rectora/

44. НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11> та МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ НАКАЗ від 24.01.2012 № 44 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>

45. IFAC. International Public Sector Financial Accountability Index. 2024. URL: <https://www.ifac.org/what-we-do/global-impact-map/public-sector-financial-accountability-index>

46. IFAC. Public Sector Knowledge Gateway. 2024. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/public-sector>

47. IPSASB. 2024 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements. New York: International Federation of Accountants, 2024. URL: <https://www.ipsasb.org/publications/2024-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>

ДОДАТКИ

Додаток А

Перелік офіційних матеріалів КНЕУ, використаних для коригування
практичної частини роботи

Матеріал	Рік / період	Значення для роботи
Звіт про результати фінансової діяльності КНЕУ	2025	Використано як базу для опису складу фінансової звітності та актуалізації аналізу.
Використання коштів у розрізі бюджетних програм	2025	Використано для характеристики бюджетної звітності за загальним і спеціальним фондами.
Оприлюднення бухгалтерії	2025	Використано для підтвердження регулярності квартального та річного звітування.
Фінансові документи та накази 2025	2025	Використано для аналізу спеціального фонду, платних послуг та інформаційного забезпечення обліку.



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

НАКАЗ

« 15 » травня 2025 р.

Київ

№ 144-ає

**Про затвердження Переліку платних послуг
Київського національного економічного
університету імені Вадима Гетьмана,
що належать до сфери освітньої діяльності,
на 2025/2026 навчальний рік**

Керуючись Законом України «Про вищу освіту», постановою Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2010 року № 796 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності», постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2022 р. № 148 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України у сфері освіти», наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України від 23 липня 2010 року № 736/902/758 «Про затвердження порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами», на виконання рішення Вченої ради Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана (далі – Університет) від 24 квітня 2025 року (протокол № 9)

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Перелік платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, що належать до сфери освітньої діяльності, на 2025/2026 навчальний рік (далі – Перелік), що додається.
2. Платні освітні послуги, передбачені пунктами 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9 Переліку, надавати замовникам – фізичним та/або юридичним особам на підставі договору (контракту).
3. Платні освітні послуги, передбачені пунктами 7, 10, 11 Переліку, надавати на підставі письмової заяви на ім'я ректора Університету, що складається замовником у довільній формі.
4. Послуги, передбачені пунктами 7, 10, 11 Переліку, надавати на безоплатній основі дітям-сиротам та дітям позбавленим батьківського піклування, особам з їх числа, а також особам, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли/оголошені померлими, загинули або пропали безвісти).
5. Відповідальним особам за надання платних освітніх послуг, що зазначені в Переліку, забезпечити розміщення цього наказу на інформаційних стендах відповідних структурних підрозділів Університету.

Додаток
до наказу КНЕУ ім. В. Гетьмана
від 15.05.2025 № 177аг

Перелік
платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана,
що належать до сфери освітньої діяльності,
на 2025/2026 навчальний рік

№	Перелік послуг	Форма навчання	Строк навчання/ надання послуг	Вартість навчання (грн):		
				за семестр	за перший рік (курс) навчання	за весь строк навчання
1	2	3	4	5	6	7
1	Навчання понад державне замовлення відповідно до договору (громадяни України): (відповідальні за надання послуг п.п. 1.1.- 1.3. - декани, директори інститутів, завідувачі відповідними кафедрами, керівники проєктних груп)					
1.1	бакалавра за наступними освітніми програмами:					
	Факультет обліку та податкового менеджменту (навчальний корпус № 2, вул. Дегтярівська, 49-Г)					
Облік і аудит		Денна	3р.10м.	22 500,00	45 000,00	180 000,00
			2р.10м.	22 500,00	45 000,00	135 000,00
		Заочна	3р.10м.	16 000,00	32 000,00	128 000,00
			2р.10м.	16 000,00	32 000,00	96 000,00
		Дистанційна	1р.10м.	16 000,00	32 000,00	64 000,00
			3р.10м.	19 000,00	38 000,00	152 000,00
Оподаткування		Денна	2р.10м.	19 000,00	38 000,00	114 000,00
Податковий менеджмент та компласнс		Денна	3р.10м.	20 050,00	40 100,00	160 400,00
Диджитал-облік		Денна	2р.10м.	20 050,00	40 100,00	120 300,00
Фінансовий моніторинг і аналіз		Денна	3р.10м.	22 500,00	45 000,00	180 000,00
			2р.10м.	22 500,00	45 000,00	135 000,00
Соціальне забезпечення		Денна	3р.10м.	20 050,00	40 100,00	160 400,00
			2р.10м.	20 050,00	40 100,00	120 300,00

Джерело: фінансові документи та накази КНЕУ за 2025 рік.



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

НАКАЗ

«13» 08 2025 р.

Київ

№ 280-92

**Про затвердження Переліку платних послуг
Київського національного економічного
університету імені Вадима Гетьмана,
що не належать безпосередньо до сфери
освітньої діяльності, на 2025/2026 навчальний рік**

Керуючись законами України «Про вищу освіту», «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» (далі – Закон України), «Про забезпечення організаційно-правових умов соціального захисту дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування», «Про соціальний і правовий захист осіб, стосовно яких встановлено факт позбавлення особистої свободи внаслідок збройної агресії проти України, та членів їхніх сімей», Порядком та умовами надання державної цільової підтримки деяким категоріям громадян для здобуття професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 23.11.2016 № 975 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2019 № 686) (далі – Порядок), постановами Кабінету Міністрів України від 05.04.1994 № 226 «Про поліпшення виховання, навчання, соціального захисту та матеріального забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування» (зі змінами), від 27.08.2010 № 796 «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності» (зі змінами), з урахуванням вимог наказу Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України від 23.07.2010 № 736/902/758 «Про затвердження порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами»,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити на 2025/2026 навчальний рік (01.09.2025–31.08.2026) Перелік платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, що не належать безпосередньо до сфери освітньої діяльності (далі – Перелік) згідно з Додатком до цього наказу.

2. Надавати послуги в Київському національному економічному університеті імені Вадима Гетьмана (далі – Університет) на пільгових умовах студентам очної (денної) форми здобуття вищої освіти Університету наступних категорій:

2.1. На безоплатній основі:

2.1.1. У сфері фізичної культури та спорту (пункт 3 Переліку) та у сфері житлово-комунальних послуг (пп. 4.1, пп. 4.2 пункту 4 Переліку):

1) дітям-сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування, та особам з їх числа.

2.1.2. У сфері житлово-комунальних послуг (пп. 4.2 пункту 4 Переліку):

Додаток
до наказу КНЕУ ім. В. Гетьмана
від 13.08.2025 № 180-а

Перелік
платних послуг Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана,
що не належать безпосередньо до сфери освітньої діяльності,
на 2025/2026 навчальний рік

№	Перелік послуг	Назва структурного підрозділу та місце надання послуг	Спосіб надання послуги	Вартість послуги для 1 особи, грн (з ПДВ)	Термін надання послуги	Відповідальний за надання послуг
1	2	3	4	5	6	7
у сфері наукової та науково-технічної діяльності:						
1.	Надання дозволів (видачі ліцензій) на використання об'єктів права інтелектуальної власності Університету	Наукова бібліотека імені М.В. Довнар-Запольського, сектор охорони інтелектуальної власності – навчальний корпус № 4, вул. Дегтярівська, 49 Г, кім. 702	відповідно до договору	з урахуванням положень нормативно-правових актів з питань інтелектуальної власності	відповідно до умов договору	Директор Наукової бібліотеки імені М.В. Довнар-Запольського та завідувач сектору охорони інтелектуальної власності

Джерело: фінансові документи та накази КНЕУ за 2025 рік.

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

			КОДИ		
			2026	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 2026 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	2 383 684 167	2 380 683 859
первісна вартість	1001	32 040 148 083	32 043 188 341
знос	1002	29 656 463 916	29 662 504 482
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	62 202	62 202
первісна вартість	1021	62 202	62 202
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	3 933 517	2 777 517
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	2 277 843	4 553 629
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 389 957 729	2 388 077 207
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	125 336	110 289
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	770 218	695 392
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	4 955 297	4 703 333



			КОДИ		
			2026	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					

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**
за 2025 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Доходи від обмінних операцій		-	-
Бюджетні асигнування	2010	169 340 805	200 157 527
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	368 338 636	300 103 331
Доходи від продажу активів	2030	56 935	61 247
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	13 639 764	1 261 834
Усього доходів від обмінних операцій	2080	551 376 140	501 583 939
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	1 240 269	45 188 873
Усього доходів від необмінних операцій	2170	1 240 269	45 188 873
Усього доходів	2200	552 616 409	546 772 812
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	135 526 782	157 922 859
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	354 443 462	291 672 441
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	11 640 326	973 883
Усього витрат за обмінними операціями	2290	501 610 570	450 569 183



			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2026	01	01
Установа	Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана	за ЄДРПОУ	02070884		
Територія	Шевченківський	за КАТОГПТ	UA800000000001078669		
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 рух грошових коштів
за 2025 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	169 340 805	200 157 527
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	380 446 820	312 888 793
надходження від продажу активів	3010	34 444	61 247
інші надходження від обмінних операцій	3015	1 148 709	917 121
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансфери, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	3 539 299	44 817 625
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	7 841 151	8 459 653
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	562 351 228	567 301 966
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	169 340 805	200 157 527
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	347 161 755	287 806 887
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	-	-
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансфери, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-



		КОДИ			
		Дата (рік, місяць, число)	2026	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					

Звіт
про власний капітал
за 2025 рік

Форма №4-дс

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	2 072 826 110	1 255 943 586	-876 736 697	-	-	3 933 517	2 455 966 516
Коригування:								
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4090	2 072 826 110	1 255 943 586	-876 736 697	-	-	3 933 517	2 455 966 516
Переоцінка активів:								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит /дефіцит за звітний період	4200	-	-	13 373 257	-	-	-	13 373 257
Збільшення капіталу в підприємствах	4210	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення капіталу в підприємствах	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	3 040 258	-	-30 681 860	-	-	-1 124 937	-28 766 539
Разом змін у капіталі	4300	3 040 258	-	-17 308 603	-	-	-1 124 937	-15 393 282
Залишок на кінець року	4310	2 075 866 368	1 255 943 586	-894 045 300	-	-	2 808 580	2 440 573 234

Керівник (посадова особа)

Дмитро ЛУК'ЯНЕНКО

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

Людмила ГОРЕЛІКОВА

