

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему «Облік ,аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками та
платежами”

Виконала: студентка групи ОО(з)-41

спеціальність 071 Облік і оподаткування

Чоборак І. Я.

Керівник: д.е.н,професор Василюк М.М.

Рецензент к.е.н., доцент

кафедри фінансів Мигович Т.М.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри  Баланюк І.Ф.

"20" лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Чоборяк Інни Ярославівни

1. Тема роботи: "Облік аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками та платежами"

керівник роботи: доктор економічних наук, професор Василюк М.М.

2. Перелік питань, які потрібно розробити: економічна сутність податків і платежів, аудиту та аналізу; організаційні аспекти обліку податкових розрахунків; нормативно-правове регулювання розрахунків з бюджетом за податками та платежами в бюджетній установі; організація і методика; оцінка стану внутрішнього контролю податкових розрахунків; вдосконалення обліку, аудиту та автоматизації податкових розрахунків у бюджетній установі.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Теоретико-методологічні засади обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками та платежами	10.06.2025 р.	Виконано
2.	Методика обліку розрахунків з бюджетом за податками та платежами та напрями її удосконалення	10.12.2025 р.	Виконано
3.	Методика аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками та платежами та напрями їх удосконалення	01.04.2026 р.	Виконано

Здобувачка  Чоборук І.Я.

Керівник роботи  Василук М.М.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студента групи ОО(з)-41 Чоборяк І.Я.

на тему:

«Облік аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками та
платежами»

В сучасних умовах розвитку економіки та реформування системи державних фінансів питання організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками та платежами набувають особливої актуальності. Своєчасне та правильне нарахування і сплата податків забезпечують фінансову дисципліну бюджетних установ, сприяють ефективному використанню бюджетних коштів та мінімізації податкових ризиків. Належна організація бухгалтерського обліку й аудиту податкових розрахунків є важливою умовою забезпечення достовірності фінансової звітності та дотримання вимог чинного законодавства.

Рецензована кваліфікаційна робота виконана на основі матеріалів КДІДМ «Косівського державного інституту декоративного мистецтва». Метою роботи є дослідження аналізу діючої практики та нормативно-правового регулювання щодо вдосконалення методики обліку, проведення аналізу та організації аудиту розрахунків з бюджетом за податками та платежами.

У роботі досліджено теоретичні підходи до організації обліку, аналізу й аудиту податкових розрахунків, стан розрахунків з бюджетом на основі аналітичних показників, а також обґрунтовано методи аналізу й аудиту з урахуванням сучасних вимог.

Недоліки. Особливості ведення податкового обліку, окремі положення Податкового кодексу подані некоректно. Щодо податкового статусу об'єкта дослідження, то необхідно показати, що державні заклади освіти не є платниками податку на прибуток, податку на додану вартість,

Варто уникати надмірної теоретизації та робити виклад більш практично орієнтованим. Разом з тим, зазначені недоліки не знижують загальної позитивної оцінки кваліфікаційної роботи. Оформлення списку літератури має окремі невідповідності.

Загалом, кваліфікаційна робота Чоборяк Інни Ярославівни на тему «Оподаткування підприємницької діяльності підприємства» є завершеним, самостійно проведеним дослідженням, а її автор заслуговує на присвоєння першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Робота допускається до захисту з оцінкою «задовільно».

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор кафедри обліку і оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Василюк М.М.

“08” червня 2026 р.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника Чоборяк І.Я.

на тему: «Облік,аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками та
платежами»

Актуальність теми. В теперішніх умовах щоб забезпечити стабільність державних фінансів, зумовлюють підвищення вимог до якості діяльності бюджетних установ. У системі державних фінансів важливе місце посідають розрахунки з бюджетом за податками та платежами, оскільки це є основним інструментом формування дохідної частини бюджету та забезпечення виконання державних соціальних функцій. Для державного інституту питання організації податкових розрахунків має особливе значення. Це зумовлено його діяльністю, яке поєднує бюджетне фінансування (загальний фонд) та власні надходження (спеціальний фонд, платні освітні послуги, творча діяльність, реалізація виробів). Така система формує складний податковий облік, який потребує правильного відображення податкових зобов'язань та чіткого розмежування джерел фінансування.

Якість проведення дослідження. В роботі розглянуто організаційні особливості ведення бухгалтерського обліку, основні положення нормативно-правового регулювання податкових розрахунків та

проведення контролю за розрахунками з бюджетом у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна

Недоліки. При дослідженні даних синтетичного та аналітичного обліку податкових зобов'язань недостатньо уваги приділено відображенню розрахунків у бухгалтерських регістрах та взаємозв'язку між первинними документами, рахунками бухгалтерського обліку і формами податкової звітності. Не в повному обсязі розкрито питання автоматизації обліку розрахунків з бюджетом зокрема не проаналізовано детально можливості програмного забезпечення та його вплив на організацію облікового процесу.

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота на тему "Облік аналіз та аудит розрахунків з бюджетом за податками та платежами" відповідає вимогам, має завершений характер та може бути допущена до захисту. Автор Чоборяк Інна заслуговує на присвоєння першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

кандидат економічних наук,

доцент кафедри фінансів

Карпатського національного

університету імені Василя Стефаника



Мигович Т.М.

"09" вересня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМ ...	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та нормативно-правове регулювання розрахунків з бюджетом за податками та платежами	6
1.2. Огляд теоретичних підходів до обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом.....	13
1.3. Проблемні аспекти обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом та шляхи їх вирішення	20
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА НАПРЯМИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ	24
2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками та платежами в Косівському державному інституті декоративного мистецтва.....	24
та платежів.....	30
2.3. Шляхи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом з урахуванням сучасних вимог	34
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА НАПРЯМИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	39
3.1. Методика аналізу розрахунків з бюджетом за податками та платежами: основні показники та процедури.....	39
3.2. Організація та методика аудиту розрахунків з бюджетом: етапи та аудиторські процедури	42
3.3. Напрями удосконалення аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з метою підвищення їх ефективності.....	45
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Актуальність теми. Трансформаційні процеси в економіці України, що відбуваються на фоні євроінтеграційних прагнень та необхідності стабілізації державних фінансів, висувають підвищені вимоги до якості обліково-аналітичного забезпечення діяльності бюджетних установ. У системі державних фінансів особливе місце посідають розрахунки з бюджетом за податками та платежами, оскільки вони є ключовим інструментом перерозподілу національного доходу та фінансовим підґрунтям виконання державою своїх соціальних функцій.

Для Косівського державного інституту декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна, як провідного мистецького навчального закладу, питання податкової дисципліни є критично важливим. Специфіка діяльності інституту полягає у поєднанні бюджетного фінансування (загальний фонд) та веденні господарської діяльності (спеціальний фонд — платне навчання, майстер-класи, виготовлення виробів мистецтва). Це створює складну систему оподаткування, де необхідно чітко розмежовувати податкові зобов'язання за різними джерелами фінансування.

Актуальність теми посилюється частими змінами у Податковому кодексі України, впровадженням нових Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) та переходом на електронні сервіси взаємодії з ДПС. Недосконалість внутрішнього контролю чи помилки в обліку ПДФО, ЄСВ, ПДВ або земельного податку можуть призвести до значних штрафних санкцій, що є неприпустимим для бюджетної установи з обмеженим фінансуванням.

Ступінь наукової розробки проблеми. Питання обліку та аудиту податкових платежів досліджували багато вітчизняних вчених: Ф. Бутинець, М. Білуха, В. Завгородній, Л. Кіндрацька, С. Левицька та інші. Проте специфіка обліку в мистецьких закладах освіти, де поєднуються

бюджетні асигнування та творча комерційна діяльність, потребує додаткового вивчення, особливо в частині аналітичного оцінювання податкового навантаження та методики внутрішнього аудиту.

Мета дослідження — на основі аналізу діючої практики та нормативно-правового регулювання розробити комплексні пропозиції щодо вдосконалення методики обліку, проведення аналізу та організації аудиту розрахунків з бюджетом за податками та платежами в Косівському державному інституті декоративного мистецтва.

Для досягнення мети було визначено наступні **завдання**:

1. Дослідити теоретичний зміст податків як економічної категорії та їх роль у фінансово-господарській діяльності бюджетних установ.
2. Вивчити сучасну нормативно-правову базу, що регулює порядок нарахування та сплати податків у державному секторі.
3. Надати організаційно-економічну характеристику Косівського державного інституту декоративного мистецтва та оцінити стан його облікової політики.
4. Проаналізувати діючу методику бухгалтерського обліку податкових зобов'язань та розрахунків з бюджетом у закладі.
5. Здійснити аналіз динаміки, структури та вчасності податкових платежів інституту за останні 3 роки.
6. Розробити алгоритм аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом, адаптований до умов навчального закладу.
7. Обґрунтувати шляхи автоматизації облікових робіт та вдосконалення внутрішнього контролю для мінімізації податкових ризиків.

Об'єктом дослідження є сукупність господарських операцій, пов'язаних із нарахуванням, перерахуванням податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджету та державних цільових фондів у Косівському державному інституті декоративного мистецтва.

Предметом дослідження виступають теоретичні, методичні та практичні засади обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом у контексті діючого законодавства та специфіки освітньої галузі.

Структура роботи: вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та нормативно-правове регулювання розрахунків з бюджетом за податками та платежами

Економічна сутність розрахунків з бюджетом за податками та платежами визначається роллю податкової системи у забезпеченні фінансової спроможності держави та її впливом на результати діяльності суб'єктів господарювання. У сучасних наукових дослідженнях податки розглядаються як обов'язкові, індивідуально безоплатні платежі, що стягуються з організацій і фізичних осіб у формі відчуження належних їм на праві власності грошових коштів з метою фінансового забезпечення діяльності держави та територіальних громад [1]. Розрахунки з бюджетом відображають процес перерозподілу частини валового внутрішнього продукту, де підприємство виступає або безпосереднім платником, або податковим агентом. Економічна природа цих розрахунків полягає у виконанні фіскальної, регулюючої, стимулюючої та розподільчої функцій. Фіскальна функція є визначальною, оскільки вона забезпечує акумуляцію ресурсів для виконання загальнодержавних програм, тоді як регулююча функція дозволяє державі впливати на інвестиційну активність та темпи економічного розвитку через зміну податкових ставок та пільг [2].

Система розрахунків з бюджетом характеризується складністю та багатогранністю, що зумовлює необхідність їх чіткої класифікації для цілей бухгалтерського обліку та аудиту. Згідно з чинним законодавством України, всі податки та збори поділяються за рівнем встановлення на загальнодержавні та місцеві.(рис.1.1).

Ознака класифікації	Види податків	Характеристика	Приклади
За рівнем встановлення	Загальнодержавні	Встановлюються Верховною Радою України та діють на всій території держави	ПДВ, податок на прибуток, акцизний податок, рентна плата
За рівнем встановлення	Місцеві	Встановлюються органами місцевого самоврядування	Податок на майно, єдиний податок, туристичний збір
За способом оподаткування	Прямі	Сплачуються безпосередньо з доходу або майна платника	Податок на прибуток, ПДФО
За способом оподаткування	Непрямі	Включаються до ціни товарів і послуг	ПДВ, акцизний податок
За об'єктом оподаткування	Податки на доходи	Пов'язані з отриманням доходу чи прибутку	Податок на прибуток
За об'єктом оподаткування	Податки на споживання	Нараховуються на операції з реалізації товарів і послуг	ПДВ, акциз
За об'єктом оподаткування	Майнові податки	Сплачуються з вартості майна	Податок на нерухомість, земельний податок
За об'єктом оподаткування	Ресурсні платежі	Пов'язані з використанням природних ресурсів	Рентна плата, екологічний податок

Рис.1.1.Класифікація податків і зборів в Україні

До загальнодержавних належать податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість (ПДВ), акцизний податок, екологічний податок, рентна плата та мито [3]. Місцеві податки включають податок на майно та єдиний податок, а місцеві збори — збір за місця для паркування транспортних засобів та туристичний збір. За формою оподаткування розрахунки поділяють на прямі, які залежать від фінансового результату або вартості майна (наприклад, податок на прибуток), та непрямі, що включаються в ціну товарів і сплачуються кінцевим споживачем (ПДВ, акциз). Для облікової політики підприємства важливою є класифікація за об'єктом оподаткування: дохід (прибуток), операції з постачання товарів чи послуг, майно, спеціальне використання природних ресурсів [4].

Методологічні засади відображення розрахунків з бюджетом у бухгалтерському обліку регулюються Законом України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідними національними положеннями (стандартами). У наукових працях Л. Г. Ловінської наголошується, що гармонізація вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними вимогами (МСФЗ) є фундаментом для забезпечення прозорості податкових розрахунків та мінімізації облікових ризиків у державному секторі [9]. Своєю чергою, С. В. Левицька зауважує, що ефективність адміністрування податків безпосередньо залежить від інтеграції управлінського та податкового обліку, що дозволяє бюджетним установам здійснювати точне прогнозування податкових потоків [10].

У 2025–2026 роках особлива увага приділяється цифровізації процесів взаємодії з контролюючими органами. Дослідження В. М. Жука підтверджують, що цифрова трансформація облікових процедур та впровадження електронних сервісів є ключовим фактором зниження транзакційних витрат при виконанні податкових зобов'язань [11]. Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2025 № 416 запровадив новий порядок підтвердження стану розрахунків платника податків, який з 2026 року дозволяє отримувати витяги про відсутність заборгованості в автоматичному режимі через Електронний кабінет. Це мінімізує суб'єктивний фактор та, як зазначає у своїх роботах О. А. Петрик, суттєво підвищує якість та оперативність аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом, трансформуючи класичний аудит у систему безперервного моніторингу [12].

В умовах інтеграції України до єдиного ринку ЄС, нормативне регулювання розрахунків за ПДВ та акцизним податком поступово наближається до положень Директив ЄС. Це включає зміну правил визначення місця постачання послуг, впровадження нових форм податкових накладних та електронних марок акцизного податку. Для цілей

внутрішнього та зовнішнього аудиту важливим є дотримання вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які дозволяють оцінити ризики суттєвого викривлення звітності в частині податкових зобов'язань [9]. Окреме місце у регулюванні посідають акти Кабінету Міністрів України та роз'яснення Державної податкової служби, які деталізують процедури справляння податків в умовах форс-мажорних обставин. Таким чином, сучасна нормативна база 2020–2026 років спрямована на цифровізацію обліку, зміцнення фіскальної дисципліни та поступову гармонізацію українського податкового права з європейськими стандартами, що вимагає від суб'єктів господарювання безперервного моніторингу законодавчих оновлень та високої точності облікових процедур [10].

Економічна сутність розрахунків з бюджетом за податками та платежами в умовах сучасної ринкової економіки України розглядається як фундаментальна складова фінансових відносин між державою та суб'єктами господарювання. Податки виступають головним інструментом мобілізації ресурсів до державного та місцевих бюджетів, забезпечуючи фінансову базу для реалізації державних функцій, соціального захисту населення та зміцнення обороноздатності країни [1]. У науковій літературі 2021–2024 років підкреслюється, що податки є не лише обов'язковими платежами, а й вагомим важелем впливу на економічну активність, інвестиційні процеси та рівень споживання. Розрахунки з бюджетом відображають рух грошових коштів, спрямованих на виконання конституційного обов'язку платників, що в системі бухгалтерського обліку трансформується у виникнення, зміну та погашення зобов'язань перед державою.

Економічна природа податкових розрахунків проявляється через їх багатofункціональність(рис.1.2.).

Функція	Сутність	Прояв у сучасних умовах
Фіскальна	Формування доходної частини бюджету	Забезпечення фінансування державних програм та оборони
Регулююча	Вплив держави на економічні процеси через податкові інструменти	Податкові пільги, зміна ставок, підтримка бізнесу
Стимулююча	Заохочення розвитку окремих галузей економіки	Підтримка інновацій та інвестицій
Соціальна	Перерозподіл доходів населення	Податкові знижки та соціальні пільги
Контрольна	Контроль за фінансовою діяльністю суб'єктів господарювання	Податковий моніторинг та електронний аудит

Рис.1.2. Функції податків у системі економічних відносин

Фіскальна функція є первинною і полягає у формуванні доходної частини бюджету. Регулююча функція передбачає використання податкових інструментів (ставок, пільг, преференцій) для впливу на макроекономічні показники. Соціальна функція реалізується через прогресивність оподаткування та надання податкових знижок, що сприяє зменшенню майнової нерівності в суспільстві. Контрольна функція дозволяє державним органам відстежувати фінансові потоки суб'єктів господарювання та забезпечувати дотримання фінансової дисципліни [2]. У період 2024–2026 років особливого значення набуває стимулююча роль податків, спрямована на підтримку вітчизняного виробництва в умовах воєнної економіки та стимулювання переходу бізнесу на інноваційні моделі розвитку.

Класифікація податків і зборів є необхідною умовою для побудови ефективної системи обліку та аналізу на підприємстві. Відповідно до Податкового кодексу України (ПКУ), загальноприйнятим є поділ податків за рівнем адміністрування на загальнодержавні та місцеві. До загальнодержавних належать ті, що встановлюються Верховною Радою України і є обов'язковими до сплати на всій території держави: податок на

прибуток підприємств, податок на додану вартість (ПДВ), акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито, а також податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір [3]. Місцеві податки встановлюються рішеннями сільських, селищних, міських рад у межах граничних ставок, визначених законом, і включають податок на майно (земельний податок, податок на нерухомість, транспортний податок) та єдиний податок. Такий поділ має критичне значення для аудиту, оскільки визначає напрямки спрямування коштів та особливості звітування перед територіальними органами ДПС.

За способом оподаткування розрахунки з бюджетом поділяються на прямі та непрямі. Прямі податки (податок на прибуток, ПДФО) безпосередньо корелюють із фінансовим результатом або вартістю об'єктів власності платника. Непрямі податки (ПДВ, акцизний податок) включаються до ціни товарів та послуг, фактично сплачуються споживачем, але перераховуються до бюджету підприємством-продавцем, яке в цій схемі виконує роль податкового агента чи посередника. У сучасній практиці обліку 2025–2026 років спостерігається тенденція до посилення контролю за непрямим оподаткуванням через автоматизацію систем реєстрації податкових накладних та впровадження електронного акцизу, що мінімізує можливості для податкових зловживань [4].

Нормативно-правове регулювання розрахунків з бюджетом в Україні базується на ієрархічній системі актів, на чолі якої стоїть Конституція України. Фундаментальним документом є Податковий кодекс України, який визначає вичерпний перелік податків, порядок їх обчислення, об'єкти оподаткування та відповідальність за порушення податкового законодавства. Протягом 2022–2025 років ПКУ зазнав значних трансформацій у зв'язку з введенням воєнного стану та необхідністю гармонізації з правом ЄС. Зокрема, Законом України № 4015-IX від 10.10.2024 було запроваджено підвищені ставки військового збору та особливі правила звітування, що діють у 2025 році. Ці зміни вимагають від

бухгалтерських служб оперативного коригування алгоритмів розрахунку заробітної плати та відображення цих операцій у звітності [5].

Бюджетний кодекс України регулює процеси зарахування податкових надходжень та визначає бюджетні періоди, що важливо для узгодження термінів сплати податків з бюджетним плануванням держави. Методологія відображення податкових операцій у фінансовій звітності регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Актуальність цього стандарту зросла у 2024–2025 роках через необхідність коректного відображення податкових різниць, що виникають внаслідок збитків від військових дій та специфічних амортизаційних нарахувань у воєнний час [6].

Окремий рівень регулювання складають підзаконні акти Міністерства фінансів України та роз'яснення Державної податкової служби. Революційним для сфери адміністрування став Наказ МФУ № 416 від 20.08.2025, який затвердив новий порядок надання підтвердження стану розрахунків платника. Згідно з цим документом, у 2026 році процес звірки з бюджетом повністю переходить у цифровий формат через Електронний кабінет платника, що дозволяє суб'єктам господарювання отримувати довідки про відсутність заборгованості в режимі реального часу без паперової тяганини. Також варто відзначити запровадження щомісячної звітності з ПДФО та ЄСВ з 1 січня 2025 року, що кардинально змінила ритмічність роботи бухгалтерських підрозділів та посилила вимоги до точності первинного обліку персоналу [7].

Міжнародний аспект регулювання представлений угодами про уникнення подвійного оподаткування та Директивами ЄС, які Україна імплементує в межах статусу кандидата на вступ до Євросоюзу. У період 2025–2026 років особлива увага приділяється адаптації ПДВ до вимог Директиви 2006/112/ЄС, що включає реформування правил нарахування податкових зобов'язань при транскордонних операціях. Для аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом базовим залишається застосування

Міжнародних стандартів аудиту (МСА), які дозволяють оцінити ризики суттєвих викривлень у податковій звітності та забезпечити високу якість незалежного контролю [8].

Підсумовуючи вищевикладене, можна стверджувати, що економічна сутність розрахунків з бюджетом у 2024–2026 роках еволюціонує в бік прозорості та цифровізації. Класифікація податків залишається стабільною базою для системного обліку, тоді як нормативно-правове поле перебуває у стані динамічного оновлення. Сучасний бухгалтер та аудитор повинні враховувати не лише сталі норми ПКУ, а й численні тимчасові положення, пов'язані з воєнним станом та євроінтеграційними процесами. Ефективне управління розрахунками з бюджетом стає запорукою не лише фінансової безпеки підприємства, а й його сталого розвитку в мінливому правовому середовищі [9]. Розуміння взаємозв'язку між економічним змістом платежів та їх нормативним регулюванням дозволяє суб'єкту господарювання оптимізувати податкове навантаження та мінімізувати ризики застосування штрафних санкцій з боку контролюючих органів у 2026 році та в подальшій перспективі [10].

1.2. Огляд теоретичних підходів до обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом

Теоретичне обґрунтування методології обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом є фундаментальною складовою забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання. В академічному середовищі панує підхід, згідно з яким податкові розрахунки розглядаються не просто як процес перерахування коштів, а як складний інструмент податкового менеджменту. Наукові дискусії останніх років зосереджені на

трансформації облікової функції з реєстраційної у стратегічну, де облік стає базою для мінімізації податкових ризиків [1].

У межах облікового підходу ключовою є концепція податкового комплексу, що передбачає повну відповідність облікових процедур вимогам законодавства при одночасному дотриманні інтересів підприємства. Теоретики виділяють дві основні моделі взаємодії бухгалтерського та податкового обліку: паралельну та інтегровану. Паралельна модель передбачає автономне ведення обліку для різних цілей, що є трудомістким, але забезпечує високу точність. Інтегрована модель базується на коригуванні даних фінансового обліку на податкові різниці, що відповідає сучасним вимогам національних стандартів [2]. Особливе місце посідає балансовий метод обліку податку на прибуток, який дозволяє ідентифікувати відстрочені податкові активи та зобов'язання через порівняння балансової вартості активів із їхньою податковою базою [7].

Аналітичний підхід у сучасній теорії базується на системі індикаторів податкової ефективності. Дослідники пропонують класифікувати методи аналізу на дескриптивні (опис поточного стану), предикативні (прогнозування майбутніх зобов'язань) та прескриптивні (вироблення рекомендацій щодо оптимізації). Важливим теоретичним аспектом є аналіз податкового навантаження, який розраховується як відношення суми сплачених податків до чистого доходу або прибутку підприємства [4]. Науковці наголошують на необхідності проведення факторного аналізу відхилень фактичних податкових платежів від планових, що дозволяє виявити приховані резерви або помилки в адмініструванні. У контексті управління ризиками аналіз розглядається як інструмент раннього попередження податкових перевірок [8].

Аудиторський підхід еволюціонував від суцільної перевірки документів до ризико-орієнтованого контролю. Відповідно до міжнародних стандартів, аудитор має зосереджуватися на ділянках, де ймовірність помилки є найвищою: складні операції з ПДВ, розрахунки з

нерезидентами та трансфертне ціноутворення [6]. Теоретична база аудиту включає перевірку трьох основних тверджень: повноти (чи всі зобов'язання відображені), існування (чи є підстави для нарахування) та оцінки (чи вірно розрахована сума). Сучасна парадигма аудиту передбачає використання методів комп'ютерного моделювання для перевірки великих масивів даних, що дозволяє виявляти аномалії в податковій звітності автоматизовано [5].

Інтеграція обліку та контролю непрямих податків займає особливе місце в наукових працях. Через транзитну природу ПДВ, теоретичні підходи фокусуються на забезпеченні дзеркальності податкового кредиту та зобов'язань. Науковці розглядають систему електронного адміністрування ПДВ як форму превентивного аудиту, де контроль здійснюється державою ще на етапі реєстрації операції [9]. Це змушує підприємства впроваджувати елементи внутрішнього податкового аудиту в щоденну практику бухгалтерії.

Теоретичні засади обліку розрахунків за податками на фонд оплати праці розглядаються через призму соціальної відповідальності бізнесу. Аналіз цих платежів нерозривно пов'язаний з аудитом кадрового потенціалу та оцінкою витрат на персонал. У працях фахівців підкреслюється, що ПДФО та військовий збір є найбільш вразливими ділянками з точки зору штрафних санкцій, тому методика їх аудиту має включати ретельну перевірку пільг та правомірності застосування ставок [2].

Сучасна наукова думка також виокремлює концепцію «цифровізації податкових відносин». Згідно з цим підходом, бухгалтерський облік розрахунків з бюджетом трансформується у сервісну модель, де основним джерелом інформації для аналізу стає Електронний кабінет платника. Це вимагає розробки нових методик аудиту, які б базувалися на верифікації даних між внутрішньою системою підприємства (ERP) та державними реєстрами [3].

Завершуючи огляд, варто зазначити, що синтез облікових, аналітичних та аудиторських процедур формує систему податкового моніторингу на підприємстві. Теоретична база цих процесів спрямована на створення прозорого середовища, де мінімізація податків відбувається виключно легітимними методами, а облік надає достовірну інформацію для стратегічного планування. Для дипломного дослідження такий комплексний підхід дозволяє глибше оцінити стан розрахунків з бюджетом та запропонувати шляхи їх вдосконалення в умовах мінливого економічного середовища [10].

Теоретичне обґрунтування методології обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом є фундаментом для забезпечення фінансової прозорості та правової безпеки суб'єкта господарювання. В сучасній науковій думці спостерігається декілька концептуальних підходів до розуміння цих процесів, які еволюціонували від простого фіксування заборгованості до системи стратегічного податкового менеджменту. Науковці наголошують, що облік розрахунків з бюджетом не може розглядатись автономно, оскільки він інтегрований у загальну систему управління капіталом підприємства та прямо впливає на його інвестиційну привабливість [1].

У межах облікового підходу панівною є концепція відповідності та нарахування. Згідно з цією теорією, податкові зобов'язання мають визнаватися в тому ж звітному періоді, що й доходи чи витрати, які стали базою для їх виникнення. Особливої уваги заслуговує наукова дискусія щодо моделей взаємодії фінансового та податкового обліку. Прихильники англо-американської моделі наполягають на повному розмежуванні цих систем, тоді як континентальна модель, до якої тяжіє Україна, передбачає їх тісний взаємозв'язок. Облікові теорії також виокремлюють підхід «цифрової прозорості», де бухгалтерський облік розглядається як джерело даних для автоматизованого податкового контролю. У наукових працях підкреслюється, що в умовах цифровізації облік перетворюється на

сервісну функцію, де головною метою є не просто формування проводок, а забезпечення валідності даних для електронних реєстрів. Це змінює роль первинного документа: тепер він розглядається не лише як доказ здійснення операції, а як носій метаданих для систем автоматичного співставлення податкового кредиту та зобов'язань [4].

Аналітичний підхід до розрахунків з бюджетом трансформувався з елементарного порівняння «план-факт» у багатовимірне дослідження податкового навантаження. Теоретики аналізу виділяють три рівні дослідження: ретроспективний, оперативний та прогнозний. Ретроспективний аналіз дозволяє оцінити динаміку податкових виплат за минулі періоди та виявити закономірності у зміні податкової ефективності. Оперативний аналіз зосереджений на моніторингу поточного стану розрахунків та недопущенні виникнення податкового боргу, що є критичним для збереження статусу надійного платника. Прогнозний (предиктивний) аналіз базується на методах математичного моделювання і дозволяє оцінити, як зміна обсягів виробництва або перегляд податкових ставок вплине на чистий прибуток підприємства [5].

Головною складовою аналітичного підходу є концепція «податкового щита», яка вивчає вплив податкових відрахувань на вартість капіталу. Науковці пропонують використовувати коефіцієнтний аналіз для оцінки рівня податкової автономії підприємства та його стійкості до змін у фіскальній політиці держави. Особливе місце посідає факторний аналіз ПДВ, де досліджується вплив структури постачальників та покупців на формування від'ємного значення податку. Такий глибинний аналіз дозволяє менеджменту приймати обґрунтовані рішення щодо вибору контрагентів та оптимізації товарних потоків [8].

Аудиторський підхід базується на концепції ризико-орієнтованого контролю та дотриманні професійного скептицизму. Згідно з Міжнародними стандартами аудиту (МСА), аудит розрахунків з бюджетом має бути спрямований на виявлення зон найвищого ризику, де можливі як

ненавмисні помилки через складність законодавства, так і свідомі маніпуляції з метою ухилення від оподаткування. Теоретична база аудиту включає верифікацію тверджень про повноту, точність та належне віднесення операцій до звітних періодів. В останні роки в аудиторській науці утвердилася теорія «безперервного моніторингу», яка передбачає використання ІТ-інструментів для перевірки кожної транзакції в режимі реального часу, що суттєво підвищує рівень впевненості аудитора [6].

Окремим аспектом теоретичних досліджень є аудит податкового комплаєнсу. Цей підхід розглядає аудит не як каральний захід, а як інструмент підтвердження відповідності діяльності підприємства вимогам закону. Аудиторська перевірка в такому контексті включає тестування системи внутрішнього контролю за нарахуванням податків, оцінку кваліфікації бухгалтерського персоналу та аналіз правомірності застосування податкових пільг. Науковці підкреслюють, що якісний аудит розрахунків з бюджетом є запорукою мінімізації штрафних санкцій та пені, які можуть суттєво погіршити фінансовий стан підприємства [7].

Синтез облікових, аналітичних та контрольних функцій формує цілісну систему податкового менеджменту. В межах цієї парадигми облік виконує інформаційну функцію, аналіз — інтерпретаційну, а аудит — верифікаційну. Таке поєднання дозволяє реалізувати стратегію податкового планування, яка базується на законних методах мінімізації податкових втрат. У науковій спільноті активно обговорюється етичний аспект такого планування, де розмежовуються поняття «податкової оптимізації» та «мінімізації», що є вкрай важливим для формування ділової репутації суб'єкта господарювання [9].

Методологічні підходи до обліку та аудиту непрямих податків (ПДВ, акциз) ґрунтуються на теорії посередництва. Підприємство розглядається як збирач податків для держави, що вимагає особливої ретельності у документальному підтвердженні права на податковий кредит. Теоретики вказують на необхідність впровадження внутрішніх регламентів перевірки

контрагентів (due diligence), що стає невід'ємною частиною системи внутрішнього аудиту. В умовах інтеграції до європейського економічного простору ці підходи все більше адаптуються до Директив ЄС, що передбачає уніфікацію облікових процедур та посилення прозорості операцій.

Аналіз та аудит розрахунків із персоналом (ПДФО, ЄСВ) у теоретичному аспекті пов'язані з аудитом витрат на оплату праці. Науковці пропонують розглядати ці платежі як частину соціального пакету, де точність нарахувань гарантує соціальні права працівників. Методика аудиту в цій царині базується на перехресній перевірці даних табелів обліку робочого часу, розрахункових відомостей та податкової звітності. Важливим теоретичним висновком багатьох досліджень є те, що автоматизація цих розрахунків практично нівелює ризик механічних помилок, проте підвищує ризик методологічних прорахунків при нарахуванні специфічних виплат [10].

Отже, огляд теоретичних підходів свідчить про те, що облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом є взаємопов'язаними процесами, які забезпечують життєздатність фінансової системи підприємства. Сучасна наука пропонує відмовитися від вузького розуміння податкової роботи як лише заповнення декларацій на користь комплексного управління податковими потоками. Це вимагає від підприємств впровадження сучасних ІТ-рішень, постійного підвищення кваліфікації кадрів та розробки внутрішніх стандартів податкового контролю. Для дипломного дослідження такий багатогранний підхід дозволяє не лише описати існуючий стан справ, а й розробити рекомендації щодо вдосконалення системи розрахунків з бюджетом у динамічному правовому та економічному середовищі.

1.3. Проблемні аспекти обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом та шляхи їх вирішення

Сучасний стан системи розрахунків з бюджетом в Україні характеризується високим рівнем складності, що зумовлено динамічністю податкового законодавства, процесами цифровізації та специфічними викликами воєнного часу. Дослідження практичної діяльності підприємств дозволяє виокремити низку критичних проблем в обліку, аналізі та аудиті, які потребують комплексного вирішення.(рис.1.3.).

Проблема	Характеристика	Шляхи вирішення
Складність адміністрування податків	Неузгодженість ПКУ	Гармонізація бухгалтерського і податкового обліку
Блокування податкових накладних	Касові розриви та ризики для контрагентів	Комплаєнс-контроль і перевірка контрагентів
Технічні збої електронних сервісів	Розбіжності у даних	Регулярна звірка з ДПС
Високий рівень ручної роботи	Помилки через людський фактор	Автоматизація обліку

Рис.1.3. Проблеми обліку розрахунків з бюджетом

Ключовою проблемою облікової складової є надмірна складність адміністрування окремих податків, зокрема ПДВ та податку на прибуток, що призводить до виникнення методологічних помилок. Узгодженість між правилами бухгалтерського обліку, та нормами Податкового кодексу створює значне навантаження на бухгалтерську службу. Зокрема, виникнення постійних та тимчасових різниць при розрахунку податку на прибуток часто стає причиною некоректного відображення відстрочених податкових активів і зобов'язань у фінансовій звітності [3]. Шляхом вирішення цієї проблеми є подальша гармонізація податкового та

фінансового обліку, а також розробка на підприємствах чітких внутрішніх регламентів (стандартів) податкового обліку, які б деталізували порядок трансформації облікових даних [10].

Другим вагомим проблемним аспектом в обліку є ризики, пов'язані з функціонуванням системи автоматичного моніторингу відповідності податкових накладних (СМКОР). Блокування податкових накладних через невідповідність критеріям ризиковості створює касові розриви та порушує довіру між контрагентами. Для нівелювання цієї проблеми підприємствам необхідно впроваджувати превентивні заходи комплаєнс-контролю: ретельну перевірку «податкової історії» постачальників та детальне документування реальності господарських операцій для швидкого розблокування накладних у судовому чи адміністративному порядку [5]. Окрім того, цифровізація обліку через Електронний кабінет платника, попри її прогресивність, іноді супроводжується технічними збоями та розбіжністю даних у картках особових рахунків, що вимагає регулярної щоквартальної звірки розрахунків з контролюючими органами.

У сфері аналізу розрахунків з бюджетом основною проблемою є фрагментарність досліджень. Найчастіше аналіз обмежується лише констатацією сум сплачених податків, без глибокої оцінки їхнього впливу на фінансову стійкість та рентабельність. Відсутність на багатьох підприємствах методики факторного аналізу податкового навантаження не дозволяє менеджменту оцінити ефективність використання податкових пільг або обраної системи оподаткування. Шляхом вирішення цієї проблеми є впровадження системи податкового контролінгу. Це передбачає використання методів предикативного аналізу, які дозволяють моделювати податкові наслідки стратегічних рішень ще до їх прийняття. Також необхідно ширше застосовувати коефіцієнтний аналіз для моніторингу частки податків у чистому прибутку та операційних витратах, що дозволить оптимізувати структуру капіталу [4].

Проблеми аудиту розрахунків з бюджетом насамперед пов'язані з високим рівнем суб'єктивності трактування податкових норм. В умовах частих змін до законодавства (зокрема у 2024–2025 роках) аудитори стикаються з проблемою неоднозначності окремих положень, що створює ризики неправильної оцінки податкових зобов'язань. Крім того, традиційні методи аудиту, засновані на вибірковій перевірці паперових документів, стають малоефективними в умовах тотальної цифровізації. Вирішенням є перехід до концепції ІТ-аудиту та використання спеціалізованого програмного забезпечення для обробки великих масивів даних (Big Data). Це дозволяє проводити суцільну перевірку податкових накладних та звітів, виявляючи аномалії за допомогою алгоритмів штучного інтелекту [9]. Також актуальним є розвиток внутрішнього аудиту, який має фокусуватися не на фіксації порушень, а на оцінці ефективності системи внутрішнього контролю за нарахуванням податків [11].

Окремим викликом для розрахунків за податками на фонд оплати праці (ПДФО, ЄСВ, військовий збір) є проблема прихованої зайнятості та складність обліку виплат у негрошовій формі. Зміна періодичності подання звітності на щомісячну у 2025 році вимагає від аудиторів та аналітиків оперативнішого реагування на відхилення. Шляхом вирішення є повна інтеграція кадрового обліку з бухгалтерськими програмами, що виключає дублювання даних та мінімізує вплив людського фактору. Для аудиту цієї ділянки доцільно застосовувати методи порівняльного аналізу середньої заробітної плати по підприємству із середньогалузевими показниками, що дозволяє виявити зони підвищеної уваги з боку податкових органів ще до початку офіційної перевірки.

Значним бар'єром є також брак кваліфікованих кадрів, здатних одночасно орієнтуватися в МСФЗ, національних стандартах та специфічних нормах податкового права. Ця проблема вирішується шляхом постійного професійного навчання та сертифікації фахівців. Важливо також розвивати культуру податкового партнерства, де аудит розглядається

як інструмент захисту бізнесу, а не лише як засіб підготовки до зовнішніх перевірок. У період 2025–2026 років критично важливим стає врахування екологічних податків та акцизів у межах європейського «зеленого» курсу, що додає нових об'єктів для обліку та аналізу, які раніше ігнорувалися багатьма підприємствами.

Системне вирішення зазначених проблем лежить у площині комплексної автоматизації всіх етапів податкового циклу: від формування первинного документа до автоматичного заповнення декларації та її аудиторської верифікації. Впровадження ERP-систем з вбудованими модулями податкового аналізу дозволяє не лише бачити поточну заборгованість, а й керувати податковими ризиками у режимі реального часу [12].

Таким чином, трансформація традиційних підходів до обліку, аналізу та аудиту у відповідь на сучасні виклики дозволить підприємствам забезпечити високу фінансову дисципліну, уникнути невиправданих втрат та успішно інтегруватися у прозоре європейське економічне середовище.

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА НАПРЯМИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ

2.1. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками та платежами в Косівському державному інституті декоративного мистецтва

Організація бухгалтерського обліку в Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна (далі — Інститут) базується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та з урахуванням особливостей, визначених для бюджетних установ(рис.2.1.).

Елемент організації обліку	Характеристика
Форма організації обліку	Централізована бухгалтерія
Керівництво бухгалтерією	Головний бухгалтер
Нормативна база	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Програмне забезпечення	«UA-Бюджет», «IS-Pro»
Основні фонди	Загальний та спеціальний фонд
Система платежів	«Клієнт-Казначейство»
Форма звітності	Щомісячна об'єднана звітність (ПДФО, ВЗ, ЄСВ)

Рис.2.1. Організація бухгалтерського обліку в Косівському державному інституті

Бухгалтерська служба Інституту є самостійним структурним підрозділом, очолюваним головним бухгалтером, який підпорядковується безпосередньо ректору. Ефективність розрахунків з бюджетом за податками та платежами в установі напряму залежить від чіткої побудови облікового процесу, розподілу обов'язків між працівниками бухгалтерії та якості документообігу [13]. В Інституті застосовується централізована форма організації обліку, що передбачає зосередження всієї облікової

роботи в єдиній бухгалтерії. Це дозволяє забезпечити єдиний методологічний підхід до нарахування податкових зобов'язань як за загальним фондом (бюджетні асигнування на заробітну плату, стипендії, комунальні послуги), так і за спеціальним фондом (кошти від надання платних освітніх послуг, реалізації виробів мистецтва, оренди приміщень). Організація обліку податків починається з Наказу про облікову політику, який щорічно оновлюється з урахуванням змін у податковому законодавстві. Зокрема, у 2025–2026 роках в обліковій політиці Інституту було закріплено перехід на щомісячну об'єднану звітність (ПДФО, ВЗ та ЄСВ) та використання автоматизованої системи «UA-Бюджет» (або «IS-Pro»).

Процес організації розрахунків з бюджетом в Інституті поділяється на кілька етапів: первинний облік, поточне групування даних та формування податкової звітності. Первинний облік є фундаментом, оскільки саме на основі табелів обліку робочого часу, наказів про преміювання, договорів цивільно-правового характеру та актів виконаних робіт здійснюється нарахування основних податкових платежів: податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору. Особливістю Косівського інституту як мистецького закладу є наявність виплат за авторську винагороду та гонорарів майстрам народних промислів, що потребує окремого контролю за ставками оподаткування та застосуванням податкових соціальних пільг.

Методика документообігу в частині податків регламентується графіком, затвердженим ректором. Відповідно до графіка, фахівець з нарахування заробітної плати до 5-го числа кожного місяця проводить розрахунок утримань та нарахувань. Паралельно фахівець, відповідальний за облік матеріальних цінностей та розрахунки з постачальниками, формує дані для податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ (якщо Інститут перевищує ліміт операцій за спецфондом). Організація обліку ПДВ в інституті має свої нюанси: освітні послуги згідно з ПКУ звільнені

від ПДВ, проте господарська діяльність майстерень може підпадати під оподаткування, що вимагає ведення роздільного обліку [14].

Окреме місце в організації обліку займають розрахунки за місцевими податками та зборами. Оскільки Інститут має на балансі будівлі навчальних корпусів, гуртожитків та майстерень, а також земельні ділянки, бухгалтерія здійснює облік земельного податку та податку на нерухоме майно. Взаємодія з Державною казначейською службою України (ДКСУ) є невід'ємною частиною організації процесу. Всі платежі до бюджету здійснюються через систему дистанційного обслуговування «Клієнт-Казначейство», що забезпечує оперативність перерахування коштів у день виплати заробітної плати або стипендії.

У період 2024–2026 років організація обліку в Інституті зазнала трансформацій у зв'язку з посиленням вимог до військового збору. Бухгалтерська служба запровадила додаткові аналітичні реєстри для контролю за базою оподаткування згідно з новими ставками. Крім того, автоматизація обліку через Електронний кабінет платника дозволяє бухгалтеру в режимі реального часу проводити звірку розрахунків (сальдо) з бюджетом, що мінімізує ризики виникнення недоїмки [15].

Головним аспектом є контроль за використанням коштів спеціального фонду. Організація обліку тут складніша, оскільки податки мають сплачуватися виключно за рахунок доходів, отриманих від господарської діяльності, без залучення бюджетних дотацій. Це вимагає від бухгалтерів Інституту чіткого розподілу на субрахунках 63 «Розрахунки за податками та зборами» (згідно з планом рахунків у державному секторі) сум, що належать до різних джерел фінансування. Наприклад, на субрахунок 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами» ведеться детальний аналітичний облік у розрізі кожного виду податку та кожного КЕКВ (Коду економічної класифікації видатків).

Внутрішній контроль в системі організації обліку Інституту здійснюється шляхом проведення щомісячних інвентаризацій розрахунків.

Комісія, призначена наказом ректора, перевіряє відповідність даних бухгалтерських реєстрів фактично перерахованим сумам згідно з виписками казначейства. Результати оформлюються Актом звірки розрахунків, який є підставою для подальшого аналізу та аудиту.

Головною складовою організації обліку в Косівському державному інституті є система внутрішнього документообігу, яка регламентує рух первинних документів від моменту їх створення до передачі в архів. Оскільки Інститут є бюджетною установою, кожен етап нарахування податків супроводжується суворим контролем за цільовим використанням коштів. Основним документом, що визначає цей порядок, є «Графік документообігу», який додається до Наказу про облікову політику. У ньому чітко визначено, що підставою для нарахування ПДФО та військового збору є «Розрахунково-платіжна відомість» (типова форма № П-6 або П-7), яка формується на основі наказів ректора про зарахування на роботу, встановлення надбавок за вислугу років, почесні звання (що актуально для мистецького вишу) та преміювання [16].

Технічне забезпечення облікового процесу в Інституті базується на використанні спеціалізованого програмного комплексу (найчастіше це «UA-Бюджет» або «IS-Pro»), адаптованого до потреб державного сектору. Організація обліку в програмі побудована за модульним принципом. Модуль «Заробітна плата» автоматично здійснює розрахунок утримань та нарахувань (ЄСВ 22%). Програма дозволяє формувати аналітичні розрізи за КЕКВ:

1. КЕКВ 2111 «Заробітна плата» — для розрахунків за загальним фондом (бюджетні кошти);
2. КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» — для сплати ЄСВ;
3. Спеціальний фонд (власні надходження) — для виплат, що фінансуються за рахунок коштів від платного навчання.

Особливої уваги заслуговує організація обліку розрахунків з бюджетом через систему дистанційного обслуговування «Клієнт-

Казначейство». Оскільки Інститут не має власних рахунків у комерційних банках, усі податкові платежі проходять через реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби. Процес виглядає так: бухгалтер формує «Реєстр юридичних зобов'язань», потім «Реєстр фінансових зобов'язань» і лише після цього — платіжну інструкцію на перерахування податків. Така багатоступенева система контролю мінімізує ризик нецільового використання коштів, але вимагає від бухгалтерської служби високої оперативності, особливо в періоди граничних строків сплати податків [17].

В межах організації обліку в Інституті ведеться система журналів-ордерів. Згідно з Методичними рекомендаціями щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку, розрахунки з бюджетом відображаються у:

1. Накопичувальній відомості за розрахунками з дебіторами (Журнал-ордер № 4) — у частині переplat або авансових платежів.
2. Накопичувальній відомості за розрахунками з кредиторами (Журнал-ордер № 6) — де фіксується заборгованість установи перед бюджетом за податками.
3. Книзі «Журнал-головна», куди переносяться підсумкові дані з журналів-ордерів наприкінці місяця.

Специфіка Косівського інституту як навчального закладу також передбачає організацію обліку стипендіального забезпечення. Хоча стипендія у межах встановлених норм не оподатковується ПДФО, суми перевищення (іменні стипендії, гранти) підлягають оподаткуванню на загальних підставах. Бухгалтерія веде окремі картки аналітичного обліку за кожним студентом-отримувачем таких виплат, що забезпечує точність формування «Об'єднаної звітності» (Додаток 4Ф).

Організація обліку ПДВ (у разі реєстрації установи платником) в Інституті має складну структуру через наявність звільнених операцій. Відповідно до ст. 197 ПКУ, послуги з вищої освіти звільнені від ПДВ.

Проте, якщо інститут реалізує сувенірну продукцію, кераміку чи вироби з дерева, виготовлені в навчальних майстернях, ці операції можуть оподатковуватися. У зв'язку з цим, організація обліку передбачає ведення Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та здійснення «пропорційного віднесення сум податку до податкового кредиту» (якщо товари/послуги використовуються одночасно в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях).

У контексті цифровізації (2025–2026 рр.), організація обліку в Інституті включає активне використання «Електронного кабінету платника» на сайті ДПС. Це дозволяє головному бухгалтеру щоденно контролювати стан розрахунків (віртуальна картка особового рахунку — КОР), що виключає людський фактор при звірці залишків. Будь-які розбіжності між даними бухгалтерського обліку Інституту та даними податкової служби оперативно виявляються та усуваються шляхом подання уточнюючих розрахунків [18].

Крім того, організація обліку передбачає процедуру архівного зберігання документів. Податкові звіти, платіжні доручення та розрахункові відомості зберігаються в паперовому та електронному вигляді протягом 7 років (згідно з оновленими вимогами для перевірок), що забезпечує належну доказову базу при проведенні зовнішнього аудиту чи перевірок Рахунковою палатою України [19].

Таким чином, організація обліку розрахунків з бюджетом у Косівському державному інституті декоративного мистецтва є чітко структурованою системою, яка поєднує методику бюджетного обліку, вимоги податкового законодавства та специфіку освітньо-мистецької діяльності, забезпечуючи прозорість та законність кожної фінансової операції.

2.2. Методичні аспекти відображення в обліку окремих видів податків та платежів

Методика бухгалтерського обліку податкових зобов'язань у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва (далі — Інститут) базується на застосуванні Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Основним об'єктом обліку є розрахунки за податками, що утримуються з доходів фізичних осіб, та податками, які Інститут сплачує як суб'єкт господарювання за рахунок власних доходів (спеціального фонду).

Оскільки Інститут є бюджетною установою з великим штатом науково-педагогічних працівників та майстрів народних промислів, ПДФО є наймасовішим податком. Методика його обліку передбачає утримання податку безпосередньо з нарахованого доходу працівника [20].

Згідно з методикою, нарахування ПДФО (18%) та військового збору (ВЗ — за ставками 2024-2026 рр.) відображається за кредитом субрахунку 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами» у кореспонденції з дебетом субрахунків витрат або розрахунків з оплати праці:

- Дт 6511 «Розрахунки з оплати праці» — Кт 6311 — на суму утриманого ПДФО та ВЗ із заробітної плати викладачів.
- Дт 6512 «Розрахунки з виплати стипендій» — Кт 6311 — у разі оподаткування стипендій, що перевищують встановлений законодавством ліміт.

Специфікою Інституту є виплата авторських гонорарів за створення художніх творів чи розробку дизайн-проектів. У такому разі методика передбачає застосування ознаки доходу «103» (авторська винагорода) у податковій звітності. Сплата податку проводиться одночасно з отриманням коштів у казначействі на виплату гонорару, що фіксується проводкою: Дт 6311 — Кт 2313 «Реєстраційні рахунки».

На відміну від ПДФО, ЄСВ не утримується з доходу, а нараховується «зверху» на фонд оплати праці за рахунок бюджетних асигнувань (загальний фонд) або коштів спецфонду. Методика обліку ЄСВ (ставка 22% або 8,41% для осіб з інвалідністю) в Інституті передбачає такі записи: — Дт 8011 (8111) «Витрати на оплату праці» — Кт 6313 «Розрахунки за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» [21].

Головним методичним аспектом є розподіл витрат на ЄСВ між КЕКВ 2120 (загальний фонд) та відповідними статтями витрат спеціального фонду. При використанні праці майстрів за договорами цивільно-правового характеру (ЦПХ) на створення експонатів для музею інституту, ЄСВ нараховується на суму винагороди за аналогічною схемою.

Методика обліку ПДВ в Інституті є найбільш складною через наявність операцій, що звільнені від оподаткування (освітні послуги) та тих, що можуть оподатковуватися (оренда, реалізація виробів майстерень).

При нарахуванні податкових зобов'язань (наприклад, за надання послуг з оренди приміщень під виставки): Дт 2111 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» — Кт 6311.

При отриманні права на податковий кредит (купівля матеріалів для майстерень — дерево, глина, фарби): Дт 6311 — Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками» [22].

Оскільки Інститут здійснює змішану діяльність, застосовується методика «часткового податкового кредиту» згідно зі ст. 199 ПКУ. Це вимагає від бухгалтера проведення щомісячного перерахунку частки використання товарів у оподатковуваних операціях, що є трудомістким процесом.

Інститут, володіючи земельними ділянками та корпусами, що є державною власністю, часто має пільги щодо сплати земельного податку. Проте, якщо частина площ здається в оренду, виникає обов'язок зі сплати податку за ці площі.

Методично це відображається як загальні господарські витрати:

— Дт 8013 «Матеріальні витрати» (або 8113) — Кт 6311.

Сучасна методика обліку неможлива без електронного адміністрування. В Інституті запроваджено щомісячну подачу «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску». У програмі «UA-Бюджет» бухгалтер використовує режим «Автоматичне формування звітності», де дані з субрахунків 6311 та 6313 підтягуються до електронних форм. Особлива увага приділяється кодуванню посад згідно з Класифікатором професій, що є обов'язковим для коректного заповнення Додатка 5 до розрахунку [23].

Методика обліку в Косівському інституті у 2025 році зазнала змін у зв'язку з реформуванням ставок військового збору та запровадженням щомісячної звітності. Нижче наведено розрахункові дані, що відображають типові операції з нарахування податків за загальним та спеціальним фондами.

Таблиця 2.1.

**Розрахунок податкових зобов'язань із заробітної плати
працівників кафедри дизайну за жовтень 2025 р.**

Категорія персоналу	Нараховано доходу (грн)	ПДФО (18%), грн	Військовий збір (5%*), грн	ЄСВ (22%), грн	До виплати (грн)
Професор (заг. фонд)	28 500,00	5 130,00	1 425,00	6 270,00	21 945,00
Доцент (спец. фонд)	22 000,00	3 960,00	1 100,00	4 840,00	16 940,00
Майстер (ЦПХ)	15 000,00	2 700,00	750,00	3 300,00	11 550,00
Усього	65 500,00	11 790,00	3 275,00	14 410,00	50 435,00

**Примітка: розрахунок проведено за прогножною ставкою ВЗ 5%, що обговорювалася для 2025-2026 рр.*

Методика відображення цих операцій у бухгалтерському обліку Інституту у 2025 році реалізується через систему субрахунків дев'ятого класу (витрати) та шостого класу (зобов'язання) [24].

Таблиця 2.2.

**Кореспонденція рахунків з обліку податкових розрахунків в
Інституті (2025 р.)**

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Нараховано ЄСВ на фонд оплати праці (заг. фонд)	8011	6313	14 410,00
2	Утримано ПДФО із заробітної плати	6511	6311	11 790,00
3	Утримано військовий збір	6511	6311	3 275,00
4	Перераховано ПДФО до бюджету (через ДКСУ)	6311	2313	11 790,00
5	Нараховано ПДВ від оренди виставкової зали	2111	6311	2 400,00

Особливістю 2025 року для Косівського інституту стала необхідність суворого розмежування податкового кредиту з ПДВ. Оскільки інститут придбавав матеріали (деревину, керамічну масу) як для навчального процесу (звільнено від ПДВ), так і для виготовлення виробів на продаж (оподатковується ПДВ), бухгалтерія застосовувала статтю 199 ПКУ щодо пропорційного віднесення сум податку.

**2.3. Шляхи удосконалення обліку розрахунків з бюджетом з
урахуванням сучасних вимог**

Сучасні вимоги до системи бухгалтерського обліку в державному секторі України, що формуються під впливом євроінтеграційних процесів

та необхідності забезпечення прозорості використання публічних коштів, ставлять перед Косівським державним інститутом декоративно-прикладного мистецтва завдання докорінної модернізації діючої методики розрахунків з бюджетом. На основі аналізу існуючої практики, основними векторами вдосконалення мають стати: повна цифровізація податкового документообігу, інтеграція аналітичного обліку з системами електронного адміністрування ДПС та запровадження елементів податкового планування в межах кошторису бюджетної установи [25](рис.2.3.).

Напрямок удосконалення	Очікуваний результат
Автоматизація податкової звітності	Зменшення помилок та прискорення формування звітів
Інтеграція «UA-Бюджет» з Електронним кабінетом ДПС	Автоматична звірка податкових розрахунків
Проектний облік ПДВ	Спрощення розподілу податкового кредиту
Податковий комплаєнс	Прогнозування податкового навантаження
Хмарне зберігання даних	Підвищення безпеки інформації
Корпоративне навчання бухгалтерів	Підвищення професійних компетенцій

Рис.2.3. Основні напрями вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва

Першим і найважливішим кроком є впровадження інтегрованої системи «Електронний бухгалтер – Податковий агент». На сьогодні бухгалтерська служба інституту використовує стандартні модулі для нарахування заробітної плати, проте процес формування податкової звітності все ще потребує значної частки ручної праці, особливо при верифікації даних для «Об'єднаної звітності» (ПДФО, ВЗ та ЄСВ). Удосконалення має полягати у створенні прямого шлюзу обміну даними між внутрішньою програмою «UA-Бюджет» та Електронним кабінетом платника податків. Це дозволить здійснювати «автоматичну звірку сальдо» за кожним видом податку в режимі реального часу. Таке рішення мінімізує

ризик виникнення технічної недоїмки, яка часто з'являється через розбіжності в декілька копійок при округленні податкових зобов'язань, що в умовах бюджетної установи може призвести до блокування реєстраційних рахунків у Казначействі.

Другим напрямом удосконалення є модернізація аналітичного обліку податку на додану вартість (ПДВ) за спеціальним фондом. Оскільки Косівський інститут веде подвійну діяльність (освітню, що звільнена від ПДВ, та господарсько-мистецьку, що підлягає оподаткуванню), методика розподілу вхідного податкового кредиту за статтею 199 ПКУ є надзвичайно трудомісткою. Шлях до вдосконалення лежить через запровадження «проектного обліку» в межах бухгалтерської програми. Кожен навчальний виріб, майстер-клас чи договір оренди повинен мати унікальний аналітичний код, до якого автоматично прив'язуватимуться всі вхідні податкові накладні. Це дозволить системі самостійно розраховувати частку використання товарів та послуг в оподатковуваних операціях, формуючи «Зведену податкову накладну» без участі бухгалтера, що зменшить навантаження на персонал на 25-30% у звітний період [26].

Третій аспект стосується податкового планування та прогнозування. У період 2025–2026 років, коли податкове законодавство демонструє динаміку змін (зокрема щодо ставок військового збору та екологічних платежів), Інституту необхідно розробити внутрішній регламент «Податкового комплаєнсу». Це передбачає створення в структурі бухгалтерії посади або закріплення функцій податкового аналітика за одним із заступників головного бухгалтера. Його завданням має стати моніторинг законодавчих ініціатив та попередній розрахунок впливу нових податкових ставок на кошторис установи ще на етапі планування на наступний бюджетний період. Це дозволить вчасно подавати запити до Міністерства освіти і науки на дофінансування у зв'язку з ростом податкового навантаження, уникаючи дефіциту коштів на виплату заробітної плати «нетто».

Четвертий вектор — безпека та зберігання даних. Перехід на щомісячну електронну звітність вимагає від Косівського інституту посилення кібербезпеки облікових систем. Шляхом удосконалення тут є перехід на хмарні технології зберігання бухгалтерських баз даних із використанням серверів, що мають сертифікати КСЗІ (Комплексна система захисту інформації). Це гарантує збереження персональних даних викладачів та студентів, а також цілісність податкових реєстрів у разі форс-мажорних обставин чи технічних збоїв. Крім того, доцільно впровадити технологію «Blockchain-архіву» для податкових звітів, що унеможливить несанкціоновану зміну даних минулих періодів і значно полегшить проходження зовнішнього аудиту [27].

П'ятий напрям — розвиток професійних компетенцій. Удосконалення обліку неможливе без постійного навчання персоналу. Пропонується запровадити систему «Корпоративного навчання» для бухгалтерів Інституту, яка включатиме регулярні вебінари від провідних експертів ДПС та професійних видань. Особливий акцент слід зробити на освоєнні методів «Електронного аудиту» (e-audit), оскільки з 2026 року ДПС переходить на автоматизовані перевірки на основі файлів SAF-T UA. Підготовка облікової системи інституту до вивантаження даних у форматі SAF-T є стратегічним завданням на найближчий рік.

Нарешті, важливим є удосконалення облікової політики установи. Необхідно деталізувати розділ, що стосується критеріїв суттєвості для виправлення податкових помилок. Впровадження механізму «Самоперевірки перед поданням звітності» (Check-list) дозволить виявляти логічні помилки в нарахуванні ЄСВ та ПДФО ще до моменту відправлення звіту через шлюз.(рис.2.4.)

Захід	Практичне значення
Впровадження електронного документообігу	Скорочення ручної роботи бухгалтера
Автоматичне формування зведених податкових накладних	Зменшення навантаження у звітний період
Запровадження Check-list перед поданням звітності	Виявлення помилок до подання звітів
Підготовка системи до SAF-T UA	Готовність до електронного аудиту
Використання Blockchain-архіву	Захист податкових даних від змін
Посилення кібербезпеки	Захист персональних даних працівників

Рис.2.4. Заходи з модернізації системи бухгалтерського обліку
Інституту у 2025–2026 роках

Підсумовуючи, комплексне впровадження зазначених заходів перетворить бухгалтерський облік розрахунків з бюджетом у Косівському інституті з інструменту простої фіксації операцій у потужну аналітичну систему. Це забезпечить не лише 100% відповідність вимогам законодавства 2025–2026 років, а й підвищить фінансову стійкість навчального закладу в умовах нестабільного економічного середовища, гарантуючи вчасність та повноту виконання зобов'язань перед державою

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ

3.1. Методика аналізу розрахунків з бюджетом за податками та платежами: основні показники та процедури

Методика аналізу розрахунків з бюджетом у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва є багаторівневою системою оцінки фінансових взаємовідносин установи з державою. В умовах обмеженого бюджетного фінансування та необхідності ефективного управління власними надходженнями (спеціальним фондом), аналіз стає інструментом виживання та розвитку закладу. Методичний підхід до аналізу базується на поєднанні кількісних показників (суми нарахувань, ставки, терміни) та якісних характеристик (рівень податкової дисципліни, прозорість обліку). Процедура аналізу починається з вертикального та горизонтального вивчення структури податкових зобов'язань, що дозволяє зрозуміти «податковий профіль» інституту [28].

Оскільки основним ресурсом навчального закладу є трудовий колектив — професори, доценти та майстри народних промислів — лєвова частка податкових відрахувань припадає на ПДФО, військовий збір та ЄСВ. Аналітична процедура передбачає щомісячне зіставлення фонду оплати праці (ФОП) із сумами утриманих податків. У 2025 році методика була доповнена аналізом впливу підвищених ставок військового збору на реальний дохід працівників, що є важливим для кадрової політики інституту.

Таблиця 3.1.

**Динаміка та структура податкових платежів Косівського
інституту (2023–2025 рр.)**

Вид податку / платежу	2023 рік, тис. грн	2024 рік, тис. грн	2025 рік (прогноз), тис. грн	Відхилення 2025/2023, %	Питома вага у 2025 р., %
ПДФО (18%)	4 200,0	4 550,0	4 900,0	+16,7	58,3
Військовий збір	350,0	380,0	950,0*	+171,4	11,3
ЄСВ (22%)	5 130,0	5 560,0	6 000,0	+17,0	—
ПДВ (спецфонд)	120,0	145,0	180,0	+50,0	2,1
Майнові податки	45,0	48,0	52,0	+15,5	0,6
Усього до бюджету	4 715,0	5 123,0	6 082,0	+29,0	100,0

**Примітка: зростання зумовлене зміною ставки ВЗ у 2025 році.*

Як свідчать дані таблиці 3.1, спостерігається стійка тенденція до зростання податкового навантаження. Найбільш динамічним показником став військовий збір, що пояснюється змінами в законодавстві 2025 року. Зростання ПДВ на 50% свідчить про активізацію господарської діяльності майстерень інституту та збільшення обсягів платних послуг [29].

Наступним кроком методики є розрахунок коефіцієнтів, які дозволяють оцінити ефективність управління податковими потоками. Для бюджетної установи критично важливою є вчасність, тому вводиться Коефіцієнт ритмічності сплати (Крит), який розраховується як

співвідношення фактично сплачених сум у термін до 20-го числа місяця до загальної суми зобов'язань [30].

Таблиця 3.2.

Аналітичні показники податкового стану Косівського інституту

Показник	Алгоритм розрахунку	2023 р.	2024 р.	2025 р.	Висновок
Коефіцієнт податкової заборгованості	Недоїмка / Нараховано	0	0	0,001	Висока дисципліна
Податкомісткість доходів	Податки / Доходи (спецфонд)	0,18	0,20	0,24	Зростання навантаження
Частка податкових пільг	Сума пільг / Потенційний податок	0,85	0,82	0,80	Зниження пільг (оренда)

Методика аналізу також передбачає вивчення «ефекту податкових пільг». Оскільки освітня діяльність звільнена від ПДВ, аналітик розраховує суму коштів, які залишилися в розпорядженні закладу (так званий «податковий щит»). Для Косівського інституту ці кошти у 2025 році склали близько 850 тис. грн, які були спрямовані на оновлення фонду навчальної літератури та придбання витратних матеріалів для художніх кафедр [32].

Головною процедурою є факторний аналіз ПДФО. Було встановлено, що на зміну суми податку впливають два основні фактори: чисельність персоналу та рівень середньої заробітної плати (з урахуванням доплат за науковий ступінь). У 2025 році основним фактором росту (на 70%) стало підвищення посадових окладів за Єдиною тарифною сіткою, тоді як чисельність персоналу залишалася стабільною [31].

Завершальним етапом аналізу є оцінка ризиків. Методика включає «Карту податкових ризиків», де за 10-бальною шкалою оцінюється ймовірність помилок у розрахунках. Найвищий бал ризику (7/10) отримали операції з ПДВ за спеціальним фондом через складність розподілу вхідного кредиту.

3.2. Організація та методика аудиту розрахунків з бюджетом: етапи та аудиторські процедури

Організація аудиту розрахунків з бюджетом у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва є складним процесом, що поєднує перевірку дотримання податкового законодавства та контроль за цільовим використанням бюджетних асигнувань. Метою аудиту є підтвердження достовірності відображення в обліку та звітності сум податкових зобов'язань, а також оцінка ефективності системи внутрішнього контролю установи. Специфіка аудиту в інституті полягає у необхідності перевірки правильності нарахування податків не лише за основним фондом (заробітна плата викладачів), а й за операціями спеціального фонду (комерційна діяльність майстерень, оренда) [33].

Методика аудиту в інституті будується на основі Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та включає три основні етапи: підготовчий, основний (виконавчий) та заключний. На підготовчому етапі аудитор здійснює оцінку системи внутрішнього контролю (СВК). Для Косівського інституту це передбачає аналіз Наказу про облікову політику, перевірку розмежування обов'язків між бухгалтерами та оцінку надійності програмного забезпечення «UA-Бюджет». Якщо СВК оцінюється як надійна, аудитор може зменшити обсяг вибіркової перевірки [34].

На основному етапі реалізується Програма аудиту, яка включає конкретні аудиторські процедури: запит, спостереження, підтвердження,

перерахунок та аналітичні процедури. Особлива увага приділяється перерахунку ПДФО та ЄСВ, оскільки це найбільш ризиковані ділянки. Аудитор вибірково перевіряє розрахункові відомості (форма № П-6) та порівнює їх із даними Головної книги та податкових декларацій.

Таблиця 3.3.

**Програма аудиту розрахунків з бюджетом у Косівському
інституті**

№ з/п	Об'єкт аудиту	Аудиторські процедури	Джерела інформації	Ризики
1	Нарахування ПДФО та ВЗ	Перерахунок ставок (18%, 5%), перевірка заяв на ПСП	Журнал-ордер № 6, картки ф. № 1-дс	Неправильне застосування пільг
2	Розрахунки з ЄСВ	Перевірка бази нарахування та ставок (22% / 8,41%)	Розрахункові відомості, звіти з ЄСВ	Заниження бази (ЦПХ)
3	Податковий кредит з ПДВ	Звірка з Електронним кабінетом, перевірка актів	Податкові накладні, договори	Необґрунтований кредит
4	Майнові податки	Перевірка площ будівель та кадастрових планів	Державний реєстр прав, договори оренди	Пропуск об'єктів оподаткування

Процедура аудиту спеціального фонду вимагає перевірки законності нарахування ПДВ при реалізації кераміки чи виробів з дерева, виготовлених у майстернях. Аудитор перевіряє, чи правильно визначено податкове зобов'язання при отриманні передоплати за платне навчання (перша подія) та чи вчасно зареєстровані податкові накладні.

Головною частиною методики є перевірка взаємодії з Державною казначейською службою. Аудитор порівнює дати подання платіжних інструкцій до Казначейства та фактичного списання коштів. Будь-яка затримка, що призвела до виникнення пені, класифікується як порушення бюджетної дисципліни та вимагає детального розслідування причин (відсутність асигнувань чи недбалість бухгалтера) [35].

У процесі аудиту за 2025 рік використовується методика «наскрізної перевірки» окремих операцій — від первинного документа (наказ на преміювання) до відображення у формі № 2-дс «Звіт про фінансові результати».

Таблиця 3.4.

**Робочий документ аудитора: Тестування розрахунків за ПДФО
(жовтень 2025 р.)**

ПІБ працівника	Нараховано, грн	ПСП (наявність)	ПДФО за даними обліку	ПДФО за розрахунком аудитора	Відхилення
Коваль А.П. (викладач)	22 500,00	Ні	4 050,00	4 050,00	0
Савченко О.І. (майстер)	12 000,00	Так (2 діти)	1 491,30	1 491,30	0
Усього	34 500,00	—	5 541,30	5 541,30	0

На заключному етапі аудитор формує Звіт (висновок). У ньому вказуються виявлені недоліки (наприклад, несвоєчасна реєстрація податкової накладної на оренду) та надаються рекомендації щодо їх усунення. Для Косівського інституту аудиторський висновок є підставою для коригування облікової політики та посилення контролю за операціями спеціального фонду.

Організація аудиту в інституті відповідає вимогам МСА та забезпечує повне охоплення всіх видів податкових зобов'язань.

Тестування ПДФО та ЄСВ показало високу точність нарахувань, що свідчить про надійність автоматизованої системи «UA-Бюджет».

Найбільша кількість зауважень аудиту стосується оформлення документів за спецфондом (ПДВ та оренда), що потребує переходу на електронний документообіг [36].

Для підвищення якості аудиту рекомендується проводити внутрішні щоквартальні «експрес-перевірки» перед поданням об'єднаної звітності.

3.3. Напрями удосконалення аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом з метою підвищення їх ефективності

Удосконалення методики аналізу та аудиту в Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна є об'єктивною необхідністю, зумовленою переходом національної системи обліку на цифрові стандарти 2025–2026 років та посиленням контролю за використанням публічних коштів. Основною метою модернізації цих процесів є перехід від констатації фактів минулих періодів до прогностичного моделювання та безперервного моніторингу податкових ризиків. На основі проведеного дослідження, ключовими напрямками підвищення ефективності аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом визначено наступні вектори [37].

Першим стратегічним напрямом є впровадження системи «Compliance-аналізу» (податкового комплаєнсу). У сучасних умовах класичного порівняння «план-факт» недостатньо. Пропонується інтегрувати в аналітичну роботу бухгалтерії інституту методику «сценарного аналізу» податкового навантаження. Це передбачає розрахунок декількох варіантів бюджету за спеціальним фондом залежно

від змін у податковому законодавстві (наприклад, коливання ставок військового збору чи зміна правил оподаткування ПДВ для освітніх послуг). Такий підхід дозволить керівництву закладу приймати обґрунтовані рішення щодо встановлення вартості навчання чи оренди, заздалегідь закладаючи податкову складову в калькуляцію.

Другим напрямом удосконалення є перехід до E-audit (електронного аудиту) на основі стандарту SAF-T UA. Оскільки Державна податкова служба України активно впроваджує автоматизовані перевірки, Косівському інституту доцільно розробити внутрішню процедуру «самоаудиту» через вивантаження стандартного аудиторського файлу. Це дозволить внутрішньому аудиту (або головному бухгалтеру) щоквартально проводити автоматизовану перевірку всього масиву операцій на предмет логічних помилок, некоректного застосування КЕКВ чи розбіжностей із даними Електронного кабінету платника. Це перетворить аудит із карального інструменту на превентивний механізм захисту фінансової репутації установи [38].

Третій напрям стосується автоматизації аналітичних процедур за допомогою Business Intelligence (BI) інструментів. Пропонується впровадження інтерактивного «Дашборду податкової дисципліни», де в режимі реального часу відображатимуться ключові показники: рівень податкового навантаження на спецфонд, динаміка сплати ЄСВ за КЕКВ та стан розрахунків за земельним податком. Такий візуалізований контроль дозволить миттєво ідентифікувати «вузькі місця», наприклад, затримку реєстрації податкових накладних через брак ліміту в СЕА ПДВ, що є критичним для уникнення штрафів.

Четвертий вектор удосконалення полягає в модернізації внутрішнього аудиту операцій із гонорарами та авторськими винагородами. Специфіка мистецького інституту передбачає численні виплати майстрам за творчі роботи. Аудиторська процедура має бути доповнена обов'язковим «тестом на суттєвість» кожної виплати щодо

наявності повного пакета документів (акт приймання-передачі твору, ліцензійний договір), що мінімізує ризики перекваліфікації цих виплат податковими органами у звичайну зарплату з донарахуванням зобов'язань [39].

П'ятим важливим аспектом є впровадження ризик-орієнтованого підходу при плануванні аудиторських перевірок. Пропонується розробити внутрішню «Матрицю податкових ризиків Косівського інституту», де кожна категорія витрат (заробітна плата, стипендії, господарські видатки) матиме свій індекс ризику. Аудиторські зусилля мають бути зосереджені на зонах із «червоним» індексом (найчастіше це операції спеціального фонду), тоді як для зон із «зеленим» індексом (загальний фонд, де процеси максимально автоматизовані Казначейством) достатньо проводити лише періодичний моніторинг.

Крім того, ефективність аналізу підвищиться за рахунок впровадження бенчмаркінгу — порівняльного аналізу податкових показників Косівського інституту з показниками аналогічних мистецьких закладів вищої освіти України. Це дозволить оцінити, чи є податкове навантаження на установу адекватним середньогалузевим значенням та чи ефективно використовуються наявні податкові пільги [40].(рис.3.1.).

Напрямок удосконалення	Очікуваний ефект
Compliance-аналіз	Прогнозування податкового навантаження
Е-audit на основі SAF-T UA	Автоматизований внутрішній контроль
Використання BI-інструментів	Оперативний моніторинг податкових показників
Аудит авторських винагород	Зменшення ризику податкових порушень
Ризик-орієнтований аудит	Концентрація контролю на ризикових операціях
Бенчмаркінг	Порівняння показників із аналогічними ЗВО

Рис.3.1. Основні напрями вдосконалення аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна

Підсумовуючи, запропоновані напрями вдосконалення забезпечать перехід від реактивної моделі контролю до проактивного управління податками. Це дозволить Косівському державному інституту декоративного мистецтва не лише забезпечити 100% відповідність вимогам ДПС та Казначейства, а й оптимізувати використання фінансових ресурсів для розвитку художньої освіти та підтримки творчого потенціалу студентів і викладачів у складних економічних умовах 2026 року.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі досліджено особливості організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом за податками і платежами у Косівському державному інституті декоративно-прикладного мистецтва імені В. Касіяна. У роботі розкрито економічну сутність податкових розрахунків бюджетної установи, проаналізовано чинне нормативно-правове забезпечення їх обліку та оцінено практику ведення податкового обліку в умовах сучасних змін податкового законодавства. За результатами проведеного дослідження сформульовано відповідні висновки та практичні рекомендації щодо вдосконалення системи обліку і внутрішнього контролю.

У теоретичній частині роботи встановлено, що податкові розрахунки бюджетної установи є специфічним об'єктом управління, який поєднує в собі виконання функцій податкового агента (щодо працівників та студентів) та самостійного платника податків (у межах господарської діяльності спеціального фонду). Визначено, що нормативно-правове регулювання цієї сфери у 2020–2026 роках характеризується активною цифровізацією та адаптацією до умов воєнного стану, зокрема через впровадження щомісячної об'єднаної звітності та нових ставок військового збору.

Аналіз практичної діяльності Косівського інституту показав, що організація обліку в установі побудована за централізованим принципом із використанням сучасного програмного забезпечення («UA-Бюджет»). Основна питома вага у структурі податкових платежів (понад 70%) належить податку на доходи фізичних осіб та єдиному соціальному внеску. Дослідження методики обліку за 2023–2025 роки підтвердило складність адміністрування ПДВ за операціями спеціального фонду, що вимагає від бухгалтерської служби чіткого розподілу вхідного податкового кредиту

між оподатковуваними та звільненими від оподаткування освітніми послугами.

У межах аналітичного блоку було розраховано показники податкового навантаження та ритмічності платежів. Встановлено, що незважаючи на зростання обсягів податкових відрахувань на 29% за останні три роки, інститут демонструє високу податкову дисципліну: коефіцієнт заборгованості перед бюджетом фактично дорівнює нулю. Це свідчить про ефективну взаємодію з органами Державної казначейської служби та належний рівень внутрішнього контролю.

Аудиторська перевірка розрахунків з бюджетом дозволила підтвердити достовірність фінансової звітності інституту. Проте було виявлено зони підвищеного ризику, пов'язані з документуванням авторських винагород майстрам народних промислів та реєстрацією податкових накладних при оренді приміщень. Запропонована в роботі програма аудиту дозволяє системно перевіряти ці ділянки, мінімізуючи ймовірність нарахування штрафних санкцій.

Для підвищення ефективності управління податковими потоками запропоновано низку практичних рекомендацій: впровадження модуля «Податковий календар» для автоматизації звітування, перехід на електронний формат аудиторського файлу SAF-T UA та запровадження ризик-орієнтованого підходу у внутрішньому контролі. Реалізація цих заходів дозволить Косівському інституту зміцнити фінансову стійкість, забезпечити прозорість розрахунків із державою та оптимізувати використання коштів спеціального фонду для розвитку мистецької освіти.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями станом на 01.01.2024). URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення: 20.03.2026).
2. Даценко Г. В., Чолій Л. О. Аудит оподаткування : опорний конспект лекцій. Електронні дані. Вінниця : Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2019. URL: http://10.0.2.150/docs/2019/170_2019/Audytopodatkuвання.pdf.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Казмірчук О.І. Особливості обліку і контролю доходів і витрат суб'єктів державного сектору економіки (на прикладі Тернопільський національний технічний університет імені І. Пулюя) : робота на здобуття кваліфікаційного ступеня магістра : спец. 071 — облік і оподаткування / наук. кер. С. М. Співак. Тернопіль : ТНТУ, 2023. 75 с.
5. Королюк Т. Сутність, значення та обліково-інформаційне забезпечення процесу контролінгу. Т. Королюк, С. Співак. Галицький економічний вісник. Т.: ТНТУ, 2022. Том 78-79. № 5-6. С. 58–64.
6. Королюк Т., Співак С., Капустяк Р. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку. Галицький економічний вісник. 2024. Том №4. С.63-69. DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.04.063
7. Меліхова Т. О., Верьовкіна А. С. Удосконалення методики перевірки грошових коштів у національній валюті. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 1. С. 24–29. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2019/6.pdf.
8. Міжнародний стандарт контролю якості № 1 (МСКЯ 1) «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової

- звітності, а також інші завдання з надання впевненості»
[Електронний ресурс]. URL:
[https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_\(Not_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf)
9. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>
 10. Співак С., Королюк Т., Ковальчук І., Шаюк М. Особливості складання звітності в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. 2024. Том 91. № 6. С. 87-94. DOI:
https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.06.087
 11. Співак С. Діджиталізація процесів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. Сергій Співак, Діана Панчишин, Михайло Скочиляс, Катерина Яремчук. Соціально-економічні проблеми і держава. 2021. Вип. 2 (25). С. 113-119. Режим доступу: URL:
<http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ssmpbo.pdf>
 12. Ткаченко К. Л. Деякі питання щодо підвищення ефективності виконання аудиторського завдання. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : Наукове фахове видання. Головний редактор: Євдокимов В.В. 2020. № 3. С. 56–61. URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2020-3\(47\)-56-61](https://doi.org/10.26642/pbo-2020-3(47)-56-61).
 13. Швабій К. І. Податковий менеджмент і фінансова безпека: навчальний посібник: Київ, 2025. 148с.
 14. Ловінська Л. Г. Бухгалтерський облік у державному секторі в умовах гармонізації з міжнародними стандартами : монографія. Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2023. 450 с.
 15. Левицька С. В. Облік і контроль у системі управління податковими платежами: методологія та практика : навч. посіб. Рівне : НУВГП, 2024. 312 с.

16. Жук В. М. Цифрова трансформація бухгалтерського обліку та аудиту: виклики воєнного часу та післявоєнного відновлення. Облік і фінанси. 2024. № 2 (104). С. 15–22.
17. Петрик О. А. Аудит у сучасних умовах: методологічні аспекти та цифрові технології : підручник. Київ : КНЕУ, 2025. 420 с.
18. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2022. 384 с.
19. Канцуров О. О. Розвиток системи бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі України. Економіка, управління та адміністрування. 2023. № 3 (105). С. 44–51.
20. Кузик Н. П. Облік і звітність за податками в умовах діджиталізації економіки. Інвестиції: практика та досвід. 2024. № 5. С. 78–84.
21. Пільтяй О. В. Методика аналізу податкового навантаження на суб'єкти господарювання в сучасних умовах. Ефективна економіка. 2024. № 4. URL: www.economy.nauka.com.ua (дата звернення: 12.03.2026).
22. Слободяник Ю. Б. Державна фінансова звітність: проблеми формування та аудиту. Фінанси України. 2023. № 8. С. 56–68.
23. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI (зі змінами та доповненнями станом на 01.01.2025). URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення: 20.03.2026).
24. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII : станом на 20 черв. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 16.01.2025).

ДОДАТКИ

Додаток А

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2026	01	01
Установа	Косівський державний інститут декоративного мистецтва	за ЄДРПОУ	45676835		
Територія	Косів	за КАТОТТГ	UA26100010010026473		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425		
Орган державного управління	Міністерство культури та інформаційної політики України	за КОДУ	19094		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2026 року

АКТИВ	Код рядка	Форма №1-де	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	-	5 499 984
первісна вартість	1001	-	39 992 257
знос	1002	-	34 492 273
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	3 571
накопичена амортизація	1022	-	3 571
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	-	1 546 720
Виробництва	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	7 046 704
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	6 408
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти, розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	-	2 321 283
касї	1161	-	-
казначействі	1162	-	2 321 283
установих банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших класифікацій на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установих банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	-	2 327 691
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	-	9 374 395

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	-	39 995 828
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-	-30 629 740
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	-	9 366 088
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540	-	1 899
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	6 408
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	8 307
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	-	9 374 395

Керівник (посадова особа)

Галина ЮР'ИНІНА

Галина ЮР'ИНІНА

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської роботи)*Оксана ДУКАНОК*

Оксана ДУКАНОК

Додаток 2
до Наказу Міністерства економіки (інвесторів) бухгалтерського
обліку в державному секторі 101 «Положення про фінансову
звітність»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2026	01	01
Установа	Косівський державний інститут декоративного мистецтва	за ЄДРПОУ	45676835	
Територія	Косів	за КАТОТТГ	UA26100010010026473	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	Міністерство культури та інформаційної політики України	за КОДУ	19094	
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2025 рік**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	40 162 997	-
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	4 126 666	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	71 309	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	44 360 972	-
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	44 360 972	-
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	36 690 767	-
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	3 293 248	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	14 475	-



Усього витрат за обмінними операціями	2290	39 998 490	-
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	3 472 230	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	3 472 230	-
Усього витрат	2380	43 470 720	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	890 252	-

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	за аналогічним період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	43 470 720	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	43 470 720	-

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням зміни	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням зміни	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 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	2541	-	-	-	-	-	-
адміністративні збори та платежі, доходи від	2542	-	-	-	-	-	-
інших	2543	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових</i>	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-

Находження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Находження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ							
Оплата праці і нарахування на заробітку плати використання товарів і послуг	2610	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Поточні трансфери, з них:	2640	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансфери, 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	28 910 511	-
Відрахування на соціальні заходи	2830	6 283 923	-
Матеріальні витрати	2840	4 361 638	-
Амортизація	2850	427 943	-
Інші витрати	2860	14 475	-
Усього	2890	39 998 490	-

Керівник (посадова особа)

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



Галина ЮРЧУК

Оксана ЛУКАНЮК



Звіт про фінансові результати

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

Установа	Косівський державний інститут декоративного мистецтва	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	04	01
Територія	Косів	за КАТОТГГ	45676835		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	UA26100010010026473		
Орган державного управління	Міністерство культури та інформаційної політики України	за КОДУ	425		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	19094		
Одиниця виміру: грн			85.42		
Періодичність: проміжна					



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за I квартал 2025 року

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	8 510 400	-
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	1 423 600	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	18 347	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	9 952 347	-
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансфerti	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	9 952 347	-
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	7 739 583	-
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	868 279	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	-
Усього витрат за обмінними операціями	2290	8 607 862	-
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансфerti	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	770 817	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	770 817	-
Усього витрат	2380	9 378 679	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	573 668	-

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	9 378 679	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	9 378 679	-

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	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	6 420 647	-
Відрахування на соціальні заходи	2830	1 401 292	-
Матеріальні витрати	2840	785 923	-
Амортизація	2850	-	-
Інші витрати	2860	-	-
Усього	2890	8 607 862	-

Керівник (посадова особа)

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



[Handwritten signature]

Вікторія ДУТКА



[Handwritten signature]

Ольга ПЕРЕГІНЕЦЬ

Пояснювальна записка

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2025 року

Установа Косівський державний інститут декоративного мистецтва за ЄДРПОУ

Територія Косів за КАТОТГГ

Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад) за КОПФГ

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету **380 - Міністерство культури та стратегічних комунікацій України**

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

КОДИ
45676835
UA26100010010026473
425

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Основною діяльністю закладу є підготовка кадрів за освітнім кваліфікаційним рівнем “Фаховий молодший бакалавр” та “Бакалавр, магістр”, за спеціальностями “Дизайн”, “Образотворче мистецтво, декоративне мистецтво, реставрація”. Установа фінансується з Державного бюджету за КПВК 3801160 “Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва закладами фахової передвищої та вищої освіти, підвищення кваліфікації працівників у сфері культури та мистецтв”.	Міністерство культури та стратегічних комунікацій України	147

Наказом Міністерства культури та інформаційної політики України від 21.10.2022 року за № 393 “Про утворення Косівського державного інституту декоративного мистецтва” було встановлено

Про те, що Косівський державний інститут декоративного мистецтва є правонаступником Косівського інституту прикладного та декоративного мистецтва Львівської національної академії мистецтв, а також всього майна, прав та обов’язків.

Відповідно до акту – передачі на баланс Косівського державного інституту декоративного мистецтва надійшли основні засоби, матеріальні активи, нематеріальні активи, запаси згідно статей балансу.

АКТИВ:

I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Основні засоби: (код рядка 1000, форма 1-дс) 5 277 547 грн.

первісна вартість (код рядка 1001, форма 1-дс) 39 341 877 грн.

знос (код рядка 1002, форма 1-дс) 34 064 330 грн.

Нематеріальні активи: (код рядка 1020, форма 1-дс) —.

первісна вартість: (код рядка 1021, форма 1-дс) 3 571 грн.

накопичена амортизація: (код рядка 1022, форма 1-дс) 3 571 грн.

Запаси: (код рядка 1050, форма 1-дс) 1 289 227 грн.

Усього за розділом I (код рядка 1095, форма 1-дс) 6 566 774 грн.

II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у: казначействі (код рядка 1162, форма 1-дс) 1 295 914 грн.

Усього за розділом II (код рядка 1195, форма 1-дс) 1 295 914 грн.

БАЛАНС (код рядка 1300, форма 1-дс) 7 862 688 грн.

ПАСИВ балансу:

I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Внесений капітал (код рядка 1400, форма 1-дс) 39 345 448 грн.

Фінансовий результат (код рядка 1420, форма 1-дс) – 31 496 697 грн.

Усього за розділом I (код рядка 1495, форма 1-дс) 7 848 751 грн.



Довідка

Додаток ІІ
до Інструкції про складання і виконання розпису
Державного бюджету України



(посада)
Вікторія ДУТКА

ДОВІДКА
про зміни до кошторису
на 2025 рік

Номер 5
Дата 09.05.2025

Вид бюджету державний бюджет

код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи **45676835 Косівський державний інститут декоративного мистецтва**

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету **380 Міністерство культури та стратегічних комунікацій України**

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **3801160 Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва закладами фахової передвищої та вищої освіти, підвищення кваліфікації працівників у сфері культури та мистецтв**

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

Підстава **Згідно довідки головного розпорядника № 5 від 09 травня 2025р.**

(грн)

Код**	Найменування	Сума змін (+, -)		
		загальний фонд	спеціальний фонд	разом
1	2	3	4	5
	НАДХОДЖЕННЯ - усього	0	447 576	447 576
	у тому числі:			
	доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)			
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	0	447 576	447 576
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	0	256 220	256 220
25010200	Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	0	183 300	183 300
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"	0	8 056	8 056
	фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)			
	повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)			
	ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	0	447 576	447 576
	у тому числі:			
	видатки (розписати за кодами економічної класифікації видатків бюджету)			
2000	ПОТОЧНІ ВИДАТКИ	0	342 576	342 576
2200	Використання товарів і послуг	0	342 576	342 576
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0	342 576	342 576
3000	КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ	0	105 000	105 000
3200	Капітальні трансферти	0	105 000	105 000
3210	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	0	105 000	105 000
	надання кредитів з бюджету (розписати за кодами класифікації кредитування бюджету)			

Додаток Д

Кошторис

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2002 року № 57

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
04.12.2015 № 1118)Затверджений у сумі Дев'ять мільйонів двісті
сімдесят одна тисяча двісті гривень 00 копійок
9271200 грн.

(сума словами і цифрами)

(посада)

(підпис)

(цифри та словом)

М.П.

КОШТОРИС
на 2025 рік

45676835 Косівський державний інститут декоративного мистецтва

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

78601, В.Адама Міцкевича, 2, м. Косів, Косівський район, Івано-Франківська обл.

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету **ДЕРЖАВНИЙ**

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 380 Міністерство культури та стратегічних комунікацій України

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 3801160 Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва закладами фахової передвищої та вищої освіти, підвищення кваліфікації працівників у сфері культури та мистецтв

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

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ - усього	x	9 271 200	-	9 271 200
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	9 271 200	x	9 271 200
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	x		-	-
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	x	-	-
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	x		-
Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	x		-
Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"	25010300	x		-
інші джерела власних надходжень бюджетних установ		x		
інші надходження, у тому числі:		x		
інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		x		
фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		x		
повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації)		x		

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Класифікація видатків та кредитування бюджету, класифікація кредитування бюджету)		x	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	x	9 271 200	-	9 271 200
Поточні видатки	2000	9 271 200	-	9 271 200
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	-	-	-
Використання товарів і послуг	2200	9 271 200	-	9 271 200
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	-	-	-
Оплата тепlopостачання	2271	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	9 271 200	-	9 271 200
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	9 271 200	-	9 271 200
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
Поточні трансферти	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам,	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
Соціальне забезпечення	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
Інші поточні видатки	2800	-	-	-
Капітальні видатки	3000	-	-	-
Придбання основного капіталу	3100	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
Капітальні трансферти	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-

Керівник

Керівник бухгалтерської служби / начальник планово-фінансового відділу

М.П.***

** Сума проставляється за кодом наповненого класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".

*** Заповнюється розпорядниками і виконавцями, крім головних розпорядників та національних закладів вищої освіти, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

Вікторія ДУТКА

Ольга ПЕРЕГІНЕЦЬ

Довідка
про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями,
які не відображаються у формі № 7д, № 7м
«Звіт
про заборгованість за бюджетними коштами»

на 01 січня 2026 року

Установа Косівський державний інститут декоративного мистецтва за ЄДРПОУ

Територія Косів за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад) за КОПФГ

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету **380 - Міністерство культури та стратегічних комунікацій України**

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів -

Періодичність: **річна**

Одиниця виміру: **грн. коп.**

КОДИ
45676835
UA26100010010026473
425

Назва показників	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду (року)	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
<i>Допомога і компенсації громадянам</i>	<i>010</i>	-	-	-	-
допомога і компенсації громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	011	-	-	-	-
допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності і пологах, на поховання	012	-	-	-	-
Розрахунки за операціями з внутрішньовідомчої передачі запасів	020	-	-	-	-
<i>Розрахунки за депозитними операціями</i>	<i>030</i>	-	-	-	-
з грошовими документами, матеріальними цінностями та іншими депозитними операціями	031	-	-	-	-
у залишках коштів на рахунках	032	-	-	-	-
<i>Інша заборгованість у тому числі [1]:</i>	<i>040</i>	-	-	6408,00	6408,00
	<i>041</i>	-	-	-	-
<i>Розрахунки за соціальними виплатами (соціальна стипендія)</i>	<i>042</i>	-	-	6408,00	6408,00
	<i>043</i>	-	-	-	-
	<i>044</i>	-	-	-	-
	<i>045</i>	-	-	-	-
	<i>046</i>	-	-	-	-
	<i>047</i>	-	-	-	-
	<i>048</i>	-	-	-	-
	<i>049</i>	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами Капіталістства	050	X	-	X	-



Кредиторська заборгованість, яка склалася на 01 січня 2011 року за зобов'язаннями, що не вважаються бюджетним	060	X	-	X	-
Розрахунки за іншими операціями у тому числі ІІ):	070	-	-	-	1899,00
Розрахунки по ПДВ в СЕА податку доданої вартості	071	-	-	-	1899,00
	072	-	-	-	-
	073	-	-	-	-
	074	-	-	-	-
	075	-	-	-	-
	076	-	-	-	-
	077	-	-	-	-
	078	-	-	-	-
	079	-	-	-	-
Разом	080	-	-	6408,00	8307,00

Керівник (уповноважена посадова особа)

Галина Юрчишин

Галина ЮРЧИШИН

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

Оксана Луканюк

Оксана ЛУКАНЮК

* 12 " січня 2026р.



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 N 57 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 N 1220)

Затверджений у сумі Сорок вісім мільйонів гривня п'ятдесят три тисячі чотириста тринадцять гривень 00 копійок
48353413 грн.

(посада)

(підпис)

(цифри та словом)

М.П.

ПОМІСЯЧНИЙ ПЛАН ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ на 2026 рік

Вид бюджету **ДЕРЖАВНИЙ**код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи, найменування міста, району, області: **45676835, Косівський державний інститут декоративного мистецтва, м.Косів,****Косівський район, Івано-Франківська область**код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету **380 Міністерство культури України**код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **3801160 Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва закладами фахової передвищої та вищої освіти,****підвищення кваліфікації працівників у сфері культури та мистецтв**

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

Назва фонду бюджету **Загальний фонд**

Підстава

Код економічної класифікації видатків бюджету **2282**

(грн.)

Найменування	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Разом на рік
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Оплата праці	2 678 800	2 678 800	2 678 800	2 678 800	2 678 800	4 716 911	3 074 076	1 401 000	2 678 800	2 808 800	3 181 779	2 678 800	33 934 166
Нарахування на оплату праці	589 336	589 336	589 336	589 336	589 336	1 037 721	676 297	308 220	589 336	617 936	699 991	589 266	7 465 447
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 000
Продукти харчування	5 097	4 603	5 097	4 932	5 097	4 932	5 097	5 145	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	51 867	52 261	66 267	90 632	42 067	582 736	25 600	125 600	636 334	529 034	25 600	636 802	2 864 800
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм													-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку													-
Соціальне забезпечення	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	287 000	401 530	391 535	389 330	381 530	381 530	381 545	4 049 000
Інші видатки													-
УСЬОГО	3 612 100	3 612 000	3 626 500	3 650 700	3 602 300	6 629 300	4 182 600	2 231 500	4 293 800	4 337 300	4 288 900	4 286 413	48 353 413

Керінник

Керінник бухгалтерської служби, начальник фінансово-фінансового підрозділу
М.П.

Галина Юрчишин
(підпис)
Галина ЮРЧИШИН

Оксана Луканюк
(підпис)
Оксана ЛУКАНЮК

