

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

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «Облік і аудит»

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: денна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему «Облік доходів і витрат МІНІСТЕРСТВА ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ»

здобувача Проданюка Олексія Петровича



Науковий керівник: д.е.н., проф. Бондар Микола Іванович

(підпис)

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

В.о. завідувача кафедри: Коршикова Рената Сергіївна

(підпис)

Київ - 2023

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

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО

Гарант освітньо-професійної програми

Рената КОРШИКОВА

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри

Рената КОРШИКОВА

(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 2023 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти Проданюку Олексію Петровичу
(прізвище, ім'я, по батькові)

денної форми навчання

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему «Облік доходів і витрат МІНІСТЕРСТВА ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ»

Тему затверджено наказом ректора Університету від "___" _____ 2023 р. № ____-ст

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1	ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ
Розділ 2	СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ

Об'єкт дослідження:	процес обліку доходів і витрат органу виконавчої влади.
Предмет дослідження:	теоретичні, методичні та практичні аспекти обліку доходів і витрат установи.
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	дослідження теоретичних та організаційних аспектів щодо обліку доходів і витрат установи.

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1	<u>Дослідити організаційні особливості діяльності МОН України та їх вплив на побудову системи обліку доходів і витрат. Дослідити економічну сутність доходів та витрат установи. Розглянути та узагальнити класифікацію доходів та витрат установи. Розглянути різні види доходів та витрат установи. Провести аналіз нормативно-правового забезпечення обліку доходів та витрат установи. Проаналізувати положення облікової політики щодо обліку доходів та витрат та її відповідність вимогам НП(С)БОДС.</u>
У розділі 2	<u>Дослідити документування та організацію обліку доходів та витрат МОН України та узагальнити перспективи розвитку. Систематизувати основні аспекти організації та методики обліку доходів та витрат МОН України. Розглянути методику обліку доходів та витрат МОН України та запропонувати основні напрями удосконалення. Узагальнити основні аспекти відображення у звітності установи інформації про доходи та витрати. Проаналізувати доходи та витрати МОН України.</u>

Завдання підготував
науковий керівник,
д.е.н., професор
(науковий ступінь, звання)

(підпис)

Завдання одержав
здобувач

(підпис)

Микола БОНДАР
(ініціали, прізвище)

"__" березня 2023 р.

Олексій ПРОДАНЮК
(ініціали, прізвище)

"__" березня 2023 р.

Реферат

Кваліфікаційна робота містить 60 сторінок, 21 таблиця, 20 рисунків, список використаних джерел з 30 найменувань, 2 додатка.

«Облік доходів та витрат міністерства освіти і науки України»

(назва кваліфікаційної роботи)

Об'єктом дослідження є процес обліку доходів та витрат органу виконавчої влади.

Предметом дослідження є методи та підходи організації обліку та розкриття у звітності інформації про доходи та витрати МОН України.

Мета кваліфікаційної роботи – визначення напрямів вдосконалення доходів та витрат МОН України.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- визначення організаційних особливостей діяльності МОН України та їх вплив на побудову обліку доходів та витрат;
- встановлення економічної сутності доходів та витрат та їх класифікація;
- дослідження облікової політики МОН України щодо доходів та витрат;
- дослідження особливостей документування операцій з доходів та витрат МОН України;
- встановлення особливостей синтетичного та аналітичного обліку доходів та витрат МОН України;
- визначення особливостей розкриття інформації про доходи і витрати у звітності МОН України;
- проведення аналізу доходів і витрат МОН України;
- визначення напрямків вдосконалення обліку доходів та витрат МОН України.

Практичне значення отриманих результатів. Отримані результати несуть методичну значущість при організації обліку та здійсненні аналізу доходів та витрат органів виконавчої влади та можуть бути застосовані в роботі Міністерства освіти та науки України, а також іншими органами виконавчої влади та бюджетними установами.

Рік виконання кваліфікаційної роботи 2023.

Рік захисту роботи 2023.

Ключові слова: бюджетні видатки, доходи, кошторис, трансферти, обмінні та необмінні операції, бюджетні асигнування, фінансовий результат.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ.....	6
1.1. Організаційні особливості діяльності МОН України та їх вплив на побудову обліку доходів та витрат	6
1.2. Економічна сутність доходів та витрат та їх класифікація	13
1.3. Облікова політика МОН України щодо доходів та витрат.....	17
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ.....	24
2.1. Документування операцій з доходів та витрат МОН України.....	24
2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів та витрат МОН України...	28
2.3. Розкриття інформації про доходи і витрати у звітності МОН України.	36
2.4. Аналіз доходів і витрат МОН України.....	41
2.5. Напрями вдосконалення обліку доходів та витрат МОН України.....	49
ВИСНОВКИ	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ	61

ВСТУП

Актуальність теми. Центральні органи виконавчої представляють галузь регулювання та сприяння розвитку соціально-економічної сфери держави. Від організації обліку доходів та витрат органів виконавчої влади залежить ефективність організації використання бюджетних коштів.

В умовах реформування бюджетної системи спостерігається стрімкий розвиток бюджетного обліку, що зумовлено необхідністю максимального зближення його з системою обліку в комерційних організаціях, а також з міжнародними стандартами фінансової звітності для громадського сектору. Реформа у бюджетному обліку обумовлена необхідністю створення якісно нових облікових інструментів та процедур, що дозволяють розробляти обґрунтовані рішення у бюджетній сфері та робити вибір найбільш ефективних способів виконання завдань та функцій держави.

Основним завданням бюджетного обліку є формування повної та достовірної інформації про доходи та витрати установ, а також про фінансові результати їх діяльності. Збереження та розвиток освітніх та наукових установ вимагають більш тісної ув'язки розмірів коштів, що виділяються з бюджету, з результатами їх діяльності; підвищення соціально-економічної віддачі фінансових, матеріальних та трудових ресурсів, що використовуються в установах. У свою чергу галузева специфіка діяльності освітніх та наукових установ зумовлює особливості трактування, класифікації доходів і витрат, механізм формування фінансових результатів, а також відображення інформації про них у системі бюджетного обліку та звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В працях таких науковців, як А.В. Кулик А.В., Т.В. Ларікова, І.В. Нагорна, В.О. Бондаренко, О.В. Назаренко, Р. В. Лукаш, І.М. Савчук, С.В. Свірко та ін. започатковано розв'язання проблем та засад обліку та витрат бюджетних установ, проте не достатньої уваги приділено проблематиці аналізу, обліку доходів і витрат органів виконавчої влади, що потребує проведенню подальших досліджень.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає у визначенні напрямів вдосконалення доходів та витрат МОН України. Для досягнення поставленої мети передбачень вирішення наступних завдань:

- визначення організаційних особливостей діяльності МОН України та їх вплив на побудову обліку доходів та витрат;
- встановлення економічної сутності доходів та витрат та їх класифікація;
- дослідження облікової політики МОН України щодо доходів та витрат;
- дослідження особливостей документування операцій з доходів та витрат МОН України;
- встановлення особливостей синтетичного та аналітичного обліку доходів та витрат МОН України;
- визначення особливостей розкриття інформації про доходи і витрати у звітності МОН України;
- проведення аналізу доходів і витрат МОН України;
- визначення напрямків вдосконалення обліку доходів та витрат МОН України.

Об'єкт дослідження – процес обліку доходів та витрат органу виконавчої влади.

Предмет дослідження – методи та підходи організації обліку та розкриття у звітності інформації про доходи та витрати МОН України.

Методи дослідження. Для вирішення завдань використовувались різноманітні методи дослідження, зокрема, аналіз, синтез, наукова абстракція, групування при дослідженні теоретичних та організаційних засад обліку доходів та витрат органу виконавчої влади. Методи спостереження і групування, систематизація, табличне і графічне представлення статистичних даних при дослідженні організації обліку та розкриття у звітності інформації про доходи та витрати МОН України; абстрактно-логічний для узагальнень результатів і формування висновків та рекомендацій.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Отримані результати несуть методичну значущість при організації обліку та здійсненні аналізу доходів та витрат органів виконавчої влади та можуть бути застосовані в роботі Міністерства освіти та науки України, а також іншими органами виконавчої влади та бюджетними установами.

Інформаційна база дослідження відображає сукупність наукової та спеціальної літератури з організації обліку в бюджетних установах, наукові статті періодичних видань з теми дослідження, стис стичні дані, звітні дані органу виконавчої влади.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг роботи становить 60 сторінок і включає 20 рисунків та 19 таблиць. Список використаних джерел містить 30 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ

1.1. Організаційні особливості діяльності МОН України та їх вплив на побудову обліку доходів та витрат

Міністерство освіти і науки України (далі – МОН) здійснює роботу відповідно до Положення про Міністерство освіти і науки України, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 630. МОН. В табл. 1.1 представлено загальну інформацію про орган виконавчої влади.

Таблиця 1.1 – Загальна інформація про МОН України

Повне найменування	Міністерство освіти і науки України
Скорочена назва	МОН України
Код ЄДРПОУ	38621185
дата реєстрації	10.03.2013
Організаційно-правова форма	Орган державної влади
Форма власності	Державна власність / власність територіальних громад
основний вид діяльності	84.11 Державне управління загального характеру
Адреса	Україна, 01135, м. Київ, пр. Берестейський, буд. 10

Джерело: згруповано за інформацією [5]

Призначення МОН у загальному полягає у розробці та реалізації політики в галузі освіти та науки, а також забезпеченні якісної освіти та наукових досліджень у країні. Основні функції та завдання, які виконує МОН:

1) Розробка та реалізація освітньої політики: МОН займається розробкою освітньої політики на рівні країни. Це включає визначення освітніх стандартів, програм, навчальних планів, методик викладання та оцінки якості освіти.

2) Управління освітньою системою: МОН здійснює управління освітньою системою, включаючи організацію шкільної освіти, вищої освіти, професійної освіти та інших форм навчання. МОН відповідає за розробку політики та правил функціонування освітніх установ.

3) Підтримка наукових досліджень: МОН сприяє розвитку наукових досліджень у країні. МОН може фінансувати наукові проекти, організовувати конференції та семінари, підтримувати наукові інститути та університетські дослідні центри.

4) Регулювання акредитації та ліцензування: МОН може здійснювати акредитацію та ліцензування освітніх установ. Це дозволяє контролювати якість освіти та встановлювати стандарти, яким мають відповідати установи.

5) Розвиток освітніх програм та ініціатив: МОН може розробляти нові освітні програми та ініціативи, спрямовані на підтримку інновацій, розвиток ключових навичок та пристосування до потреб ринку праці, що змінюються.

6) Моніторинг та оцінка освітньої системи: МОН відстежує та оцінює ефективність освітньої системи, проводить аналіз даних та статистики, щоб визначити досягнення освітніх цілей та виявити галузі, що потребують поліпшень.

Метою Міністерства освіти і науки є створення якісної, доступної та різноманітної системи освіти та науки, яка сприяє особистісному розвитку громадян, підготовці кваліфікованої робочої сили та забезпеченню наукового прогресу в країні. Основні показники діяльності МОН України (за даними звітності – Додатки А, Б) представлено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Показники діяльності МОН України за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Зміни абс. (2022р. від 2020р.), тис. грн.	Темп приросту (2022 р. до 2020р.), %
Нефінансові активи	47695	47371	47216	-479	-1,00
Фінансові активи	228469	442632	2485688	2257219	987,98
Власний капітал	275744	489195	2532630	2256886	818,47
Зобов'язання	420	808	237	-183	-43,57
Доходи	84649895	104508872	99703113,49	15053218,49	17,78
Витрати	84605949	104297364	97635357,74	13029408,74	15,40
Фінансовий результат	43946	211508	2067755,75	2023809,75	x

Джерело: згруповано за інформацією [27-29]

В табл. 1.1 представлено дані з балансу та звіту про фінансові результати МОН України. За представленими даними в табл. 1.1 встановлено, що за

підсумками 2022 р. нефінансові активи зменшились на 479 тис. грн. порівняно до 2020 р. або на 1%, зменшення відбулось за рахунок зменшення незавершених капітальних інвестицій. Фінансові активи зросли на 2257219 тис. грн. або на 987,98 % порівняно до 2020 р., що відбулось переважно за рахунок зростання за рахунок грошових коштів.

Частка фінансових активів є переважною у складі майна МОН України, порівняно до нефінансових активів. Динаміка складових балансу – нефінансові та фінансові активи – показана на рис. 1.1.

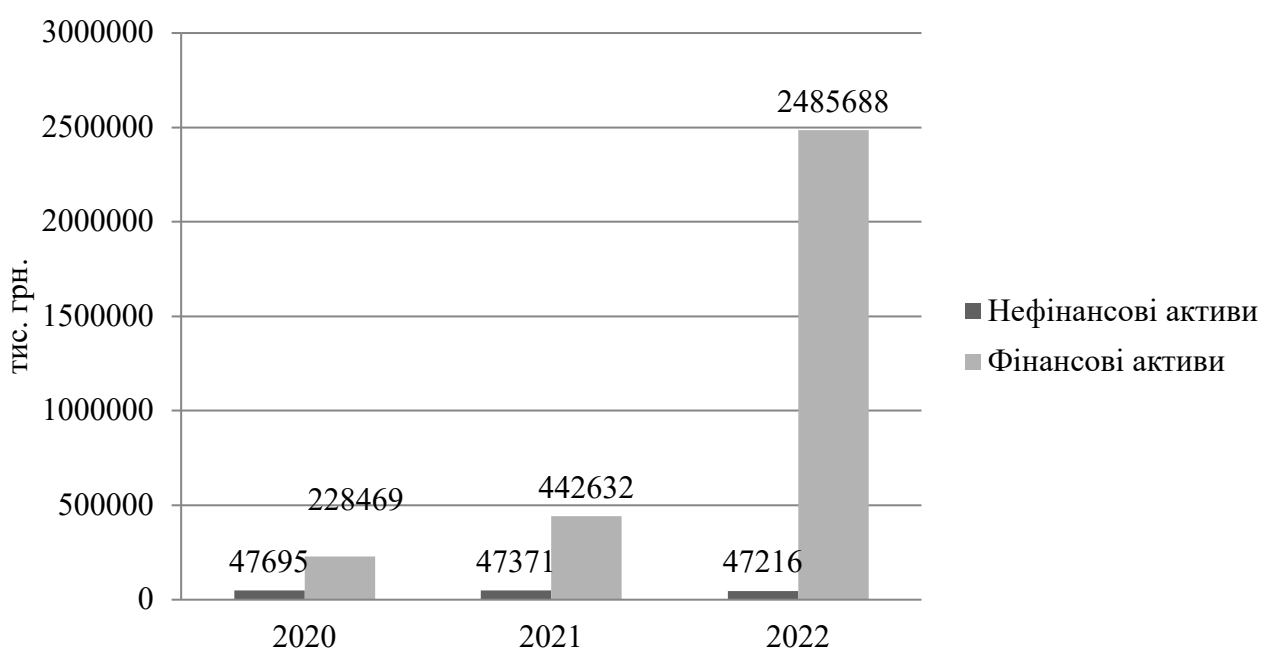


Рисунок 1.1 – Динаміка активів МОН України, 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: згруповано за інформацією [27-29]

В пасивах переважає власний капітал, що сформований за рахунок фінансового результату, внесеного капіталу та цільового фінансування. Динаміка власного капіталу та зобов'язань МОН України показана на рис. 1.2.

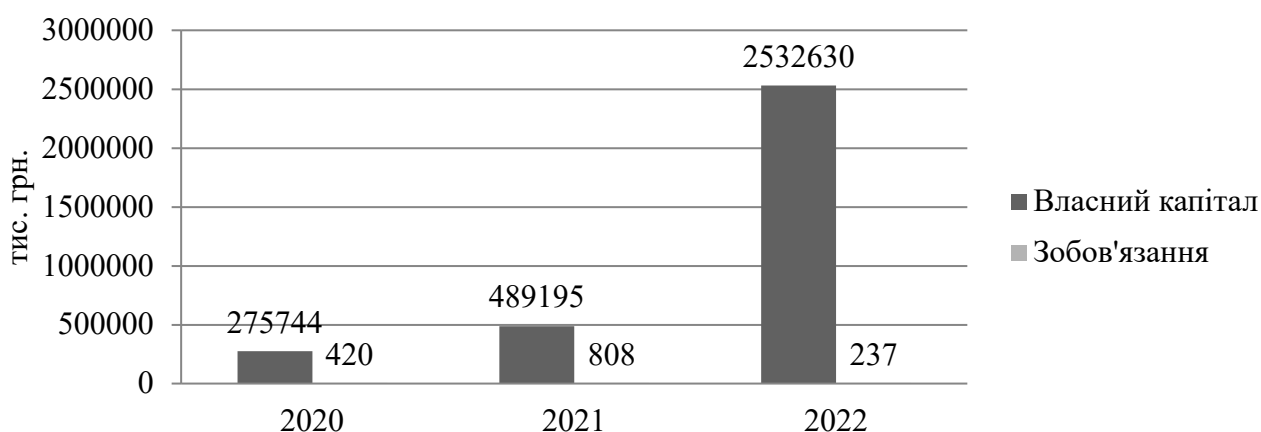


Рисунок 1.2 – Динаміка складових пасиву балансу МОН України, 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: згруповано за інформацією [27-29]

Власний капітал МОН України зріс на 2256886 тис. грн. або на 818,47%. Зобов'язання у 2022 р. склали 237 тис. грн., що на 183 тис. грн. (або на 43,57%) менші, ніж у 2020 р.

З даними Звіту про фінансові результати проаналізовано динаміку витрат та доходів (рис. 1.3).

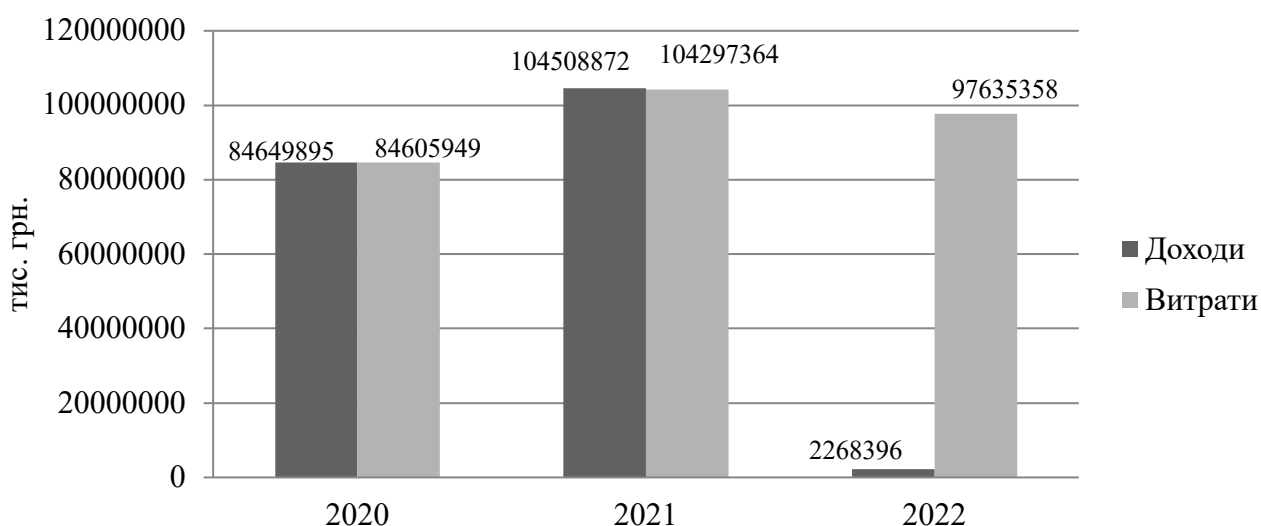


Рисунок 1.3 – Динаміка доходів та витрат МОН України, 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: згруповано за інформацією [27-29]

Доходи зростають переважно за обмінними операціями, зокрема зростають бюджетні асигнування. Витрати зростають за обмінними операціями, зокрема витрати на виконання бюджетних програм. Фінансовий рік 2020-2021 р. виконано з профіцитом, 2022 рр. – з дефіцитом (рис. 1.4).

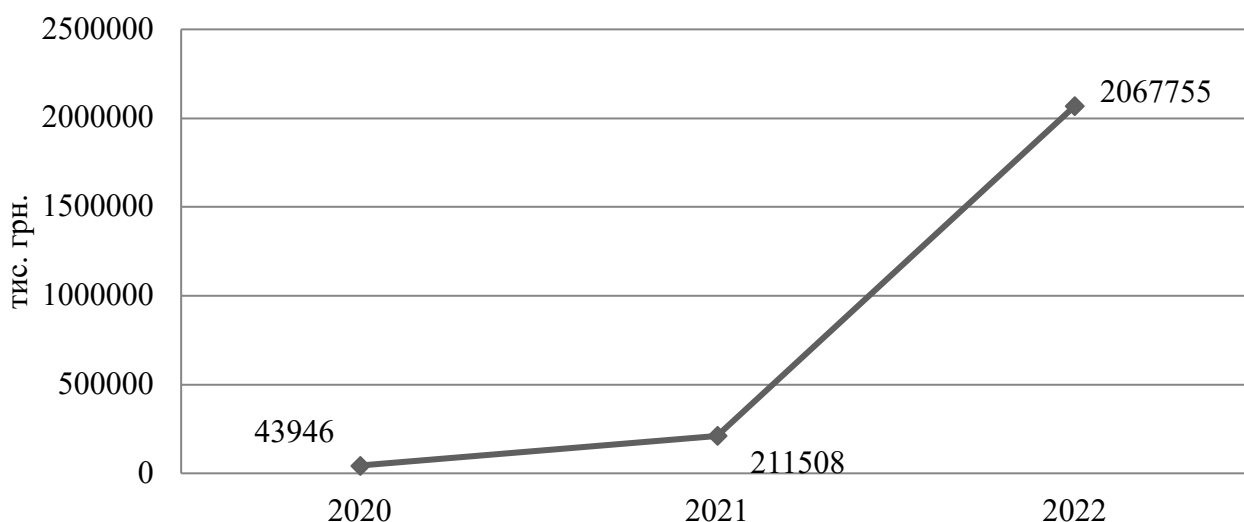


Рисунок 1.4 – Фінансовий результат МОН України, 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: згруповано за інформацією [27-29]

Отже, про ефективність управління свідчить фінансовий результат у 2020-2021 рр. Управління доходами та витратами є важливою обліковою та економічною категорією в діяльності МОН України. Обліковий процес в органі виконавчої влади здійснюється Управлінням бухгалтерського обліку та звітності, яке є самостійним структурним підрозділом Міністерства освіти і науки України. Його склад представлено на рис. 1.5.

Управління очолює начальник управління бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер. В його підпорядкуванні перебуває Заступник – Начальник відділу зведеної звітності; начальник відділу розрахунків та завідувач сектору бух обліку та звітності наукової діяльності.

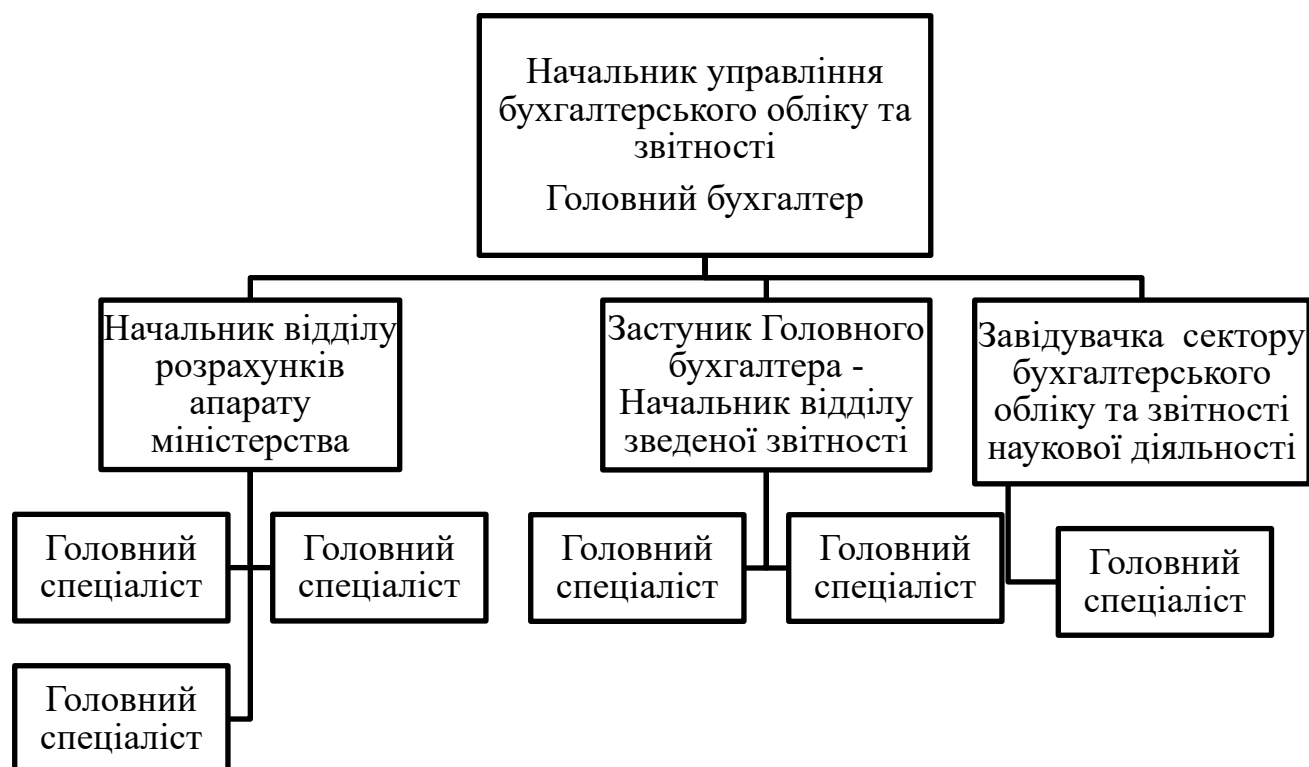


Рисунок 1.5 – Структура Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України

Джерело: згруповано за інформацією [26]

Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України виконує низку функцій та завдань, пов'язаних з урахуванням та контролем фінансової діяльності установи. Ось деякі з них:

1) Ведення бухгалтерського обліку: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України відповідає за ведення бухгалтерського обліку бюджетної установи. Це включає реєстрацію та класифікацію фінансових операцій, складання та аналіз бухгалтерських записів, підготовку фінансової звітності та дотримання бухгалтерських стандартів та принципів.

2) Формування бюджету: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України бере участь у процесі формування бюджету. Це включає підготовку бюджетних планів та прогнозів, контроль виконання бюджету, аналіз видатків та доходів, а також забезпечення відповідності бюджетних коштів законодавчим вимогам та обмеженням.

3) Контроль та аудит фінансових операцій: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України здійснює контроль та аудит фінансових операцій у бюджетній установі. Це включає перевірку правильності та законності фінансових транзакцій, виявлення та запобігання фінансовим порушенням, аналіз та оцінку ефективності використання бюджетних коштів.

4) Складання звітності: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України відповідає за складання фінансової звітності бюджетної установи. Це включає підготовку щомісячних, квартальних та річних фінансових звітів, таких як звіт про фінансові результати, баланс, звіт про рух грошових коштів та ін. Звітність подається у встановлені строки та відповідно до вимог законодавства.

5) Дотримання бухгалтерських стандартів та законодавства: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України забезпечує дотримання бухгалтерських стандартів та вимог законодавства у фінансовій діяльності бюджетної установи. Це включає застосування відповідних бухгалтерських принципів, облік та звітність відповідно до національних та міжнародних стандартів, а також дотримання податкового законодавства та інших фінансових правил.

6) Фінансовий аналіз та консультації: Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України може надавати фінансовий аналіз та консультації керівництву бюджетної установи. Це включає аналіз фінансової стабільності та результативності організації, оцінку ефективності фінансових ресурсів, розробку рекомендацій щодо оптимізації бюджетних видатків та покращення фінансового стану.

Метою діяльності Управлінням бухгалтерського обліку та звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності апарату Міністерства освіти і науки України.

1.2. Економічна сутність доходів та витрат та їх класифікація

Дохід є основною економічною категорією, що виражає позитивний ефект від використання факторів виробництва: землі, праці, фізичного капіталу, фінансового капіталу в процесі управління. Дохід є результатом поєднання вищезазначених факторів виробництва та діяльності людини. У макроекономічному підході дохід суспільства – це економічний надлишок, який може бути використаний для задоволення індивідуальних і колективних потреб, поточних цілей (споживання) і цілей розвитку (інвестиції).

Доходи бюджетної установи можуть бути різноманітними та залежать від його специфіки, функцій та джерел фінансування. Однак, загалом, доходи бюджетної установи можуть включати такі елементи:

1) Бюджетне фінансування: бюджетні установи одержують основну частину своїх доходів із державного бюджету або місцевих бюджетів. Це може бути виділення коштів на основі затвердженого бюджету або отримання субсидій та грантів від державних органів.

2) Недержавне фінансування: бюджетні установи також можуть отримувати прибутки від недержавних джерел. Це можуть бути пожертвування від приватних осіб, фондів, некомерційних організацій чи інші форми партнерства з приватним сектором.

3) Виручка від надання послуг: деякі бюджетні установи можуть надавати платні послуги, наприклад, освітні установи можуть стягувати плату за навчання, медичні установи – за медичні послуги тощо. Доходи від надання таких послуг можуть становити значну частину бюджету.

4) Прибуток від комерційної діяльності: деякі бюджетні установи можуть мати комерційні підрозділи чи підприємства, що займаються прибутковою діяльністю. Наприклад, університети можуть мати кафе, магазини чи орендовані приміщення. Доходи від такої комерційної діяльності можуть входити до бюджету установи.

5) Інші джерела доходів: крім перерахованих вище, бюджетні установи можуть отримувати доходи від інших джерел, таких як інвестиції, орендні платежі за нерухомість або обладнання, що здаються в оренду, патентні та ліцензійні платежі тощо.

Важливо відзначити, що структура та частки різних джерел доходів можуть суттєво відрізнятися залежно від країни, регіону та конкретної бюджетної установи.

Витрати є видатками, які понесені у зв'язку з використанням даних ресурсів, так і альтернативні витрати (альтернативні витрати - тобто витрати, що відображають вартість найкращої можливої вигоди, втраченої в результаті зробленого вибору).

Витрати та витрати бюджетної установи пов'язані з використанням фінансових ресурсів для здійснення її діяльності та досягнення поставлених цілей. Ось деякі типові витрати, які можуть виникати у бюджетних установах:

1) Заробітна плата та соціальні виплати: включає витрати на оплату праці працівників бюджетної установи, включаючи заробітну плату, премії, доплати, надбавки, а також виплати до соціальних фондів, пенсійних внесків та медичного страхування.

2) Матеріальні витрати: витрати на придбання та використання матеріалів, інвентарю, обладнання та інших ресурсів, необхідних для функціонування установи. Це можуть бути витрати на купівлю канцелярського приладдя, меблів, комп'ютерів, наукового обладнання тощо.

3) Орендна плата та комунальні послуги: бюджетні установи можуть сплачувати орендну плату за використання приміщень або нерухомості, а також комунальні послуги, такі як електроенергія, вода, опалення, телефон та інтернет.

4) Витрати на обслуговування та ремонт: включає витрати на ремонт та технічне обслуговування будівель, обладнання, транспортних засобів, а також на утримання та чищення території, забезпечення безпеки та інші адміністративні витрати.

5) Витрати на освіту та наукові дослідження: бюджетні установи у сфері освіти та науки можуть мати витрати на закупівлю навчальних матеріалів, книг, лабораторного обладнання, проведення наукових досліджень, організацію конференцій тощо.

6) Витрати на медичне обслуговування та лікування: бюджетні витрати пов'язані із закупівлею медикаментів, медичного обладнання, оплатою медичних послуг, а також утриманням та обслуговуванням медичних приміщень та відділень.

7) Інші витрати: включають різні витрати, які не підпадають під інші категорії, наприклад, страхування, юридичні послуги, маркетинг та рекламу, організацію заходів, подорожі та ін.

Важливо відзначити, що структура витрат і витрат може бути різною для різних бюджетних установ залежно від їхнього характеру, спрямованості та цілей діяльності.

Терміни доходи та витрати стосуються бухгалтерської точки зору та фінансової, адже доходи та витрати складають основні елементи звіту про прибутки та збитки. Доходи та витрати утворюють фінансовий результат установи. Згідно із НП(с)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», фінансовий результат необхідно визначати принаймні один раз на квартал та за звітний рік. Для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати звітного періоду.

Запровадження міжнародних стандартів обліку та звітності до практики українських підприємств є шляхом германізації обліку та фінансової звітності в Україні. Для пошуку спільних моментів та відмінностей здійснено порівняння міжнародних та національних стандартів щодо інформації про доходи, витрати та фінансові результати.

НП(С)БОДС 124 «Доходи» не надає визначення доходу, але містить його класифікацію та оцінку. НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» містить наступне визначення доходу: збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власника).

НП(С)БОДС 135 «Витрати» не визначає сутність витрат. Натомість НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» містить наступне визначення витрат: зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником). Визнання витрат за національними стандартами в цілому відповідає визнанню витрат за міжнародними стандартами.

Таким чином, доходи та витрати є економічною категорією. Витрати у вигляді коштів, спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. Видатки бюджету спрямовують на покриття витрат за відповідними програмами та за бюджетними запитами розпорядників бюджетних коштів. Бюджетні видатки за умови обґрунтованості їх структури відповідно до макроекономічної ситуації відграють велику роль у досягненні завдань закладів культури та мистецтва та на державному рівні – у соціально-економічному розвитку країни.

Бюджетні видатки формуються на підставі бюджетних запитів, які підготовлюються головними розпорядниками бюджетних коштів, і як бюджетних документ, бюджетний запит складається з пропозиції з відповідними обґрунтуваннями щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для його діяльності головного розпорядника коштів на наступні бюджетні періоди. Процес складання бюджетного запиту регламентується ст. 35, 36 та ч. 5 ст. 75 Бюджетного Кодексу України [4], а також Інструкцією з підготовки бюджетних запитів, затвердженою наказом Мінфіну від 21.12.2022 р. № 450.

Інструкцією № 450 визначено підходи до розрахунку та розподілу граничних показників бюджетних видатків та встановлено порядок складання та аналізу бюджетних запитів для підготовки проєкту Державного бюджету України. Організація та забезпечення підготовки бюджетного запиту і подання його до Міністерства фінансів України покладено на головного розпорядника бюджетних коштів. Бюджетний запит складається з використанням автоматизованої системи ведення державного бюджету – АІС «Держбюджет») за загальною формою (Форма

БЗ-1) та індивідуальною формою (Форма БЗ-2). Головний розпорядник, який реалізує бюджетні програми за загальнодержавними видатками та кредитуванням, складає і подає до Мінфіну бюджетний запит окремо за відповідним кодом відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету, що затверджена наказом Міністерства Фінансів України «Про бюджетну класифікацію» від 14.01.2011 №11.

Видатки, пов'язані з реалізацією програм та проектів, що фінансуються із коштів державного та місцевого бюджетів, оформляються відповідно до процедур, викладених у Бюджетному Кодексі України та інструкцій Міністерства фінансів України. При виконанні бюджету витрати, зроблені за платежами, представляються за кодами економічної класифікації видатків бюджету.

1.3. Облікова політика МОН України щодо доходів та витрат

МОН України прийняло облікову політику, яка затверджена Наказом про облікову політику, що є розпорядчим документом, яким затверджено Положення про облікову політику.

В Положенні про облікову політики МОН України зафіксовано методи оцінки та обліку, ті процедури, які застосовуються Управлінням бухгалтерського обліку та звітності при веденні бухгалтерського обліку.

Облікова політика може змінюватися, для чого видається наказ про внесення змін до згаданого Положення про облікову політику. Це передбачають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі. Зміни можуть бути пов'язані зі змінами до НП(с)БОДС, планом рахунків, типовою кореспонденцією, змінами на рівні головного розпорядника бюджетних коштів, зміни в статуті установи.

При розробці власного Положення про облікову політику Управлінням бухгалтерського обліку та звітності при веденні бухгалтерського обліку враховано вимоги наступних документів:

1) Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, наказ Мінфіну від 23.01.2015 р. № 11 (далі – Методрекомендації № 11);

2) Типове Положення про облікову політику з додатку 3 Методрекомендацій № 11;

3) Положення про облікову політику головного розпорядника бюджетних коштів, так як облікова політика бюджетної установи та головного розпорядника бюджетних коштів мають мати єдині підходи (п. 4 розділу I Методрекомендацій № 11).

У даному розділі «Облікова політика щодо доходів та витрат» Положення про облікову політику МОН України наведено наступне:

– процедура визначення ступеня завершеності робіт, при визнанні доходу по наданим послугам за НП(с)БОДС 124 «Доходи» (як оцінюється % завершеності – по витратах, по фактично виконаній роботі за планом робіт тощо);

– перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості, продукції, робіт, послуг.

МОН України, для здійснення своїх функцій та повноважень, отримує доходи, які потім цілеспрямовано витрачаються на певні витрати, дозволені бюджетній установі законодавством.

МОН України має певні джерела отримання доходів. Зокрема установа може отримувати такі види доходів:

– бюджетні асигнування;

– доходи від платних послуг та робіт;

– пожертвування фізичних та юридичних осіб;

– доходи від здачі майна в оренду;

– надходження страхових виплат та відшкодувань у межах компенсації заподіяної шкоди та невиконаних зобов'язань.

Практика міської ради показує, що найбільш вагомим джерелом є бюджетні асигнування – вони надходить у розпорядження установи для витрат за обмінними операціями.

Фінансові кошти за рештою видів доходів казенної установи в повному обсязі зараховуються до відповідного бюджету.

У свою чергу бюджетні асигнування для МОН України можуть виділятися як у рамках цільових державних програм, так і «непрограмні», тобто з метою утримання установи та виконання функцій та повноважень, делегованих засновником. При цьому бюджетні асигнування, що виділяються МОН України, набувають форми лімітів бюджетних зобов'язань, які мають на увазі належних облік відповідно до законодавства, сувору звітність за напрямками та обсягами їх використання.

Фінансування МОН України проводиться тільки через особові рахунки, які відкрито у підрозділах Державного казначейства України на території, де функціонує установа. Фінансування МОН України провадиться в рамках кошторису установи, що затверджується в установленому порядку [2]. Бюджетні асигнування МОН України мають форму субсидій наступних видів:

- субсидії на виконання функцій та повноважень міської ради;
- цільові субсидії;
- субсидії на здійснення капітальних вкладень (бюджетні інвестиції);
- субсидії виконання громадських зобов'язань.

У цьому використання бюджетних асигнувань суворо регламентовано і витрачання має здійснюватися відповідно до цільових призначень.

Водночас доходами від надання платних послуг та робіт керівний склад МОН України має право розпоряджатися на свій розсуд.

Всі доходи МОН України мають бути відображені у фінансовому документі, що підлягає узгодженню із засновником – планом фінансово-господарської діяльності. У цьому доходи бюджетного установи зможуть надходити лише з спеціально відкриті особові рахунки органів Казначейства. Установа позбавлена права відкривати рахунки для здійснення фінансових операцій у будь-якій кредитній організації (банку).

На рис. 2.3 показано доходи, які обліковуються МОН України.

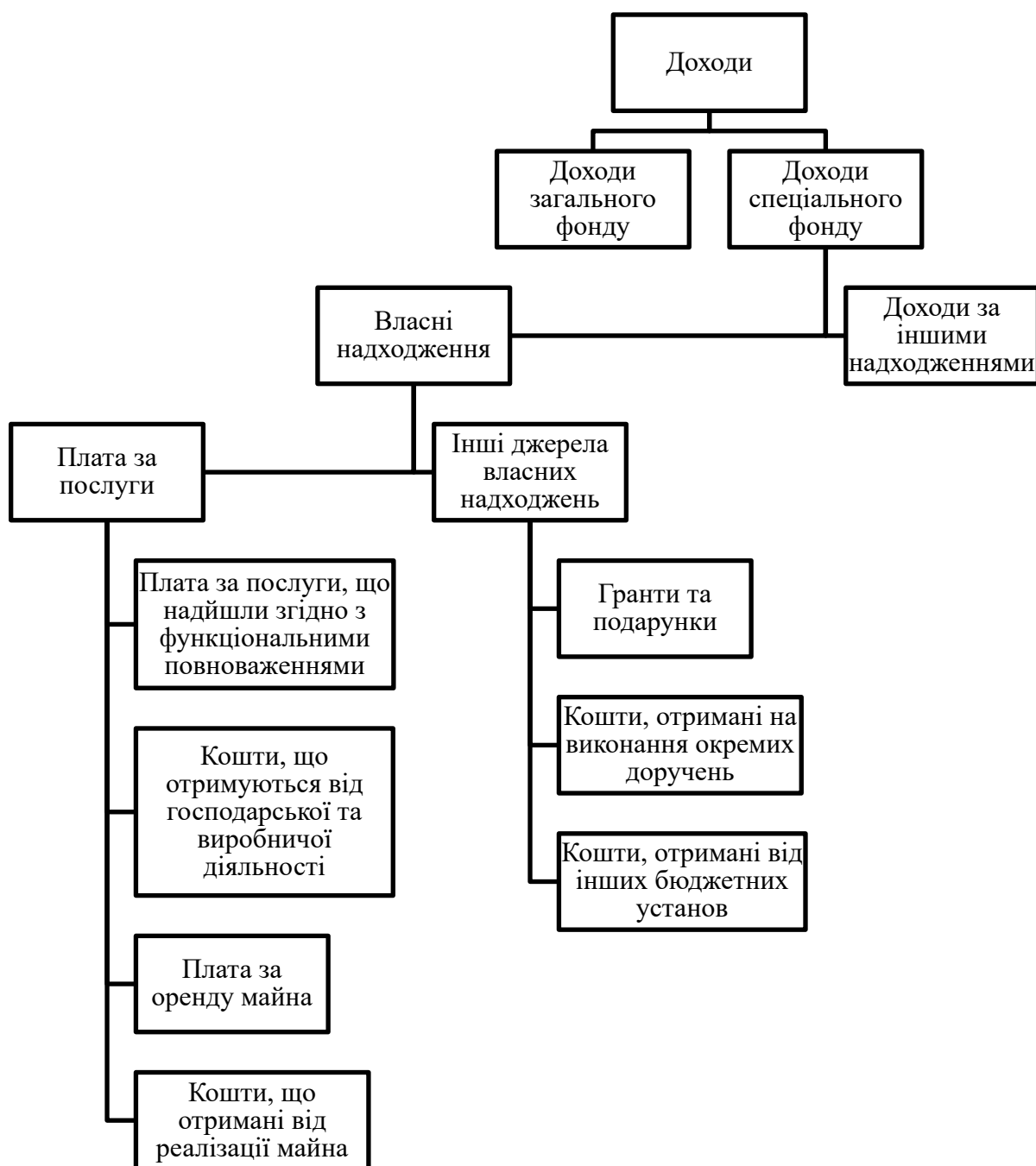


Рисунок 1.6 – Доходи МОН України за 2020-2022 рр.

Джерело: складено за даними МОН України

Положенням про облікову політику МОН України, у відповідності до норм НП(С)БОДС 124, встановлено наступні види доходів (рис. 1.7).

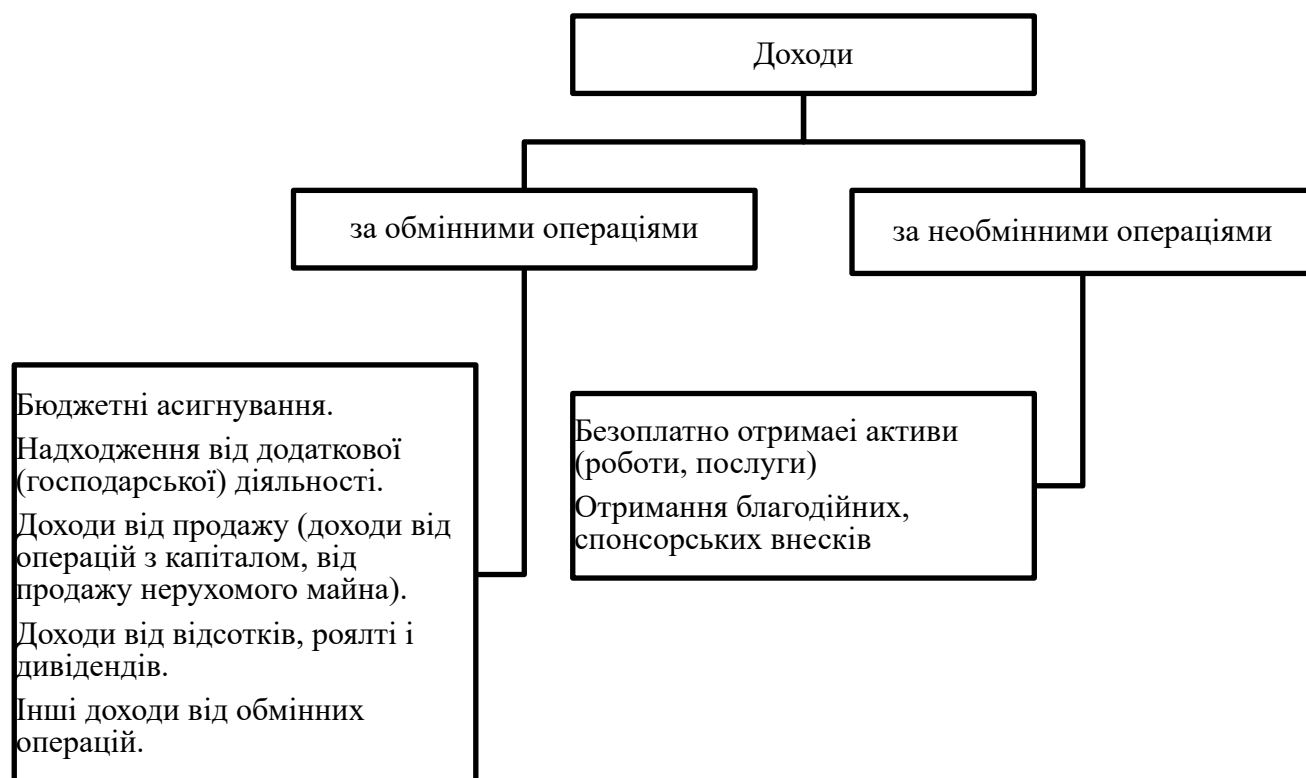


Рисунок 1.7 – Доходи за обліковою політикою МОН України

Джерело: згруповано за інформацією МОН України

Основним вагомим джерелом доходів МОН України є бюджетні асигнування, що є доходами від обмінних операцій, на виконання органом виконавчої влади своїх повноважень. Аналогічно установа здійснює діяльність, визначену для неї законодавством і положенням (статутом) і за рахунок надходжень від надання нею платних послуг та робіт.

Отже, доходи МОН України можуть за утворюватись за обмінними та необмінними операціями.

Здійснення діяльності МОН України передбачає понесення певних витрат. Залежно від напрямку використання витрати МОН України бувають:

- 1) витрати на забезпечення поточної діяльності організації;
- 2) витрати на зміцнення матеріально-технічної бази: капітальні вкладення та капітальний ремонт;
- 3) витрати виконання заходів державних і муніципальних цільових програм;

4) витрати виконання громадських зобов'язань [14].

За економічним змістом витрати МОН України поділяються на такі види:

- а) виплата заробітної плати;
- б) інші виплати персоналу (матеріальна допомога, відпускні, відрядження, компенсація умов праці тощо);
- в) нарахування на виплати заробітної плати;
- г) оплата послуг: послуги зв'язку, інтернет, експрес доставка пошти; транспортні послуги; комунальні послуги; орендна плата користування майном; роботи та послуги з утримання майна; інші роботи та послуги
- д) інші витрати.

Облік видатків МОН України організовано відповідно до бюджетної класифікації, яка встановлена Бюджетним кодексом та Інструкцією щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету.

Безпосереднє визначення видатків регулюється Бюджетним кодексом України [3], згідно якого під видатками бюджету розуміють кошти, які спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. Отже, видатки – це фактично витрати, які необхідні для виконання Заліщицькою міською радою покладених на неї функцій. Чинні нормативні документи визначають класифікацію видатків МОН України в практичній діяльності за ознаками в залежності від джерел покриття видатків та залежно від стадії руху бюджетних коштів установи державного сектору.

Джерелами покриття видатки МОН України є загальний фонду і спеціальний фонд. Ці види видатків плануються в кошторисі, а їх облік ведеться на окремих, спеціально призначених рахунках.

Залежно від етапу руху бюджетних коштів видатки МОН України поділяються на касові та фактичні.

Відповідно до НП(С)БО 135 «Витрати» в Положенні про облікову політику МОН України визначено наступні види витрат:

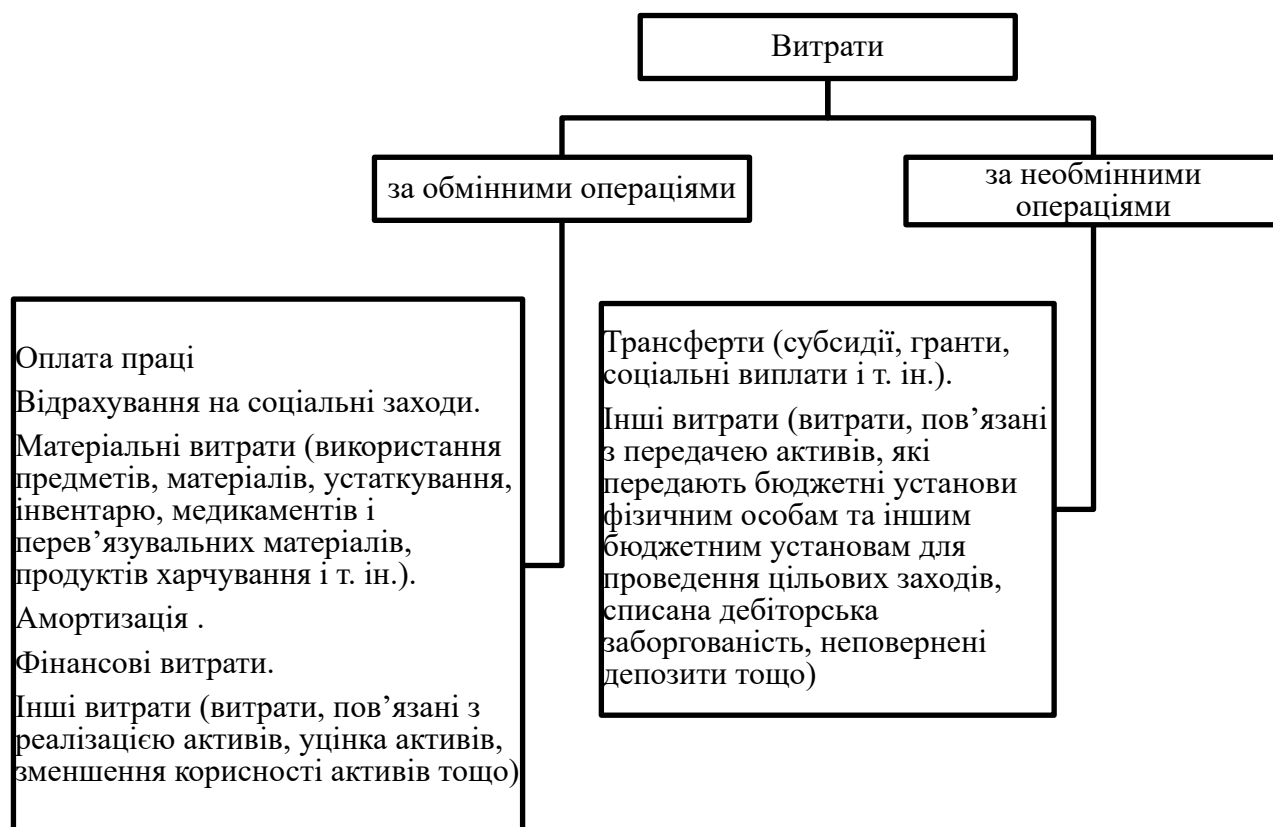


Рисунок 1.8 – Витрати за обліковою політикою МОН України

Джерело: згруповано за інформацією [26]

Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними операціями та за кожною бюджетною програмою, за загальним та спеціальним фондом та за вилами діяльності.

Міністерство освіти і науки України відповідно до покладених на нього завдань здійснює бухгалтерський облік та складає фінансову і бюджетну звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

Доходи та витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності МОН України відображаються в момент виникнення, не залежно від дати надходження або сплати коштів. Визначення фінансового результату відбувається шляхом порівняння доходів звітного періоду з витратами звітного періоду.

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ

2.1. Документування операцій з доходів та витрат МОН України

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV встановлено, що підставою для відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення. У бухгалтерському обліку первинними документами є оригінальні документи, що підтверджують факти господарських операцій та подій, що мають фінансове значення для організації. Вони є основою для реєстрації та відображення бухгалтерської інформації.

Приклади первинних документів у бухгалтерському обліку органу виконавчої влади можуть включати:

- 1) Касові чеки та квитанції про оплату.
- 2) Вступні та вихідні рахунки-фактури.
- 3) Договори купівлі-продажу, оренди, позики та інші угоди.
- 4) Акти виконаних робіт чи наданих послуг.
- 5) Платіжні доручення та квитанції про оплату.
- 6) Списки товарів та матеріалів, що надходять на склад або відвантажуються зі складу.
- 7) Табелі обліку робочого часу та заробітної плати.
- 8) Банківські виписки та документи про операції з банківськими рахунками.
- 9) Прибуткові та видаткові касові ордери.
- 10) Документи з оцінки та списання активів організації.

Первинні документи мають бути правильно заповнені, підписані, мати дату та засвідчені відповідними особами. Вони є основою щодо бухгалтерських записів і складання звітності.

В таблиці 2.1 наведено первинні документи, на підставі яких відображається доходи та витрати МОН України.

Таблиця 2.1 – Первинні документи, що відображають доходи та витрати МОН України

№	Вид операцій	Первинний документ
1	Обмінні операції	Прибутковий і видатковий касовий ордер, Виписка органу Казначейства, Рахунок-фактура, Товарно-транспортна накладна, Розрахунок (довідка) бухгалтерії Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) Договори та контракти із постачальниками і підрядниками
2	Необмінні операції	Прибутковий і видатковий касовий ордер, Товарно-транспортна накладна, Розрахунок (довідка) бухгалтерії Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) Договори та контракти

Джерело: складено за даними МОН України

Отже, первинні документи – головна інформація для відображення господарських операцій. До них відносять:

- нормативні акти виконання робіт;
- різного роду угоди та договори;
- рахунки-фактури;
- прибуткові касові ордери;
- видаткові касові ордери.

За необхідності в облікові документи можуть вводиться додаткові реквізити. Первинні документи, що надходять до бухгалтерії, мають бути перевірені з позиції їх форми, змісту, наявності обов'язкових реквізитів та законності здійснення господарської операції. Перевірені первинні документи обробляють працівники бухгалтерії. При цьому на кожному документі ставиться позначка, що він пройшов обробку. Закриття рахунків доходів потребує складання бухгалтерської довідки. В обліку передбачено ведення накопичувальних відомостей з руху грошових коштів № 381 та № 382 (бюджет) – меморіальний ордер № 2, що складаються протягом місяця та відображають зміст операцій з надходження бюджетних коштів на

поточні, реєстраційні, особові рахунки установ, а також операції по здійсненню видатків по рахунках через органи Державного казначейства (рис. 2.1).

Міністерство освіти і науки України
(найменування суб'єкта державного сектору)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
08 вересня 2017 року №755

Ідентифікаційний код
за ЄДРПОУ **38621185**

Код за ДКУД

**Меморіальний ордер № 2-авт 1010
за Грудень 2022 р.**

**Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в
органах Державної казначейської служби України(банках)**

одиниця виміру грн

Дебет субрахунку (lv) (2313) до кредиту субрахунків

Дата виписки органу Казначейства (банку)	Разом	2117	2313	7011
1	2	3	4	5
01.12.2022	166 317,54	825,07		165 492,47
02.12.2022	825,07		825,07	
05.12.2022	65 793,47	2 196,96	2 196,96	61 399,55
06.12.2022	31 438,85			31 438,85
08.12.2022	20 822,97	12 113,57		8 709,40
09.12.2022	29 041,46	29 041,46		
12.12.2022	4 777 345,74	2 052,02		4 775 293,72
13.12.2022	43 207,05		43 207,05	
14.12.2022	135 310,97			135 310,97
15.12.2022	825 781,45			825 781,45
20.12.2022	2 305,20			2 305,20
23.12.2022	91 436,72	45 718,36	45 718,36	
26.12.2022	88 465,30			88 465,30
28.12.2022	22 178 496,34			22 178 496,34
29.12.2022	1 117 946,08	14 773,04	14 773,04	1 088 400,00
30.12.2022	1 949 888,57	11 237,72	11 237,72	1 927 413,13
Усього	31 524 422,78	117 958,20	117 958,20	31 288 506,38

Рисунок 2.1 – Меморіальний ордер 2 (фрагмент)

Джерело: складено за даними МОН України

Меморіальні ордери заповнюються для кожного рахунку окремо.

Акумуляовані доходи за загальним фондом відображаються у Головній книзі, яка ведеться в обов'язковому порядку з метою систематизації оборотів коштів по відповідних рахунках. Головна книга (або основна книга) є одним із ключових регістрів у бухгалтерському обліку. Вона являє собою центральний обліковий регістр, в якому записуються та зберігаються всі фінансові транзакції та події компанії.

Головна книга в обліку виконує декілька важливих функцій:

1) Відстеження транзакцій: у головній книзі фіксуються всі операції, пов'язані з коштами установи, такі як продаж, купівля, оплата, зарплата, податки тощо. Записи в головній книзі надають повну інформацію про кожну транзакцію, включаючи дату, суму, рахунки та опис операції.

2) Забезпечення фінансової звітності: Головна книга є основою для складання бюджетних звітів установи, таких як баланс, звіт про фінансові результати тощо. Інформація з головної книги використовується для підготовки цих звітів, що дозволяє оцінити ефективність використання бюджетних коштів та фінансове становище установи та її результативність.

3) Контроль та аналіз: головна книга дозволяє бухгалтерам, аудиторам, контролерам та фінансовим аналітикам контролювати та аналізувати фінансові дані компанії. Вона забезпечує можливість відстежувати грошові потоки, аналізувати витрати та доходи, виявляти помилки та розбіжності, контролювати виконання бюджету та багато іншого. Головна книга допомагає ухвалювати поінформовані рішення на основі фінансових даних.

4) Аудит та бюджетна звітність: головна книга є важливим джерелом інформації для аудиторів та податкових органів. Вони можуть перевіряти записи у головній книзі для підтвердження достовірності фінансової інформації та відповідності правилам та нормативам бухгалтерського та податкового обліку.

В цілому, головна книга відіграє центральну роль в обліку та фінансовому управлінні органом виконавчої влади. Вона забезпечує систематичну та точну реєстрацію фінансових операцій, що є основою для бюджетної та фінансової звітності, контролю, аналізу та управлінських рішень.

Основні реквізити головної книги: 19 – номер рядка; – дата здійснення операції; – номер меморіального ордера; – залишок на початку місяця; – сума оборотів; – та ін. У бюджетних установах доходи відображають у наступних формах звітності: «Баланс», «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду», «Звіт про результати фінансової діяльності» [31].

Отже, МОН України, як бюджетна установа, веде облік усіх доходів, які наявні у вигляді бюджетних асигнувань і забезпечують їх облік за допомогою первинних документів. Загальну інформацію про доходи отримані установою відображають у фінансовій звітності.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів та витрат МОН України

Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними операціями, за кожною бюджетною програмою.

Основні нормативні документи, якими бухгалтерія керується, визначаючи відповідний субрахунок, вид операції та бухгалтерські проведення, – НП(С)БОДС, План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.2013 р. № 1203 (далі – План рахунків № 1203), Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219 (далі – Порядок № 1219), Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219 (далі – Типова кореспонденція).

Синтетичний облік у бухгалтерії є методом організації обліку, при якому інформація про операції та рахунки представлена в згрупованому вигляді. Головною метою синтетичного обліку є надання узагальненої інформації про господарські та фінансові операції установи.

Синтетичний облік дозволяє згрупувати інформацію про операції та рахунки за категоріями, наприклад, за видами доходів та витрат, активами та зобов'язаннями. Такий підхід полегшує аналіз та розуміння показників діяльності установи на загальному рівні без необхідності вивчення деталей кожної окремої операції. Синтетичний облік полегшує складання звітності. Замість того, щоб включати всі деталі кожної операції, у звітах використовуються згруповані дані, які

надають загальну картину діяльності установи. Синтетичний облік дозволяє надавати лише узагальнену інформацію бухгалтерського обліку.

Аналітичний облік у бухгалтерії є методом організації обліку, який дозволяє докладно відстежувати та аналізувати операції та події установи. Він спрямований на отримання детальної інформації про кожну операцію в бухгалтерському обліку та її розподіл за різними аналітичними категоріями.

Аналітичний облік дозволяє відстежувати та реєструвати операції у максимально деталізованому вигляді. Кожна операція може бути розбита на складові, такі як клієнти, постачальники, види товарів чи послуг, відділи та інші параметри, які є важливими для складання звітності та аналізу діяльності.

Аналітичний облік дозволяє проводити детальний аналіз витрат та доходів за різними аналітичними категоріями. Наприклад, можна проаналізувати витрати на певний вид матеріалів чи послуг, доходи від продажу конкретної послуги, прибуток за відділами тощо. Це дозволяє виявити пріоритетні напрями та ефективно управляти ресурсами установи.

Аналітичний облік відіграє важливу роль у процесі бюджетування та контролю. Шляхом аналізу та порівняння фактичних результатів із запланованими бюджетними показниками можна виявити розбіжності, визначити причини відхилень та вжити коригуючих заходів. Аналітичний облік допомагає контролювати використання ресурсів та досягнення поставлених фінансових цілей. Аналітичний облік надає детальну інформацію, необхідну прийняття управлінських рішень в управлінні бюджетними коштами.

Аналітичний облік забезпечує основу для складання різних аналітичних звітів, які допомагають у розумінні фінансових показників та тенденцій їх змін протягом бюджетного року. Аналітичний облік у бухгалтерії дозволяє більш детально вивчати діяльність установи, проводити аналіз та контроль, приймати управлінські рішення та формувати інформативну звітність. Це важливий інструмент для ефективного управління бюджетними коштами та досягнення цілей.

Для бухгалтерського обліку доходів за обмінними і необмінними операціями в бухгалтерії МОН України відкрито наступні субрахунки (табл. 2.3).

Таблиця 2.3 – Субрахунки для обліку доходів МОН України за видами операцій

Вид операції	Субрахунок	Доходи	Код класифікації доходів
Обмінна	5411 Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів	Придбання ТМЦ, інших НМА, оплата послуг сторонніх організацій закупівля обладнання, предметів довгострокового призначення, здійснення капітального ремонту та ін.	2210, 2240, 2260, 3110, 3120, 3130, 3140, 3150, 3160
	7011 Бюджетні асигнування	Оплата праці працівників, нарахування, товари і послуги	2110, 2120, 2200
Необмінна	7111 (7121) Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)	Отримання оплат за послуги, від додаткової діяльності	25010100 25010200
	7131 Доходи державного бюджету від надання послуг	Отримання доходу від надання від надання адміністративних послуг	22010000
	7111 (7121) Доходи державного бюджету від реалізації активів	Надходження від реалізації майна (крім нерухомого)	25010400
	7411 (7421) Інші доходи за обмінними операціями	Плата за оренду	25010300
	7511 Доходи за необмінними операціями	Благодійні внески, дарунки, гранти	25020100 25020200
	752 Доходи за небом.операціями держ. цільових фондів		
	7531 Податкові надходження	Податкові надходження	10000000
	7532 Неподаткові надходження	Неподаткові надходження	20000000
	7533 Трансферти	Офіційні трансферти	40000000
	7534 Інші доходи за обмінними операціями	Цільові фонди	50000000

Джерело: складено за даними МОН України

В обліку доходів та витрат також застосовується кодування класифікації доходів та витрат, як це показано в табл. 2.3. Основні бухгалтерські проведення з обліку доходів за обмінними та необмінними операціями представлено в табл. 2.4

Таблиця 2.4 – Основні бухгалтерські проведення з обліку доходів за обмінними та необмінними операціями

Зміст операції	Дебет	Кредит
1) Облік доходів за обмінними операціями		
Отримані асигнування за рахунок державного бюджету	2313, 2311	7011
Нараховано суми надходжень від реалізації робіт, послуг	2111, 6212	7111
Оприбутковано основні засоби, виявлені під час інвентаризації	10 7112	7112 5111
Нараховано дохід від реалізації активів	2117	7211
Нараховано плату за оренду майна	2117	7411
2) Облік доходів за необмінними операціями		
Отримано безоплатно нематеріальні активи	2311	7511
Отримано спонсорський внесок, благодійну допомогу	2211, 2311, 2313	7511

Джерело: складено за даними МОН України

Схематично етапи облікового забезпечення доходів загального фонду показано на рис. 2.2.

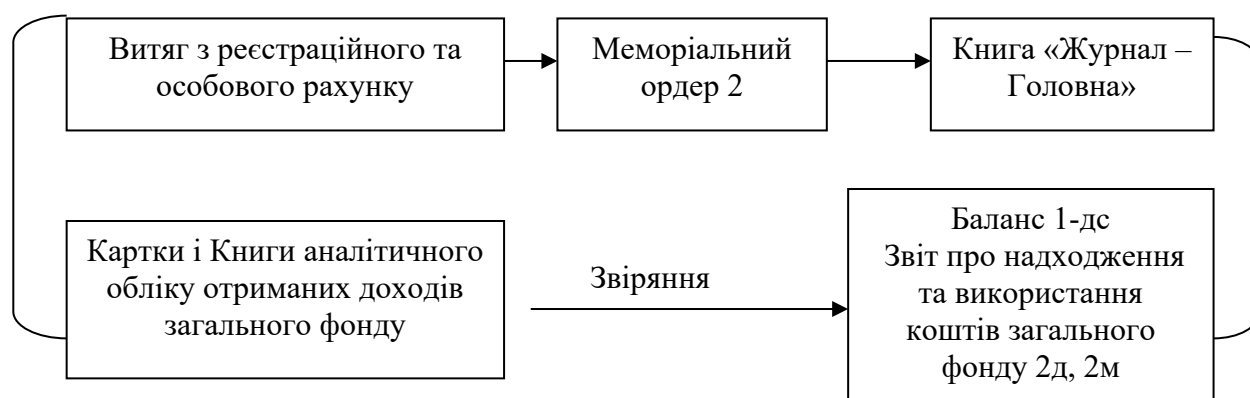


Рисунок 2.2 – Організація облікового забезпечення доходів загального фонду з використання облікових регістрів та форм звітності

Джерело: складено за даними МОН України

Накопичувальний підсумок з початку року отриманих доходів показується на пасивних рахунках Класу 7 «Доходи», без залишку, вони закриваються

наприкінці звітної періоду на рахунку 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітної періоду».

Для обліку операцій по руху грошових коштів на реєстраційних рахунках, що відкриті в органах ДКСУ, використовується бухгалтерський реєстр – накопичувальна відомість меморіальний ордер № 2 (уніфікована форма № 381).

Синтетичний облік доходів спеціального фонду організовано у книзі «Журнал-головна» (ф. № 308). Операції з нарахованих доходів за спеціальним фондів відображаються в меморіальному ордері № 14 (уніфікована форма № 409).

Аналітичний облік доходів ведеться за кожним видом спеціальних коштів у книзі аналітичного обліку (уніфікована форма № 297-6). Аналітичний облік сум за дорученнями ведеться у книзі поточних рахунків і розрахунків (уніфікована форма 292).

Видатки бюджету у вигляді коштів, спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. Видатки бюджету спрямовують на покриття витрат закладів культури та мистецтв за відповідними програмами та за бюджетними запитами розпорядників бюджетних коштів. Бюджетні видатки за умови обґрунтованості їх структури відповідно до макроекономічної ситуації відграють велику роль у досягненні завдань закладів культури та мистецтва та на державному рівні – у соціально-економічному розвитку країни.

Аналітичний облік доходів ведеться на Картках аналітичного обліку за отриманими асигнуваннями у розрізі видів надходжень за кожним кодом бюджетної класифікації доходів окремо за загальним та спеціальним фондами бюджету відповідного рівня. Це забезпечує здійснення контролю за виконанням кошторису за доходами та правильністю зарахування коштів, які надійшли на реєстраційні рахунки установи.

Для бухгалтерського обліку витрат за обмінними і необмінними операціями в бухгалтерії відкрито наступні субрахунки (табл. 2.6).

Таблиця 2.6 – Субрахунки для обліку витрат за видами операцій

Вид операції	Субрахунок	Витрати	Код класифікації доходів
Обмінна	8011, 8111 Витрати на оплату праці 8031 Витрати на оплату праці	Оплата праці працівників	2110
	8012, 8112 Відрахування на соціальні заходи	Нарахування на оплату праці	2120
	8013, 8113 Матеріальні витрати	Придбання ТМЦ, медикаментів, продуктів харчування, оплата послуг сторонніх організацій, видатки на заходи спеціального призначення, оплата комунальних послуг.	2210, 2220, 2230, 2240, 2260, 2270
	8014 Амортизація		
	8211 Собівартість проданих активів	Оплата праці, нарахування, використання товарів і послуг	2110, 2120, 2200
	8212 Витрати, пов'язані з реалізацією майна	Оплата послуг	2240
	8311 Фінансові витрати 8331 Витрати державного бюджету	Обслуговування внутрішніх і зовнішніх боргових зобов'язань	2410, 2420
	8411 (8421) Інші витрати за обмінними операціями	Видатки на відрядження, інші поточні видатки	2250, 2800
	8431 (8441) Інші витрати за обмінними операціями	Придбання основних засобів, будівництво, ремонт, реконструкція, реставрація, створення запасів і резервів, капітальні трансфери	3110, 3120, 3130, 3140, 3150, 3160, 3210
Необмінна	8511 Витрати за необмінними операціями	Поточні трансфери, соціальне забезпечення, інші поточні витрати	2600, 2700, 2800
	8521 Витрати на утримання апарату 8522 Витрати на державне соціальне страхування		
	8523, 8531 Трансфери	Поточні трансфери, соціальне забезпечення, ін. поточні витрати	2600, 2700, 2800
	8524, 8532 Інші витрати за необмінними операціями	Інші поточні видатки	2800

Джерело: складено за даними МОН України

Облік видатків МОН України ведеться із застосування рахунків 8 класу. На рахунках відображаються видатки, які здійснюються МОН України за обмінними та необмінними операціями і передбачені кошторисом.

Далі представлено господарські операції, які визначені робочим планом рахунків МОН України, що відображають облік витрат від обмінних операцій за наступними елементами (як вони представлені у Звіті про фінансові результати). Облік витрат на здійснення оплати праці представлено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Облік витрат на здійснення оплати праці і відрахувань на соціальні заходи з заробітної плати (витрати обмінної операції) МОН України

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Здійснено оплату праці працівників, що здійснюють виконання бюджетних програм	8011, 8111 Витрати на оплату праці	6511 Розрахунки із заробітної плати	15 567 430, 41
Нараховано єдиний соціальний внесок	812, 8112 Відрахування на соціальні заходи	6313 Розрахунки із загальнообов'язкового держ. соц. страхування	3 940 197,01

Джерело: складено за даними МОН України

Витрати з оплати праці МОН України обліковуються на таких рахунках: оплата праці – на рахунках 8011, 8111; відрахування на соціальні заходи – на рахунках 8012, 8112. Облік матеріальних витрат має вигляд, як представлено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Облік матеріальних (витрати обмінної операції) МОН України

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Списання запасів (внутрішнє переміщення)	8013 Матеріальні витрати	2711 Дебіторська заборг. за внутрішніми розрахунками	116 168
Списання МШП (внутрішнє переміщення)		1812 МШП	25 456, 19
Видача запасів на потреби установи		16 Виробничі запаси	41 526,39
Затверджено звіт про використання коштів підзвітної особи (відрадження)		2116 Дебіторська заборг. за розрахунками з підзвітними особами	1324,56

Джерело: складено за даними МОН України

Матеріальні витрати МОН України обліковуються на субрахунках 8013, 8113 «Матеріальні витрати».

Облік амортизації має вигляд, як представлено в табл. 2.9.

Таблиця 2.9 – Облік амортизації (витрати обмінної операції) МОН України

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Нарахування амортизації основних засобів	8014, 8114 Амортизація	1411 Знос основних засобів	29 100 872

Джерело: складено за даними МОН України

Амортизація обліковується на рахунках 8014, 8114 «Амортизація». Знос відображається за кредитом рахунку 1411.

В табл. 2.10 показано кореспонденцію для обліку фінансових витрат та інших витрат.

Таблиця 2.10 – Облік фінансових витрат і інших витрат (витрати обмінної операції) МОН України

Операція	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Нарахування відсотків за користування кредитом	8311 Фінансові витрати	6111 Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	17 145,26
Вибуття фінансових інвестицій	82 Витрати з продажу активів	2511 Придбані акції	25 456, 93
Відображено втрати від зменшення корисної вартості ОЗ	8411 Інші витрати за обмінними операціями	1411 Знос основних засобів	9 122,42
Списано залишкову вартість об'єкта ОЗ при вибутті		10 основні засоби	2654,74

Джерело: складено за даними МОН України

Фінансові витрати обліковуються на субрахунках 8311 «Фінансові витрати»; інших витрати за обмінними операціями – за рахунком 82 «Витрати з продажу активів» та субрахунком 8411 «Інші витрати за обмінними операціями».

Облікове забезпечення видатків МОН України надає інформацію про фактичні та касові видатки за КЕКВ, а також за кожним видом послуг. Облік доходів МОН України побудовано на вимоги чинного законодавства.

2.3. Розкриття інформації про доходи і витрати у звітності МОН України

МОН України складає бюджетну та фінансову звітність відповідно до Наказу Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності від 24.01.2012 № 44. Склад звітності і періодичність її подання відповідають Розділу II наказу:

Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма 2д, N 2м);

Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма 4-1д, N 4-1м);

Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма N 7д, N 7м);

Звіт про заборгованість за окремими програмами (форма N 7д.1, N 7м.1).

Бюджетна звітність у бюджетних установах має кілька основних призначень:

1) Планування та контроль доходів та витрат: бюджетна звітність дозволяє бюджетній установі планувати та контролювати свої витрати. Вона надає інформацію про заплановані бюджетні асигнування на певні види діяльності та відстежує фактичні витрати у рамках затвердженого бюджету. Таким чином, бюджетна звітність допомагає контролювати використання бюджетних коштів та вживати необхідних коригуючих заходів.

2) Оцінка досягнення цілей: бюджетна звітність дозволяє оцінити, наскільки бюджетна установа досягає своїх поставлених цілей. Шляхом порівняння фактичних показників із запланованими бюджетними цифрами можна виявити відхилення та проаналізувати причини. Це допомагає визначити ефективність та ефективність роботи установи та вжити заходів для покращення результатів.

3) Управлінське ухвалення рішень: бюджетна звітність є важливим інструментом для управлінського ухвалення рішень у бюджетних установах. Вона

надає інформацію про витрати на різні види діяльності та дозволяє оцінити їх ефективність. Фахівці установи можуть використовувати цю інформацію для прийняття рішень про розподіл ресурсів, оптимізацію витрат та покращення результативності.

4) Звітність та прозорість: Бюджетна звітність забезпечує прозорість та звітність у бюджетних установах. Вона надає інформацію про витрати та доходи установи, а також про виконання бюджету. Це важливо для забезпечення фінансової прозорості, обліковості та звітності перед заінтересованими сторонами, такими як державні органи, аудитори, податкові органи та громадськість.

5) Планування та розвиток: бюджетна звітність також відіграє роль у плануванні та розвитку бюджетних установ. Вона дозволяє оцінити ефективність минулих бюджетних періодів, виявити вузькі місця та потенційні галузі зростання. Це допомагає розробляти точніші бюджетні плани та стратегії розвитку для майбутніх періодів.

Отже, бюджетна звітність відіграє ключову роль у плануванні, контролі, прийнятті рішень та звітності. Вона допомагає ефективно управляти бюджетними ресурсами, досягати цілей та забезпечувати прозорість фінансової діяльності установ. Інформація відносно доходів та витрат суб'єктів державного сектору узагальнюється та відображається у формі №2-дс «Звіт про фінансові результати». Форма звіту та порядок складання регламентується НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності».

Залишок за субрахунком 5511 Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду» на кінець року визначається розрахунковим способом і може бути як кредитовим, так і дебетовим.

У кінці року залишок за субрахунком 5511 переводиться на субрахунок 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» та відображається в пасиві балансу (рядок 1420) у вигляді додатного чи від'ємного сальдо відповідно (рис. 2.3).



Рисунок 2.3 – Формування фінансового результату в балансі МОН України

Джерело: складено за даними МОН України

У пасиві балансу МОН України відображено:

на 01 січня 2020 р.:

160872,901 тис. грн.;

на 01 січня 2021 р.:

205352,692 тис. грн.;

на 01 січня 2022 р.:

417098,402 тис. грн.

Фінансовий результат минулих звітних періодів (5512 Накопичені фінансові результати виконання кошторису) на початок звітного періоду може бути відкоригований на результат зміни облікової політики та у разі виправлення помилок минулих звітних періодів. Динаміку фінансового результату показано на рис. 2.4.

Отже, фінансовий результат МОН України щорічно зростає та на 01.01.2022 р. складає 417098,402 тис. грн., що на 211745,71 тис. грн. більше, ніж станом на 01.01.2021 року.

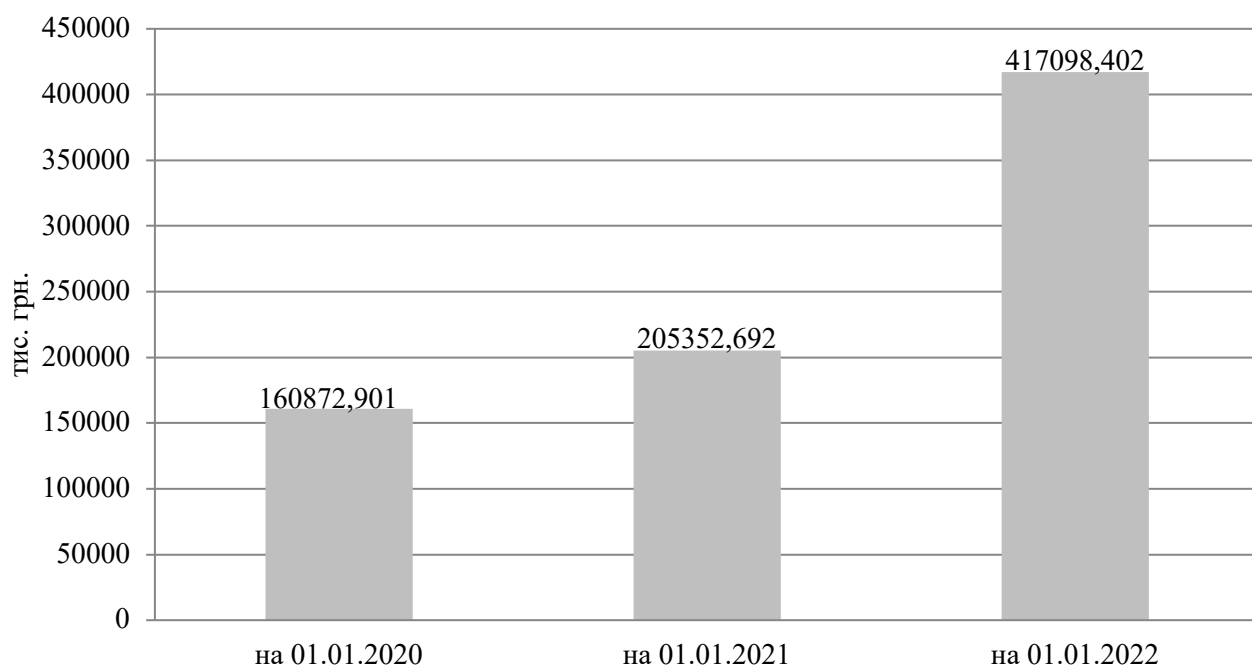


Рисунок 2.4 – Динаміка фінансового результату МОН України у тис. грн.

Джерело: складено за даними МОН України

Форма № 2-дс Звіт про фінансові результати складається на підставі даних по субрахунках класу 7 «Доходи» та 8 «Витрати» (рис. 2.5).

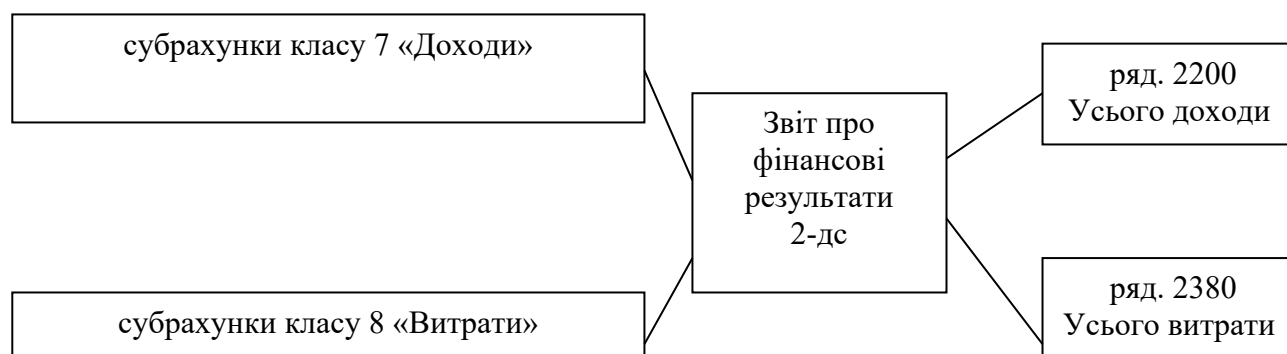


Рисунок 2.5 – Відображення доходів і витрат в формі 2-дс МОН України

Джерело: складено за даними МОН України

Як і доходи, так і витрати у формі 2-дс представляються окрема за обмінними і необмінними операціями (рис. 2.6).

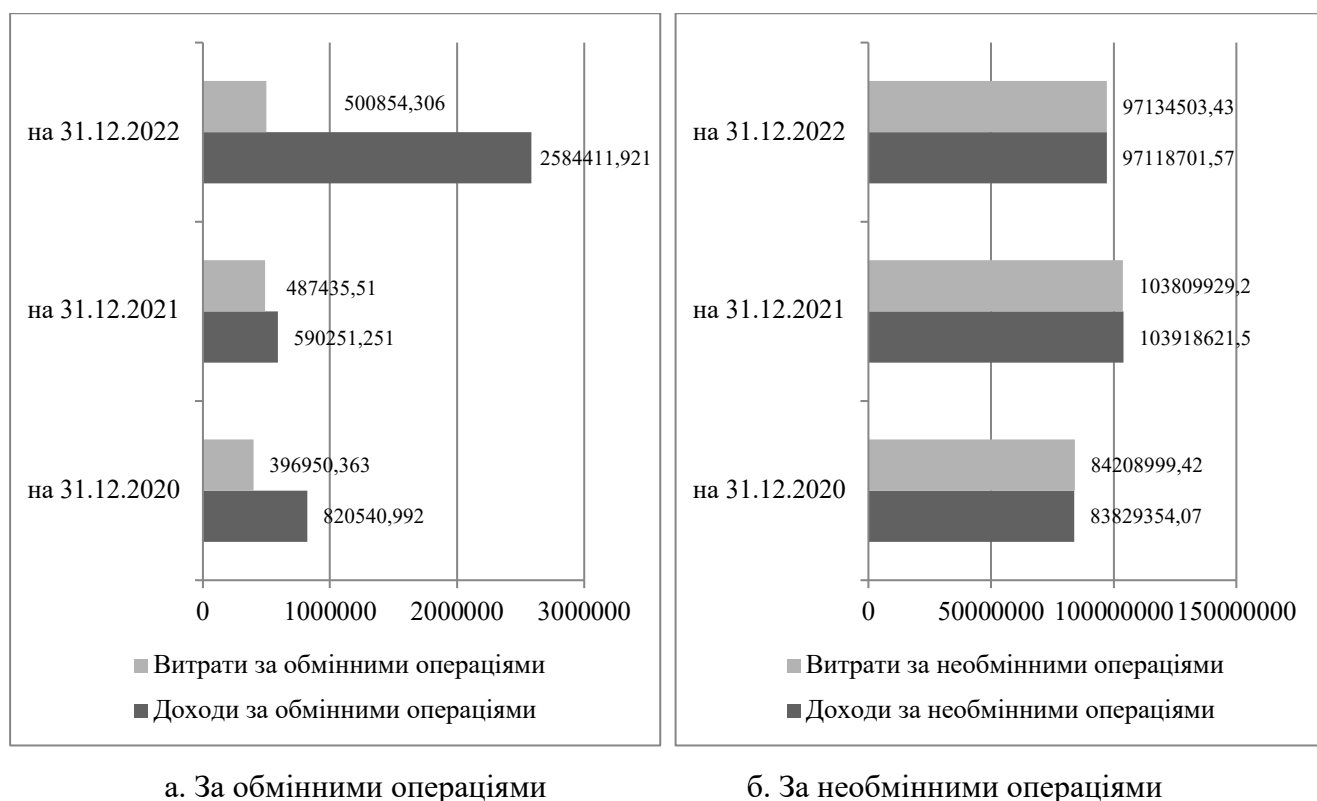


Рисунок 2.6 – Доходи і витрати МОН України за даними ф. 2-дс за 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: складено за даними МОН України

Загальна сума витрат, яка відображена у ряд. 2380, відповідає розміру видатків за функціональною класифікацією, яка відображена в ряд. 2520.

Витрати за обмінними операціями, що показані у звітній формі по ряд. 2290, дорівнюють загальній сумі витрат за елементами, що показано у звітності в розділі IV в ряд. 2890.

У ряд 2390 відображено різницю між отриманими доходами та понесеними витратами звітного періоду:

- 1) профіцит (додатна величина): доходи перевищили витрати;
- 2) дефіцит (від'ємна величина): доходи є меншими за витрати.

Отже, наприкінці звітного періоду облік результатів виконання кошторисів має на меті відображення доходів, витрат і фінансових результатів за рік у формах фінансової та спеціальної звітності бюджетних установ.

2.4. Аналіз доходів і витрат МОН України

Джерелом аналізу виступає звітність, яка представлена в Додатках А, Б. Визначено загальну величину доходів та витрат. В табл. 2.11 показано загальну величину доходів витрат, а також фінансового результату.

Таблиця 2.11 – Динаміка доходів та витрат МОН України у 2020-2022 рр., тис. грн.

Найменування	2020	2021	2022	Відх. 2022 від 2020	
				тис. грн.	темп приросту, %
Доходи	84649895,07	104508872,72	99703113,49	15053218,43	17,78
Витрати	84605949,78	104297364,67	97635357,74	13029407,96	15,40
Фінансовий результат (профіцит)	43945,28	211508,05	2067755,75	2023810,47	4605,30

Джерело: складено за даними МОН України

За досліджуваний період доходи МОН України зросли на 15053218,43 тис. грн. або на 17,78%. За досліджуваний період доходи мають стійку тенденцію до зростання. На рис. 2.7 показано динаміку доходів та витрат МОН України за 2020-2022 рр.

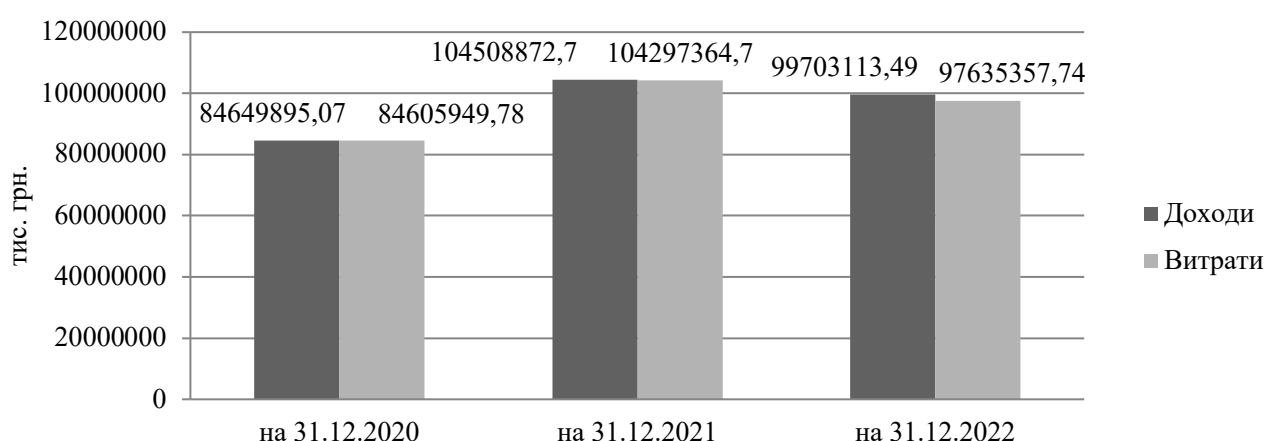


Рисунок 2.7 – Динаміка загальних величин доходів і витрат МОН України у 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: складено за даними МОН України

Витрати зросли на 13029407,96 тис. грн. та мали менший темп приросту (15,40%) порівняно з темпом приросту доходів (17,78%), що сприяло отриманню профіциту протягом досліджуваного періоду (рис. 2.8).

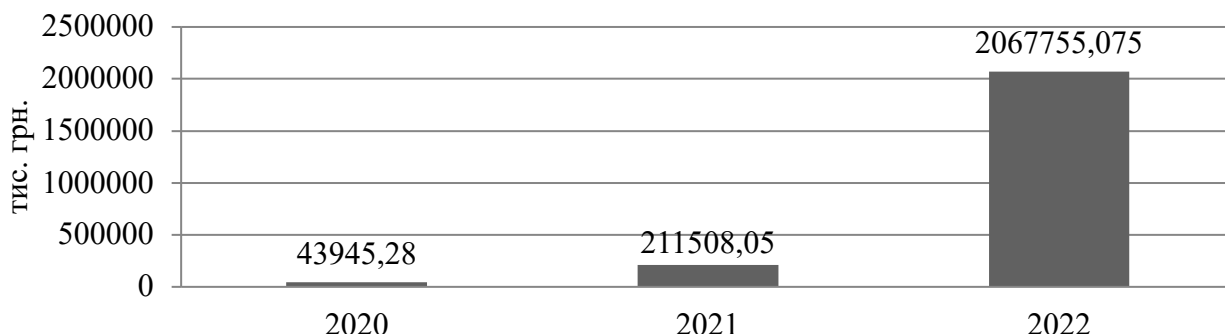


Рисунок 2.8 – Динаміка фінансового результату МОН України у 2020-2022 рр., тис. грн.

Джерело: складено за даними МОН України

Отже, за досліджуваний період фінансовий результат представлено профіцитом, який значно зростає.

Здійснено вертикальний і горизонтальний аналіз доходів МОН України у 2020-2022 рр., що показано в табл. 2.12.

Таблиця 2.12 – Вертикальний і горизонтальний аналіз доходів МОН України за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	на 31.12. 2020 р.		на 31.12. 2021 р.		на 31.12. 2022 р.		Відхилення (2022 р. від 2020 р.)		
							грн.	у %	темп змін, %
	грн.	%	грн.	%	грн.	%			
Доходи від обмінних операцій всього, у т.ч.:	820540,992	0,97	590251,251	0,56	2584411,921	2,59	1763870,93	1,62	214,96
бюджетні асигнування	747883,743	0,88	578609,365	0,55	2268395,594	2,28	1520511,85	1,39	203,31
інші	72657,249	0,09	11641,886	0,01	316016,327	0,32	243359,078	0,23	334,94
Доходи від необмінних операцій всього, у т.ч.:	83829354,07	99,03	103918621,5	99,44	97118701,57	97,41	13289347,5	-1,62	15,85
трансферти	83828127,33	99,03	103749513,5	99,27	97105960,2	97,40	13277832,9	-1,63	15,84
інші	1226,747	0,00	169107,977	0,16	12741,37	0,01			
Разом доходи	84649895,07	100,0	104508872,7	100,0	99703113,49	100,0	15053218,4	0,00	17,78

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

За досліджуваний період доходи МОН України зростають на 15053218,4 тис. грн. або на 17,78% порівняно до 2020 року, що обумовлено значним зростанням доходів за обмінними операціями, які зросли на 214,96% порівняно до 2020 року.

За аналізований період у структурі доходів найбільшу частку мають доходи за необмінними операціями, зокрема трансферти – вище 97%. У 2022 р. 2,59% складають доходи за обмінними операціями – бюджетні асигнування складають 2,28%. За аналізований період бюджетні асигнування зросли на 203,31% порівняно до 2020 року.

Отже, основне джерело доходів – необмінні операції, зокрема трансферти (рис. 2.8).

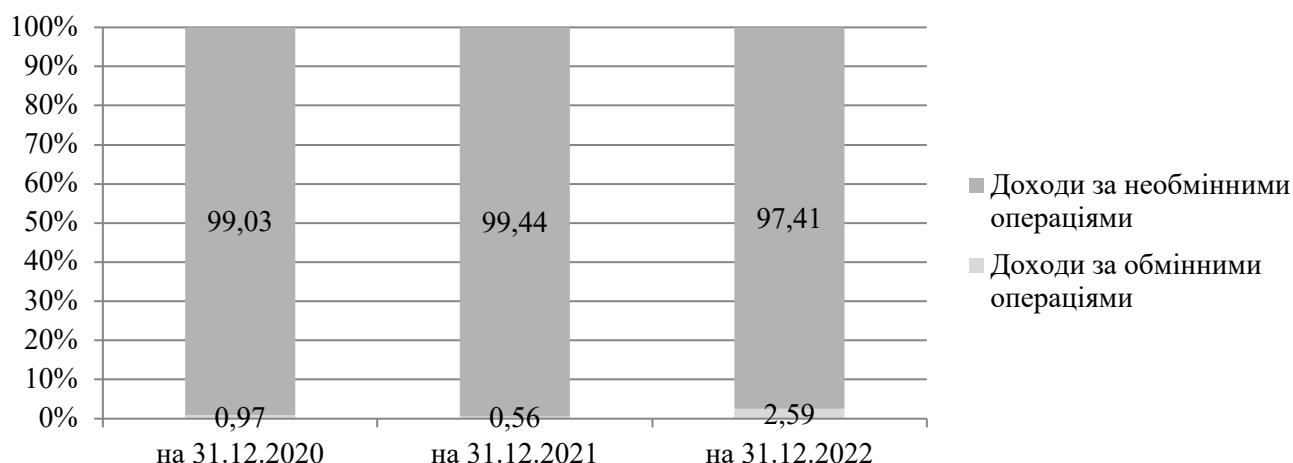


Рисунок 2.8 – Структура доходів МОН України за 2020-2022 рр., %

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

В табл. 2.13 представлено вертикальний і горизонтальний аналіз витрат МОН України у 2020-2022 рр. за розподілом по виду операцій.

Загальна величина витрат зросла на 13029408 тис. грн. або на 15,4% порівняно до 2020 р. За аналізований період зросли витрати за обмінними операціями – на 103903,943 тис. грн. або на 26,18% порівняно до 2020 р. Витрати на виконання бюджетних програм зросли на 60744,014 тис. грн. або на 15,95%.

Таблиця 2.13 – Вертикальний і горизонтальний аналіз витрат МОН України за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	на 31.12. 2020 р.		на 31.12. 2021 р.		на 31.12. 2022 р.		Відхилення (2022 р. від 2020 р.)		
							грн.	у %	темп змін, %
	грн.	%	грн.	%	грн.	%			
Витрати за обмінними операціями всього, у т.ч.:	396950,363	0,47	487435,51	0,47	500854,306	0,51	103903,943	0,04	26,18
виконання бюджетних програм	380807,557	0,45	435021,759	0,42	441551,571	0,45	60744,014	0,00	15,95
інші витрати	16142,806	0,02	52413,751	0,05	59302,735	0,06	43159,929	0,04	267,36
Витрати за необмінних операцій всього, у т.ч.:	84208999,42	99,53	103809929,2	99,53	97134503,43	99,49	12925504	-0,04	15,35
трансферти	83828127,33	99,08	103749513,5	99,47	97105906,2	99,46	13277778,9	0,38	15,84
Інші витрати	380872,095	0,45	60415,669	0,06	28597,233	0,03	-352274,862	-0,42	-92,49
Разом витрати	84605949,78	100,0	104297364,7	100,0	97635357,74	100,0	13029408	0,00	15,40

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

Витрати за необмінними операціями зростають на 12925504 тис. грн. або на 15,35%. Зростають трансферти на 13277778,9 тис. грн. або на 15,84%; знижуються інші витрати за необмінними операціями – на 352274,862 тис. грн. або на 92,49% порівняно до 2020 року.

За аналізований період у структурі витрат МОН України найбільшу частку мають витрати за необмінними операціями, зокрема трансферти – 99,08% у 2020 р., 99,53% у 2021 р. і 99,49% у 2022 р. В межах 0,47-0,51% перебувають витрати за обмінними операціями – здебільшого це виконання бюджетних програм. Структура витрат МОН України показана на рис. 2.9.

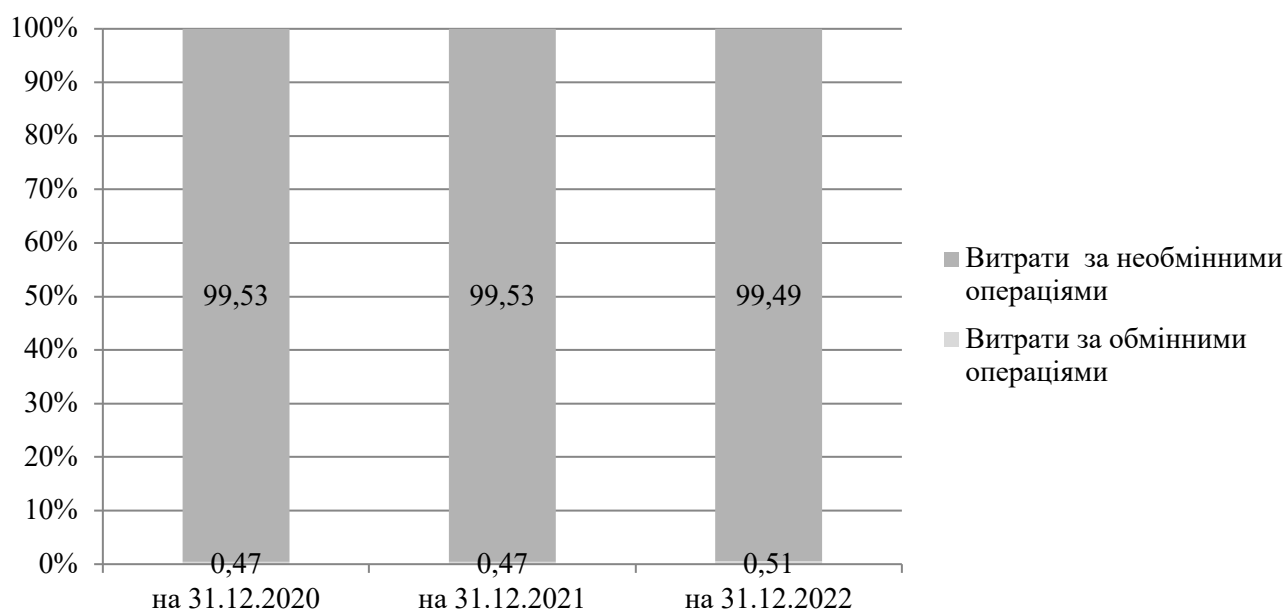


Рисунок 2.9 – Структура витрат МОН України за 2020-2022 рр., %

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

Склад і структуру видатків за функціональною класифікацією представлено в табл. 3.3.

Таблиця 2.14 – Вертикальний і горизонтальний аналіз витрат за функціональною класифікацією МОН України за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	на 31.12. 2020 р.		на 31.12. 2021 р.		на 31.12. 2022 р.		Відхилення (2022 р. від 2020 р.)		
	грн.	%	грн.	%	грн.	%	грн.	у %	темп змін, %
Витрати на виконання загальнодержавних функцій	84605949,78	100,0	103858968,8	99,58	97203721,46	99,56	12597771,7	-0,44	14,89
Освіта	0	0,00	438395,917	0,42	431636,284	0,44	431636,284	0,44	100
Разом витрати	84605949,78	100,0	104297364,7	100,0	97635357,74	100,0	13029408	0	15,40

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

У складі видатків бюджету за функціональною класифікацією зростає величина витрат на виконання загальнодержавних функцій – на 12597771,7 тис.

грн. або на 14,89% порівняно до величини 2020 року. Зростання спостерігається за витратами з освіти – на 431636,284 тис. грн. або на 100% до показника 2020 року. Проаналізовано структуру видатків за функціональною класифікацією, що представлено на рис. 2.10.

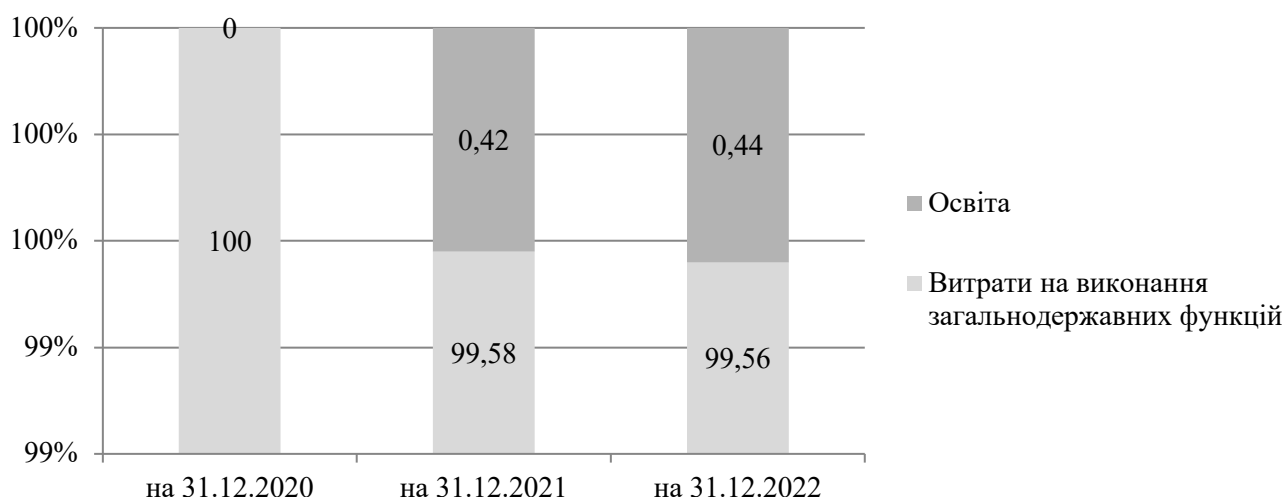


Рисунок 2.10 – Структура видатків за функціональною класифікацією МОН України за 2020-2022 рр., %

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

Отже, за питомою вагою переважають витрати на виконання загальнодержавних функцій із часткою 100% у 2020р., 99,58% у 2021 р. і 99,5% у 2022 р. Зростає частка на освіту – на 0,02 відсоткових пункту.

На наступному етапі проаналізовано склад і структуру витрат за основними елементами, де джерелом виступає IV розділ Звіту про фінансові результати (Додаток А, Б). Ці витрати відносяться до витрат за обмінними операціями. Склад і структуру видатків за елементами класифікацією представлено в табл. 2.15.

Витрати за елементами зросли на 103903,943 тис. грн. або на 26,18% порівняно до 2020 року. В складі витрат за елементами зростають інші витрати – на 43159,93 тис. грн. (на 267,36%) та в структура – на 7,77 відсоткових пунктів.. Амортизація зросла на 879,996 тис. грн. або на 34,03%.

Таблиця 2.15 – Вертикальний і горизонтальний аналіз витрат за елементами МОН України за 2020-2022 рр., тис. грн.

Показники	на 31.12. 2020 р.		на 31.12. 2021 р.		на 31.12. 2022 р.		Відхилення (2022 р. від 2020 р.)		
							грн.	у %	темп змін, %
	грн.	%	грн.	%	грн.	%			
Витрати на оплату праці	126343,172	31,83	131364,334	26,95	125616,958	25,08	-726,214	-6,75	-0,57
Відрахування на соціальні заходи	26746,448	6,74	28363,031	5,82	26944,556	5,38	198,108	-1,36	0,74
Матеріальні витрати	225128,758	56,71	272388,898	55,88	285523,881	57,01	60395,123	0,29	26,83
Амортизація	2586,18	0,65	2905,496	0,60	3466,176	0,69	879,996	0,04	34,03
Інші витрати	16142,805	4,07	52413,751	10,75	59302,735	11,84	43159,93	7,77	267,36
Разом	396950,363	100,0	487435,51	100,	500854,306	100,0	103903,943	0,00	26,18

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

Відрахування на соціальні заходи зросли на 198,108 тис. грн. або на 0,74%;

Матеріальні витрати зросли на 60395,123 грн. або на 26,83%.

Скорочення витрат за елементами відбулось за наступними статтями:

– витрати на оплату праці скоротились на 726,214 грн. (або на 0,57%);

Отже, більшість статей витрат за елементами (за обмінними операціями) мають тенденцію до зростання за останні три роки.

Проаналізовано структуру видатків за елементами (за обмінними операціями), що представлено на рис. 2.11.

У складі витрат за елементами зростає питома вага матеріальних витрат (на 0,29 відсоткових пунктів) і питома вага амортизації (на 0,04 в.п.) та інших витрат (на 7,77%). Скорочується питома вага витрат на оплату праці (на 6,75 в.п.), і відрахувань на соціальні заходи (на 1,36 в.п.).

Таким чином, проведений аналіз показав, що витрати органу виконавчої влади значно зростають. Виконання кошторису відбувається з профіцитом. Доходи переважно складаються з доходів за необмінними операціями. Витрати спрямовуються переважно на здійснення необмінних операцій.

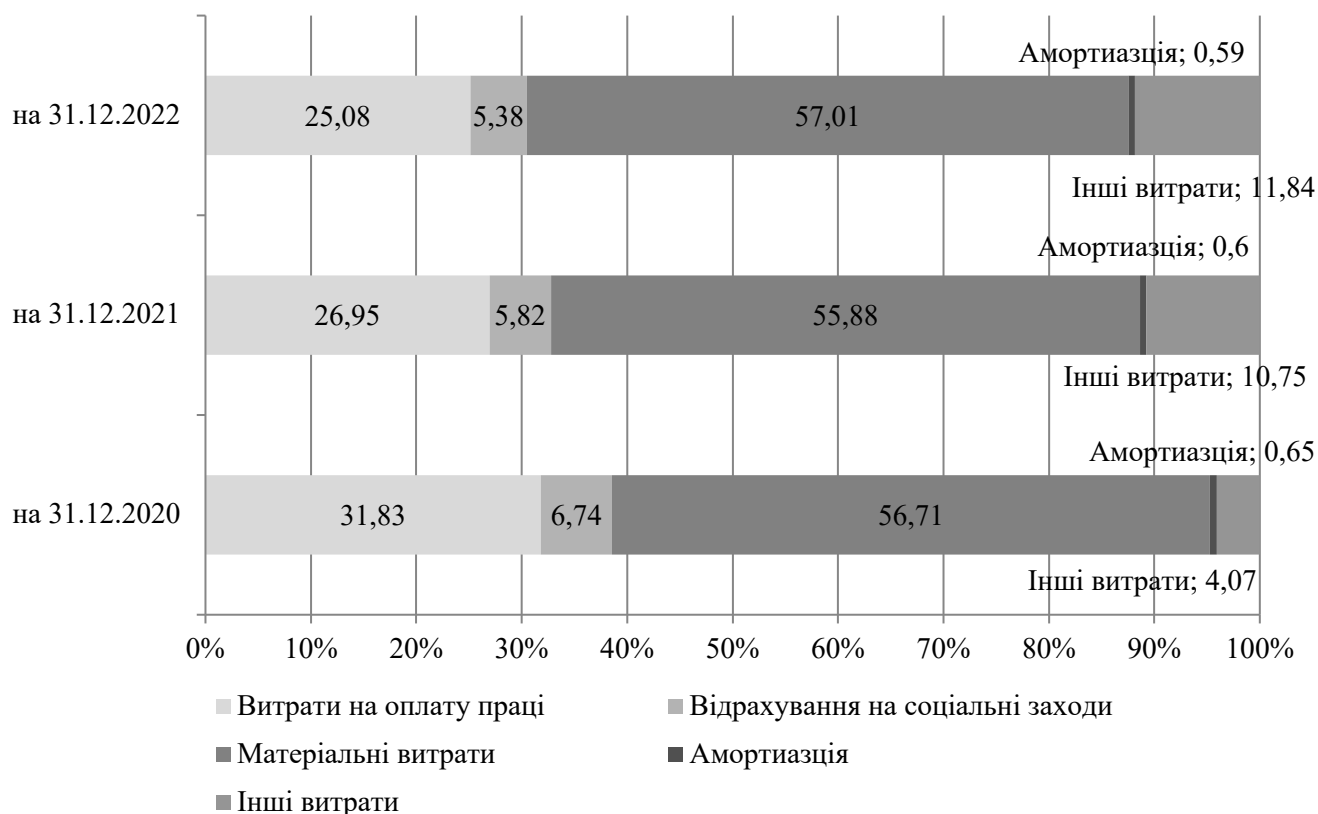


Рисунок 2.11 – Структура видатків за елементами МОН Україні за 2020-2022 рр., %

Джерело: розраховано та складено за даними МОН України

Основна частка доходів та витрат представлена трансфертами, а основна частка витрат за функціональною класифікацією – витратами на виконання загальнодержавних функцій.

2.5. Напрями вдосконалення обліку доходів та витрат МОН України

За останні роки покращилися методологія та організація бухгалтерського обліку бюджетних. Видано нові нормативні документи, що регламентують постановку бухгалтерського обліку у різних галузях та відомствах: План рахунків бухгалтерського обліку; Положення про бухгалтерський облік та звітність; та інші, що наближені до міжнародних стандартів обліку та складання звітності.

Щоб удосконалити організацію бухгалтерського обліку в МОН України, слід підвищити його оперативність та аналітичність. Для цього треба впорядкувати, уніфікувати та стандартизувати процес документування з урахуванням вимог автоматизованої обробки на ЕОМ. Необхідно ліквідувати невідповідність системи документації засобом автоматизації обліку, максимально спростити первинні документи, поєднати з машинними носіями, вибрати оптимальну періодичність їхнього складання.

В умовах безперервного вдосконалення бюджетного обліку для ефективної роботи необхідною є методологічна підтримка на регіональному та державному рівні, глибокі знання та висока кваліфікація і сучасна автоматизація облікового процесу. З метою вдосконалення обліку доходів та видатків МОН України та інших бюджетних установах пропонується застосування автоматизованої системи бухгалтерського обліку на базі «Master:Комплексний облік для бюджетних установ», яка є сучасним українським програмним продуктом для автоматизації обліку та аналізу. основні системні можливості програми наступні:

- 1) Кошториси. Виконання бюджету. Облік фінансування. Формування звітності.
- 2) Облік фінансово-господарських операцій, основних засобів, НМА, МШП.
- 3) Кадри та Заробітна плата.
- 4) Інтеграція з Держказначейством.
- 5) Інтеграція з Prozorro та Є-data.

Конфігурація «Master:Комплексний облік для бюджетних установ» є готовим рішенням більшості ділянок бухгалтерського обліку бюджетної установи. Наприклад, облік фінансування передбачає складання кошторису доходів та витрат на рік з помісячною або поквартальною розбивкою; здійснення коригувань до кошторису; одержання різних звітів тощо.

Таким чином, запропонована комплексна інформаційна система автоматизованого бухгалтерського обліку з використанням конфігурації «Master:Комплексний облік для бюджетних установ» дозволить бюджетній установі скоротити час на ведення обліку господарських операцій, у будь-який

термін мати оперативну інформацію про доходи та витрати, всебічно контролювати процес бухгалтерського обліку та приймати необхідні управлінські рішення.

Слід зазначити, що завдання та функції бухгалтерського обліку будуть успішно виконані лише за наявності висококваліфікованих кадрів.

Бюджетний контроль – це складова частина фінансово-економічного контролю, і розглядається як сукупність заходів, які проводяться державними органами щодо перевірки законності, доцільності та ефективності дій в освіті, розподілі та використанні грошових фондів, виявленні резервів збільшення надходжень доходів до бюджету, поліпшення бюджетної дисципліни. Розрізняють три види контролю:

1. попередній;
2. поточний;
3. наступний (заключний).

Також установа має здійснювати внутрішній контроль: це коли бухгалтерський облік і вся бухгалтерська (фінансова) звітність піддається обов'язковому аудиту, винятком є випадки, коли керівник прийняв обов'язок ведення бухгалтерського обліку він.

Зауважимо, що фінансова звітність, в тому числі звіт про фінансові результати складається щоквартально і в кінці року. З огляду на це, аналіз доходів та витрат потрібно здійснювати як щоквартально, так і в кінці року.

Так для підвищення ефективності реалізації контрольних процедур Службі внутрішнього контролю МОН України запропоновано використовувати розроблену Відомість результатів зустрічної перевірки для співставлення даних первинних бухгалтерських та інших документів закладу з метою документального підтвердження (табл. 2.16).

За наведеним методом контроль формування кошторису передбачає перевірку відповідності сум асигнувань, що зазначені в кошторисі, показникам лімітної довідки про бюджетні асигнування, доведеної фінансовим органом, а також плану асигнувань установи. В даному випадку відхилення не виявлені.

Таблиця 2.16 – Відомість результатів зустрічної перевірки кошторису по загальному фонду МОН України на 2022 рік

Документ	Показник	Сума, тис. грн.	Документ зустрічної перевірки	Показник	Сума, тис. грн.	Відхилення
Кошторис на 2022 р. за загальним фондом	Надходження	99703113	Лімітна довідка про бюджетні асигнування та кредитування	Усього видатків ЗФ бюджету	99703113	—
	Видатки	97635357	План асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду на 2022 рік	Разом видатків на 2022 рік	97635357	—

Джерело: розроблено автором

У подальшому внутрішній контроль у є необхідним бюджетній організації, адже являє собою систему заходів та процедур, розроблених для забезпечення ефективності, надійності та відповідності фінансових операцій та процесів бюджетної діяльності встановленим стандартам та положенням. Він допомагає запобігти помилкам, шахрайству та невідповідності, а також забезпечує достовірність фінансової звітності.

Визначено основні етапи процесу внутрішнього контролю у бюджетній організації:

1) Оцінка ризиків: Початковим етапом є оцінка ризиків, пов'язаних із бюджетною діяльністю організації. Ризики можуть містити фінансові, операційні, законодавчі та інші аспекти. Оцінка ризиків допомагає ідентифікувати потенційні проблеми та визначити необхідні заходи контролю.

2) Встановлення внутрішніх контрольних процедур: на основі оцінки ризиків розробляються та встановлюються внутрішні контрольні процедури. Це включає визначення ролей та відповідальності співробітників, встановлення політик та процедур, перевірку та затвердження бюджетів та фінансових операцій, контроль

над доступом до фінансових ресурсів тощо. Метою цих процедур є забезпечення надійності та точності бюджетних процесів.

3) розподіл обов'язків: важливим аспектом внутрішнього контролю є поділ обов'язків між співробітниками. Це означає, що різні завдання та відповідальності пов'язані з бюджетною діяльністю мають бути розподілені між кількома людьми. Наприклад, один співробітник може бути відповідальним за складання бюджетів, інший за затвердження платежів, третій за контроль операцій тощо. Такий підхід допомагає запобігти можливості шахрайства або помилок, пов'язаних з однією людиною, та забезпечує взаємний контроль.

4) Моніторинг та оцінка: Внутрішній контроль повинен бути постійно моніторним та оцінюваним, щоб переконатися в його ефективності. Це включає проведення регулярних перевірок та аудитів фінансових операцій, оцінку відповідності політик та процедур, аналіз звітів та виявлення будь-яких відхилень чи невідповідностей. При необхідності коригувальні заходи вживаються для усунення виявлених проблем та покращення системи внутрішнього контролю.

5) Навчання та забезпечення обізнаності: регулярне навчання співробітників про політиків, процедури та правила внутрішнього контролю є важливим аспектом. Працівники повинні бути обізнані про свої обов'язки, правила та принципи, пов'язані з бюджетною діяльністю, та про те, як правильно виконувати свої завдання з точки зору контролю. Це допомагає знизити ризики помилок та невідповідностей.

Отже, процес внутрішнього контролю у бюджетній організації має бути безперервним та систематичним. Він сприяє ефективному управлінню ризиками, забезпеченню надійності фінансової інформації та дотримання законодавства.

ВИСНОВКИ

За проведеним дослідженням зроблено висновки за проведеним дослідженням у відповідності до поставлених завдань.

1. Основним вагомим джерелом доходів МОН України є трансферти, що є доходами від необмінних операцій, на виконання установою своїх повноважень. Аналогічно установа здійснює діяльність, визначену для неї законодавством і положенням (статутом) і за рахунок надходжень від надання нею платних послуг та робіт.

2. Облік доходів здійснюється за накопичувальним підсумком з початку року і до його завершення на пасивних рахунках Класу 7 «Доходи», у яких відсутній залишок, адже вони підлягають закриттю в кінці звітного періоду на рахунок 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду».

3. Облікове забезпечення видатків МОН України надає інформацію про фактичні та касові видатки за КЕКВ, а також за кожним видом послуг. Облік видатків МОН України організовано за їх видами, а саме: залежно від джерела покриття: видатки загального та спеціального фонду; залежно від етапу руху коштів: касові (виплати з реєстраційних рахунків безготівковим шляхом) і фактичні (кінцеві витрати установи); за бюджетною класифікацією: програмна класифікація і економічна класифікація.

4. Облік доходів і витрат організовано відповідно вимог НП(С)БО 124 «Доходи» і НП(С)БО 135 «Витрати», затверджені в Україні в рамках виконання плану заходів, передбачених Стратегією модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі, у переважній частині відповідають міжнародним стандартам. Закриття доходів і витрат здійснюється за вимогами пп. 6.1 і 6.2 Типової кореспонденції рахунків для бюджетних установ і відображають меморіальним ордером 7. Дані з меморіальних ордерів переносяться до книги «Журнал-головна» і реєстрів аналітичного обліку. На їх підставі складається форма 2-дс «Звіт про фінансові результати». Облік доходів, витрат та фінансового результати дозволяє аналізувати та контролювати операції за доходами та витратами установи. Звітність

установи складена відповідно до вимог законодавства та представляє достовірну інформацію про виконання кошторису бюджетною установою. У подальшому облікова інформація установи є джерелом для проведення аналізу та контролю фінансових результатів міської ради. Облік доходів і витрат МОН України організовано з урахуванням законодавчих змін: доходи і витрати бюджетних установ поділено виходячи із сутності операції, у результаті якої вони були отримані, на доходи і витрати за обмінними та необмінними операціями, поряд з цим використовується бюджетна класифікація.

5. Аналіз складу і структури доходів та витрат показав, що витрати установи зростають. Зростання відбувається у витратах за необмінними операціями. Основна частка доходів представлена бюджетними трансфертами, а основна частка витрат за функціональною класифікацією – витратами на виконання загальнодержавних функцій.

6. Для підвищення ефективності реалізації контрольних процедур запропоновано використовувати розроблену Відомість результатів зустрічної перевірки для співставлення даних первинних та інших документів з метою документального підтвердження. Це дозволяє сформулювати належне інформаційне підґрунтя для прийняття управлінських рішень або їх коригування для досягнення поставлених цілей найбільш ефективним способом, своєчасно виявляти ризики, які можуть мати негативні фінансові й матеріальні наслідки.

Здійснення процесу внутрішнього контролю за запропонованими методичними підходами дозволяє сформулювати належне інформаційне підґрунтя для прийняття управлінських рішень рекомендовано можна застосовувати такі підходи:

– проводити оцінку ризиків та аналіз вразливостей: проводити систематичну оцінку ризиків та аналіз вразливостей у бюджетній установі. Це допоможе ідентифікувати потенційні загрози та слабкі місця в системі контролю та визначити пріоритети для впровадження покращень;

- посилення внутрішнього контролю: необхідно розробляти та впроваджувати більш суворі та ефективні політики, процедури та контрольні механізми; у кожного співробітника є певні обов'язки та відповідальності, а також відповідні права доступу до інформації та фінансових ресурсів.

- налагодження автоматизації процесів: слід використовувати сучасні інформаційні технології та програмне забезпечення для автоматизації бюджетних процесів та контролю. Це може включати використання спеціалізованих систем бюджетного планування та обліку, електронних систем управління документами, систем контролю доступу та інших інструментів, які допоможуть підвищити точність та ефективність контролю.

- навчання та підвищення обізнаності співробітників бухгалтерії, слід організовувати регулярне навчання співробітників з питань внутрішнього контролю, політик та процедур. Слід забезпечити, щоб усі співробітники були обізнані про свої обов'язки, процедури контролю та наслідки порушень. Регулярне оновлення знань та навчання допоможуть співробітникам краще виконувати контрольні процедури.

- аудит та моніторинг: слід проводити регулярні аудити та моніторинг контрольних процедур для виявлення будь-яких відхилень чи проблем. Це може містити незалежний внутрішній аудит або використання зовнішніх аудиторів. Результати аудитів повинні бути ретельно розглянуті, і необхідні заходи мають бути вжиті для усунення виявлених проблем.

- безперервне покращення: доцільно впровадити принцип безперервного покращення в систему контролю; регулярно оцінювати ефективність контрольних процедур, вивчайте досвід інших організацій та впроваджуйте передові практики. Постійне вдосконалення системи контролю дозволить ефективно адаптуватися до умов і ризиків, що змінюються.

Впровадження цих підходів допоможе підвищити ефективність контрольних процедур у бюджетній установі, забезпечуючи більш надійне та належне використання бюджетних коштів та дотримання фінансової відповідальності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Болюх М. А., Заросило А. П. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2008. 344 с. URL: http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/elcat/new/detail.php3?doc_id=1316601
2. Бондар Ю. І., Кравченко О. В. Методичні основи складання фінансової звітності в бюджетних установах. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/82675/3/Kravchenko_reporting_paper.pdf;jsessionid=C9EF8188A4F550350489DB8F99D97E63
3. Бухгалтерський облік в державному секторі. Офіційний сайт міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-derzhavnij-sferi>.
4. Бюджетний Кодекс України 08.07.2010р., № 2456-VI (ред. 01.01.2023р., - 2710-IX, 2709-IX).
5. Загальна інформація про орган виконавчої влади – МОН України. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/38621185/
6. Калінеску Т.В., Куценко К.О. Організація обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами у бюджетній установі. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. № 1. С. 295–299. URL: http://www.easterneurope-bm.in.ua/journal/18_2019/48.pdf
7. Конституція України від 28.06.1996р., № 254к/96-ВР (ред. 01.01.2020р., № 27-IX).
8. Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. Київ: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. 452 с. URL: https://maup.com.ua/assets/files/lib/book/teoria_ekon_analizu_2018.pdf
9. Ларікова Т.В. Особливості обліку простроченої кредиторської заборгованості закладів вищої освіти. *Причорноморські економічні студії*. 2018. № 34. С. 189–194. URL: http://bses.in.ua/journals/2018/34_2018.pdf

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ) ред. від 12.03.2013 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

11. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору № 11 23.01.2015 : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15>.

12. Нагорна І. В., Бондаренко В. О. Облік і аналіз фінансового результату в системі управління підприємством. Ефективна економіка. 2021. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2021/105.pdf

13. Назаренко О. В., Лукаш Р. В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19–25.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290.

15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290.

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Мінфіну від 28.12.2009 № 1541

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: наказ мінфіну від 24.12.2010 № 1629.

18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання»: наказ Мінфіну від 24.12.2010 № 1629. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 «Фінансові інструменти»: наказ Мінфіну від 18.05.2012 № 568.

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: наказ Мінфіну від 18.05.2012 № 568.

20. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

21. Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Мінфіну від 02.04.2014 № 372. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0426-14>

22. Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби, затверджений наказом Мінфіну від 02.03.2012 № 309. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/RE20732>

23. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 № 604. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0895-17>

24. Савчук І. Облік кредиторської заборгованості в бюджетних установах. *Радник у сфері бюджетної бухгалтерії*. 2021. URL: <https://rbb.radnyk.ua/posts/oblik-kredytorskoyi-zaborgovanosti-v-byudzhethnyh-ustanovah/>

25. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: монографія. Київ: КНЕУ, 2016. 244 с. URL: <https://ir.kneu.edu.ua:443/handle/2010/27271>

26. Управління бухгалтерського обліку та звітності МОН України. URL: https://mon.gov.ua/ua/ministerstvo/pro-ministerstvo/departamenti_ta-upravlinnya/upravlinnya-buhgalterskogo-obliku-ta-zvitnosti

27. Фінансова звітність апарату МОН України за 2020 р. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/media/finansovi-zvity/2021/12.03/Zvit>

28. Фінансова звітність апарату МОН України за 2021 р. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/media/finansovi-zvity/2021/24.06.22/Finans.byudzheth.zvit.aparat.MON.2021.pdf>

29. Фінансова звітність апарату МОН України за 2022 р. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/media/finansovi-zvity/2023/26.05.2023/Finans.byudzheth.zvit.aparat.MON.2022-26.05.2023.pdf>

30. Форми бюджетної звітності. Бюджетна бухгалтерія. URL:
<https://oblikbudget.com.ua/article/431-byudjetna-zvtnst---formi>

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Установа	Міністерство освіти і науки України	за ЄДРПОУ	38621185		
Територія	Шевченківський	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	410		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2020 рік**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	747883743	659953822
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	72657249	11000635
Усього доходів від обмінних операцій	2080	820540992	670954457
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	83828127326	73106931178
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	1226747	2754266
Усього доходів від необмінних операцій	2170	83829354073	73109685444
Усього доходів	2200	84649895065	73780639901
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	380807557	386947865
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	16142806	50453123
Усього витрат за обмінними операціями	2290	396950363	437400988

Продовження Додатку А

<i>Витрати за необхідними операціями</i>			
Трансфerti	2300	83828127326	73106931178
Інші витрати за необхідними операціями	2310	380872095	275872879
Усього витрат за необхідними операціями	2340	84208999421	73382804057
Усього витрат	2380	84605949784	73820205045
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	43945281	-39565144

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	84605949784	73820205045
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	84605949784	73820205045

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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

Продовження Додатку А

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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	126346172	130282059
Відрахування на соціальні заходи	2830	26746448	27624469
Матеріальні витрати	2840	225128758	225831638
Амортизація	2850	2586180	3209699
Інші витрати	2860	16142805	50453123
Усього	2890	396950363	437400988

Продовження Додатку А

Установа Територія Організаційно-правова форма господарювання Орган державного управління Вид економічної діяльності Одиниця виміру: грн Періодичність: річна	Міністерство освіти і науки України Шевченківський Орган державної влади Міністерство освіти і науки України Державне управління загального характеру	за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КОДУ за КВЕД	КОДИ		
			2021	01	01
			38621185		
			8039100000		
			410		
			11085		
			84.11		

БАЛАНС на 01 січня 2021 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	44374347	44599692
первісна вартість	1001	68163322	71191653
знос	1002	23788975	26591961
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	853286	693736
первісна вартість	1021	1041098	1041098
накопичена амортизація	1022	187812	347362
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	1234436
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	759722	1167316
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	1095	45987355	47695180
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	8369
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-

Продовження Додатку А

за розрахунками із соціального страхування	1140	149025	366018
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	390176	353702
<i>касі</i>	1161	7014	10014
<i>казначействі</i>	1162	383162	343688
<i>установах банків</i>	1163	-	-
<i>дорозі</i>	1164	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1165	182564138	227741178
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
<i>єдиному казначейському рахунку</i>	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
<i>національній валюті</i>	1176	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	183103339	228469267
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	229090694	276164447

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	67873271	69156080
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	160871901	205353692
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	1234436
Усього за розділом I	1495	228745172	275744208
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
<i>за цінними паперами</i>	1500	-	-
<i>за кредитами</i>	1510	91091	9122
<i>інші довгострокові зобов'язання</i>	1520	-	-
<i>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</i>	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
<i>за платежами до бюджету</i>	1540	52361	57200
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1545	-	-
<i>за кредитами</i>	1550	-	-
<i>за одержаними авансами</i>	1555	-	-
<i>за розрахунками з оплати праці</i>	1560	169169	309614
<i>за розрахунками із соціального страхування</i>	1565	-	-
<i>за внутрішніми розрахунками</i>	1570	-	-
<i>інші поточні зобов'язання, з них:</i>	1575	32901	44303
<i>за цінними паперами</i>	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	345522	420239
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-

IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	229090694	276164447

ДОДАТОК Б

			КОДИ		
			2022	01	01
Установа	Міністерство освіти і науки України	за ЄДРПОУ	38621185		
Територія	Шевченківський	за КАТОГПТ	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	410		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2021 рік

Форма №2-лс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	578609362	747883743
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	11641889	72657249
Усього доходів від обмінних операцій	2080	590251251	820540992
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	103749513488	83828127326
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	169107977	1226747
Усього доходів від необмінних операцій	2170	103918621465	83829354073
Усього доходів	2200	104508872716	84649895065
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	435021759	380807557
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	52413751	16142806
Усього витрат за обмінними операціями	2290	487435510	396950363
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			

Продовження Додатку Б

Трансферти	2300	103749513488	83828127326
Інші витрати за необмінними операціями	2310	60415669	380872095
Усього витрат за необмінними операціями	2340	103809929157	84208999421
Усього витрат	2380	104297364667	84605949784
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	211508049	43945281

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	103858968750	84605949784
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	438395917	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	104297364667	84605949784

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-

Продовження Додатку Б

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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	131364334	126346172
Відрахування на соціальні заходи	2830	28363031	26746448
Матеріальні витрати	2840	272388898	225128758
Амортизація	2850	2905496	2586180
Інші витрати	2860	52413751	16142805
Усього	2890	487435510	396950363

Керівник (посадова особа)

Сергій ЗАХАРІН

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

Лєся ПОЛІВАЧ

Продовження Додатку Б

			КОДИ		
			2022	01	01
Установа	Міністерство освіти і науки України	за ЄДРПОУ	38621185		
Територія	Шевченківський	за КАТОГП	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	410		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС на 01 січня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	44599692	43290123
<i>первісна вартість</i>	1001	71191653	72390995
<i>знос</i>	1002	26591961	29100872
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	693736	534187
<i>первісна вартість</i>	1021	1041098	1041098
<i>накопичена амортизація</i>	1022	347362	506911
Незавершені капітальні інвестиції	1030	1234436	2595395
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	1167316	951314
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	1095	47695180	47371019
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	18000
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акцій та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	8369	6053
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	366018	410747

Продовження Додатку Б

за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	353702	847662
касі	1161	10014	50992
казначействі	1162	343688	796670
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	227741178	441350373
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в банках, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	228469267	442632835
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	276164447	490003854

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	69156080	69501236
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	205353692	417098402
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	1234436	2595395
Усього за розділом I	1495	275744208	489195033
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	9122	12429
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	57200	114982
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	309614	521175
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	44303	160235
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	420239	808821
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-

БАЛАНС	1800	276164447	490003854
---------------	-------------	-----------	-----------

Продовження Додатку Б

Додаток 2
до Наказу Кабінету Міністрів України (стандарту) бухгалтерського
обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової
звітності»

			КОДИ		
			2023	01	01
Установа	Міністерство освіти і науки України	за ЄДРПОУ	38621185		
Територія	Шевченківський	за КАТОТТГ	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	410		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 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	2268395594	578609362
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	316016327	11641889
Усього доходів від обмінних операцій	2080	2584411921	590251251
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	97105960200	103749513488
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	12741370	169107977
Усього доходів від необмінних операцій	2170	97118701570	103918621465
Усього доходів	2200	99703113491	104508872716
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	441551571	435021759
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	59302735	52413751
Усього витрат за обмінними операціями	2290	500854306	487435510
Витрати за необмінними операціями			

Продовження Додатку Б

Трансфери	2300	97105960200	103749513488
Інші витрати за необмінними операціями	2310	28543233	60415669
Усього витрат за необмінними операціями	2340	97134503433	103809929157
Усього витрат	2380	97635357739	104297364667
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	2067755752	211508049

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	97203721455	103858968750
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	431636284	438395917
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	97635357739	104297364667

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Внески надходження бюджетних установа	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансфери, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-

Продовження Додатку Б

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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	125616958	131364334
Відрахування на соціальні заходи	2830	26944556	28363031
Матеріальні витрати	2840	285523881	272388898
Амортизація	2850	3466176	2905496
Інші витрати	2860	59302735	52413751
Усього	2890	500854306	487435510

Керівник (посадова особа)

Сергій ЗАХАРІН

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

Леся ПОЛИВАЧ

Продовження Додатку Б

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

Установа	Міністерство освіти і науки України	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
Територія	Шевченківський	за КАТОТТГ	38621185		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган державної влади	за КОПФГ	UA80000000001078669		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	410		
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	11085		
Одиниця виміру: грн			84.11		
Періодичність: річна					

БАЛАНС на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	43290123	42846593
первісна вартість	1001	72390995	74951759
знос	1002	29100872	32105166
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	534187	374637
первісна вартість	1021	1041098	1041098
накопичена амортизація	1022	506911	666461
Незавершені капітальні інвестиції	1030	2595395	1808598
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	951314	2185896
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	1095	47371019	47215724
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	18000	18000
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	6053	3500
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	410747	69530

Продовження Додатку Б

за внутрішніми розрахунками	1145	-	1009294
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	847662	682989
касі	1161	50992	80014
казначействі	1162	796670	555556
установах банків	1163	-	47419
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	441350373	2483904315
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	442632835	2485687628
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	490003854	2532903352

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	69501236	71257194
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	417098402	2459564233
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	2595395	1808598
Усього за розділом I	1495	489195033	2532630025
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	12429	7560
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	114982	14625
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	25221
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	521175	55972
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	160235	133362
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	808821	236740
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	36587

БАЛАНС	1800	490003854	2532903352
---------------	-------------	-----------	------------

Ім'я користувача:
Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...

ID перевірки:
1015533900

Дата перевірки:
09.06.2023 15:52:26 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
09.06.2023 16:08:55 EEST

ID користувача:
100005736

Назва документа: Проданюк Олексій Петрович (КБР)

Кількість сторінок: 55 Кількість слів: 10971 Кількість символів: 84609 Розмір файлу: 391.63 KB ID файлу: 1015187234

34.7% Схожість

Найбільша схожість: 22.9% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1012545344)

17.4% Джерела з Інтернету

358

Сторінка 57

31.6% Джерела з Бібліотеки

368

Сторінка 64

0.05% Цитат

Цитати

1

Сторінка 65

Не знайдено жодних посилань

1.22% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

0.76% Вилучення з Інтернету

24

Сторінка 66

1.22% Вилученого тексту з Бібліотеки

137

Сторінка 66

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

1