

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 і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної
установи”**

Виконала студентка групи ОО-41

Спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Шпелик Діана Михайлівна

Керівник: к.е.н., доцент Смушак М. В.

Банашкевич Т. П.

Рецензент: к.е.н., доцент Ціжма Ю. І.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

"04" лютого 2025 р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи "Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи"

керівник роботи асистент Банашкевич Тетяна Петрівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

1.1. Економічна сутність спеціального фонду кошторису у системі фінансування бюджетних установ

1.2. Складові фондів бюджетних установ

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи

2.1. Організація бухгалтерського обліку надходження та видатків спеціального фонду кошторису бюджетної установи

2.2. Методика обліку за статтями спеціального фонду кошторису

2.3. Вдосконалення формування та узагальнення облікової інформації доходів та видатків спеціального фонду у фінансовій звітності бюджетної установи

3.1. Методика аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

3.2. Організація контролю за рухом коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

3.3. Шляхи удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду кошторису в бюджетних установах

3. Дата видачі завдання 14.04.2025

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи	10.06.2025 р.	Виконано
2	Організаційно-методичні засади обліку спеціального фонду кошторису у бюджетній установі Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради	10.12.2025 р.	Виконано
3	Аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи	01.04.2026 р.	Виконано

Студент Шпалек Р.М.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи Банашкевич Т.П.
(підпис) (прізвище та ініціали)

ВІДГУК на кваліфікаційну роботу

студента Шпелик Діани Михайлівни
на тему «Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи»

Кваліфікаційна робота Шпелик Д. М. присвячена дослідженню обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи на матеріалах Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради. Обрана тема є актуальною з огляду на зростання вимог до прозорості та цільового використання бюджетних коштів, а також на потребу в удосконаленні фінансового управління бюджетними установами.

У процесі виконання роботи студентка виявила належний рівень теоретичної підготовки, уміння працювати з нормативно-правовими актами, фаховою літературою та фінансовою звітністю бюджетної установи. Робота виконувалася планомірно, відповідно до затвердженого графіка; усі рекомендації наукового керівника опрацьовувалися ретельно й своєчасно.

Автор продемонструвала здатність самостійно формулювати завдання дослідження та послідовно їх вирішувати. У теоретичній частині ґрунтовно розкрито економічну сутність спеціального фонду, його складові та нормативно-правове регулювання. У практичній частині опрацьовано методику обліку за статтями КЕКВ, наведено типові бухгалтерські проводки та проведено аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду установи.

Особливо слід відзначити практичну спрямованість роботи: студентка не лише виявила недоліки чинної системи обліку та контролю, а й запропонувала конкретні шляхи їх усунення, обґрунтувавши економічну доцільність впровадження автоматизованої системи обліку відповідними розрахунками. Під час роботи Шпелик Д. М. виявила самостійність, відповідальність, наполегливість та творчий підхід до вирішення поставлених завдань.

Загальна оцінка кваліфікаційної роботи та висновки щодо рекомендації до захисту в ЕК. Кваліфікаційна робота є завершеним самостійним дослідженням, виконаним на належному рівні, та відповідає вимогам, що ставляться до кваліфікаційних робіт за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Робота

заслуговує на позитивну оцінку, а її автор на присвоєння відповідного ступеня вищої освіти та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник

К. В. Н. доцент

(посада, місце роботи)

(підпис)

Смушак М. В.

(ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

« 08 » червня 2026 р.

РЕЦЕНЗІЯ **на кваліфікаційну роботу**

студента економічного факультету Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника Шпелик Діани Михайлівни
«Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної
установи»

1. Актуальність теми

Тема кваліфікаційної роботи є актуальною та своєчасною. В умовах реформування бюджетної сфери, посилення вимог до прозорості й цільового використання бюджетних коштів та цифровізації управлінських процесів питання вдосконалення обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису набуває особливого значення. Спеціальний фонд є важливим джерелом фінансової автономії бюджетних установ, що зумовлює потребу в належній організації його обліку та контролю.

2. Якість проведеного аналізу проблеми

Аналіз проблеми проведено на належному рівні. Робота має логічну й завершену структуру, складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Автор ґрунтовно опрацювала нормативно-правову базу (Бюджетний кодекс України, НП(С)БОДС, накази Міністерства фінансів України), теоретичні засади обліку спеціального фонду, а також: практичні матеріали Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради. Заслуговує на увагу детальне опрацювання обліку за статтями КЕКВ та проведений аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду за 2024 рік.

3. Практична цінність висновків і рекомендацій

Висновки та рекомендації мають практичну цінність. Автор не лише виявила недоліки чинної системи обліку та контролю, а й запропонувала конкретні шляхи їх усунення: впровадження автоматизованої системи обліку з інтеграцією з електронним казначейством, деталізований аналітичний облік, удосконалення фінансової звітності. Доцільність автоматизації обґрунтовано розрахунками: чистий економічний ефект становить близько 123 000 грн на рік за рентабельності інвестиції понад 1700%. Запропоновані заходи можуть бути впроваджені в діяльність установи.

4. Наявність недоліків

Як зауваження можна відзначити, що окремі теоретичні положення першого розділу подано дещо описово, а робота виграла б від ширшого порівняльного аналізу показників спеціального фонду за декілька звітних періодів. Висловлені зауваження мають рекомендаційний характер і не знижують загальної позитивної оцінки роботи.

5. Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи

Кваліфікаційна робота Шпелик Діани Михайлівни є самостійним завершеним дослідженням, виконаним на належному науково-методичному рівні, та відповідає вимогам, що ставляться до кваліфікаційних робіт за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Робота заслуговує на позитивну оцінку, а її автор на присвоєння відповідного ступеня вищої освіти.

Рецензент

кандидат економічних наук доцент
(посада)
Ціжма Юрій Іванович
(підпис) (ім'я та ПРІЗВИЩЕ)
(місце роботи)

« 08 » червня 2026 р.
(дата)

ЗМІСТ

ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1_ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	12
1.1. Економічна сутність спеціального фонду кошторису у системі фінансування бюджетних установ	12
1.2. Складові фондів бюджетної установи	17
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи.....	21
РОЗДІЛ 2_ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ КОШТІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ НОВОРОЗДІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ.....	28
2.1. Організація бухгалтерського обліку надходження та видатків спеціального фонду кошторису бюджетної установи.....	28
2.2. Методика обліку за статтями спеціального фонду кошторису	31
2.3. Вдосконалення формування та узагальнення облікової інформації доходів та видатків спеціального фонду у фінансовій звітності бюджетної установи	36
РОЗДІЛ 3_АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	41
3.1. Методика аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи.....	41
3.2. Організація контролю за рухом коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи.....	46
3.3. Шляхи удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду кошторису в бюджетних установах	51
ВИСНОВКИ.....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	60
ДОДАТКИ.....	66
ДОДАТОК А.....	66

ВСТУП

У сучасних умовах реформування системи державного управління та бюджетного фінансування особливої актуальності набуває питання ефективного управління коштами бюджетних установ. Одним із ключових напрямів цього процесу є удосконалення механізму обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису, що є важливою складовою фінансового забезпечення установ, які функціонують за рахунок бюджетних коштів.

Спеціальний фонд бюджету створений з метою підвищення фінансової автономії бюджетних установ та розширення їх можливостей у використанні додаткових джерел фінансування. Його надходження формуються за рахунок платних послуг, грантів, благодійних внесків, коштів від реалізації майна тощо. Ефективне управління цими коштами потребує чітко налагодженої системи обліку, прозорого аналізу та належного контролю.

Актуальність теми полягає в необхідності удосконалення організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності спеціального фонду, в умовах цифровізації управлінських процесів, підвищених вимог до прозорості витрачання бюджетних коштів та зростання ролі внутрішнього контролю. Нерідко в практиці бюджетних установ виникають проблеми, пов'язані з неправильним або несвоєчасним відображенням надходжень та витрат спеціального фонду, що може призводити до порушення фінансової дисципліни.

Об'єктом дослідження є процес управління фінансовими ресурсами бюджетної установи в частині спеціального фонду кошторису.

Предметом дослідження є сукупність організаційно-економічних та інформаційно-аналітичних аспектів обліку, аналізу і контролю коштів спеціального фонду кошторису в бюджетній установі.

Метою роботи є обґрунтування напрямів удосконалення обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи на прикладі Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради з

урахуванням вимог нормативно-правових актів та сучасних тенденцій у сфері державного фінансового управління.

Для досягнення поставленої мети було визначено такі завдання:

- розкрити економічну сутність спеціального фонду кошторису у системі фінансування бюджетних установ;
- визначити складові фондів бюджетної установи та їх взаємозв'язок;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і контролю спеціального фонду;
- охарактеризувати організацію бухгалтерського обліку надходжень та видатків спеціального фонду;
- дослідити методику обліку за статтями кошторису спеціального фонду;
- обґрунтувати підходи до вдосконалення фінансової звітності щодо спеціального фонду;
- провести аналіз надходжень і витрат спеціального фонду на прикладі бюджетної установи;
- визначити особливості організації контролю за використанням коштів спеціального фонду;
- сформулювати рекомендації щодо удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду в бюджетних установах.

У процесі дослідження було використано такі методи наукового пізнання: метод аналізу та синтезу — для узагальнення теоретичних основ функціонування спеціального фонду; порівняльний метод — для оцінки нормативного регулювання обліку та контролю; економіко-математичні методи — для оцінки ефективності використання ресурсів; логічний і системний підхід — при розробці пропозицій щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю.

Практичне значення результатів дослідження полягає в розробці конкретних пропозицій щодо вдосконалення обліку та контролю спеціального фонду, які можуть бути впроваджені в діяльність Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради та інших подібних бюджетних

установ з метою підвищення прозорості та ефективності фінансового управління.

Структура кваліфікаційної роботи включає вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки. Загальний обсяг роботи складає 61 сторінку, включає 8 таблиць, 11 рисунків, список використаних джерел із 50 найменувань та 1 додатку.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

1.1. Економічна сутність спеціального фонду кошторису у системі фінансування бюджетних установ

У системі державних фінансів бюджетні установи забезпечують реалізацію суспільно важливих функцій держави та органів місцевого самоврядування. Їх фінансова діяльність ґрунтується на кошторисному фінансуванні, яке передбачає планування і використання бюджетних ресурсів у межах затвердженого фінансового документа — кошторису.

Кошторис бюджетної установи — це план надходжень та витрат, що затверджується на підставі вимог чинного законодавства і є підставою для здійснення видатків. Визначення надано в пункті 3.1 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 р. №228 [5].

Кошторис бюджетної установи — це основний плановий фінансовий документ, який затверджується в установленому порядку й визначає обсяг асигнувань (доходів і видатків), необхідних для виконання покладених на установу функцій упродовж бюджетного періоду.

Згідно з статтею 13 Бюджетного кодексу України, доходи бюджету розподіляються на загальний і спеціальний фонди, а їх використання повинно бути цільовим і відповідати бюджетному призначенню [1].

Згідно з статтею 23 Бюджетного кодексу України, кошторис бюджетної установи включає загальний та спеціальний фонди бюджету:

— загальний фонд — частина кошторису, яка формується за рахунок асигнувань з державного або місцевого бюджету на виконання основних функцій установи.

— спеціальний фонд — частина кошторису, яка містить власні надходження бюджетної установи, трансферти, інші доходи, що зараховуються до спеціального фонду на підставі бюджетного законодавства [1].

Загальний фонд кошторису включає бюджетні асигнування, що надаються установі з державного або місцевого бюджету для виконання основних функцій.

Спеціальний фонд кошторису формується за рахунок додаткових джерел, визначених законодавством (рис.1.1).

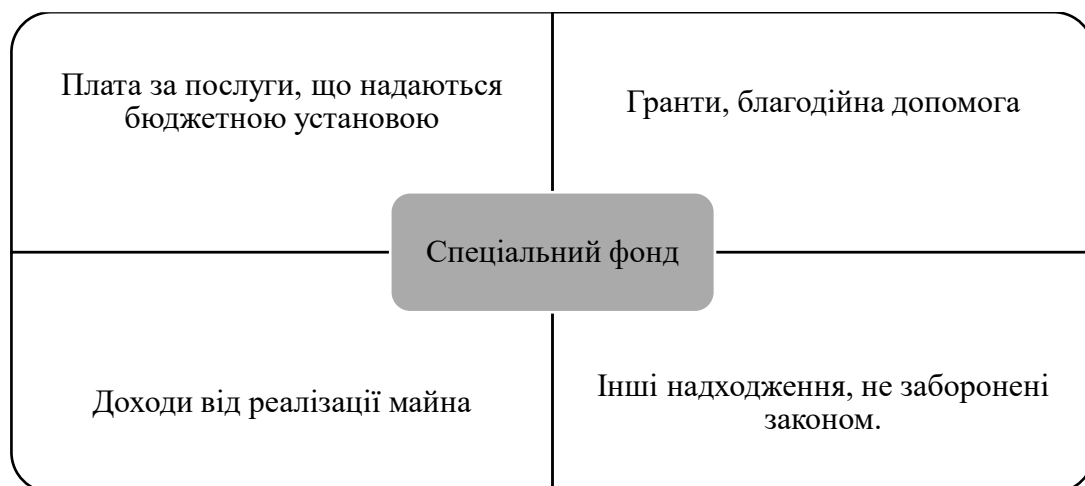


Рис. 1.1. Наповнення спеціального фонду бюджетної установи

Джерело: Сформовано автором на основі [1]

Згідно з дослідженням К.С. Дяченко [20], наявність спеціального фонду дозволяє бюджетним установам бути менш залежними від державного фінансування та сприяє розвитку фінансової автономії. У свою чергу, Т.В. Канєва та А.К. Думікян [25] відзначають, що ефективне управління спеціальним фондом сприяє поліпшенню матеріально-технічної бази установ, підтримці інноваційних проєктів та забезпеченню додаткових соціальних послуг.

У практичному аспекті, як зазначає Х.О. Загорська [21], кошти спеціального фонду є важливим джерелом фінансового забезпечення капітальних видатків, ремонтів, модернізації, а також фінансування додаткових послуг, які не покриваються коштами загального фонду.

Таким чином, спеціальний фонд кошторису бюджетної установи — це складова частина фінансового плану, яка включає власні, позабюджетні джерела фінансування, що мають цільове призначення. Його нормативно-правове

регулювання чітко визначено у Бюджетному кодексі України, постановах КМУ, наказах Мінфіну та стандартах бухгалтерського обліку. Ефективне управління спеціальним фондом є запорукою фінансової стабільності й розвитку бюджетної установи в сучасних умовах.

У системі державних фінансів бюджетні установи відіграють провідну роль у забезпеченні реалізації функцій держави та наданні соціально значущих послуг. Їхнє фінансове забезпечення здійснюється шляхом кошторисного фінансування, що передбачає планування та використання коштів у відповідності до затвердженого кошторису.

Як відзначають Т.В. Канєва та А.К. Думікян [25], функція спеціального фонду полягає у забезпеченні більшої гнучкості у фінансуванні потреб установи, в умовах обмежених бюджетних ресурсів. Вони зазначають, що такий підхід сприяє підвищенню відповідальності керівництва за ефективне використання фінансів.

Березний М. [7] підкреслює, що спеціальний фонд виступає як джерело додаткового фінансування для реалізації інвестиційних програм, технічного переоснащення, ремонту приміщень, придбання обладнання тощо, що не завжди покривається за рахунок коштів загального фонду.

У роботах Романченка Ю.О. та співавторів [37] економічна сутність спеціального фонду розкривається через його функцію накопичення та цільового використання власних доходів установи, що потребує посиленого контролю та точного обліку.

Згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, НП(С)БОДС 124 «Доходи» та НП(С)БОДС 135 «Витрати», облік операцій зі спеціальним фондом має здійснюватися із чіткою деталізацією джерел надходжень та напрямів використання [6].

У навчальному посібнику за загальною редакцією Н.А. Дехтяр [11] наголошено, що спеціальний фонд є показником фінансової автономності бюджетної установи. Його наявність дозволяє установам не лише зменшити

залежність від бюджетного фінансування, а й удосконалити управління власними ресурсами.

Таким чином, кошторис — це ключовий інструмент фінансового планування, в якому відображаються як бюджетні асигнування загального фонду, так і власні надходження спеціального фонду. Саме спеціальний фонд дає змогу забезпечити стійкість функціонування бюджетної установи в умовах нестабільного фінансового середовища та сприяє ефективнішому використанню наявних ресурсів у межах чинної нормативно-правової бази.

Фінансова діяльність бюджетних установ здійснюється згідно з кошторисом, який містить два основні складники: загальний та спеціальний фонд. Спеціальний фонд є важливим елементом фінансової автономії установи, оскільки дозволяє акумулювати і використовувати кошти, отримані не з державного чи місцевого бюджету, а з альтернативних джерел. Головною вимогою для наповнення спеціального фонду є дотримання принципів формування спеціального фонду (рис. 1.2.).



Рис. 1.2. Принципи формування спеціального фонду

Джерело: Сформовано автором на основі [7], [20], [21]

Цільове використання коштів — кошти спеціального фонду мають витрачатися лише на ті цілі, для яких вони були отримані. Прозорість та підзвітність — усі операції за спеціальним фондом мають бути задокументовані та відображені в обліку. Самофінансування та економічна ініціатива — заохочується розширення можливостей для заробляння додаткових коштів установою. Незалежність від обсягу бюджетного фінансування — спеціальний фонд не залежить від асигнувань загального фонду.

Наявність спеціального фонду дозволяє установам:

- підвищувати рівень надання послуг за рахунок додаткового фінансування;
- утримувати та модернізувати матеріально-технічну базу;
- використовувати інноваційні програми та ініціативи без очікування централізованого фінансування;
- залучати партнерів і донорів до спільного фінансування проектів.

Завдяки спеціальному фонду, бюджетна установа має змогу частково забезпечити себе ресурсами самостійно, що сприяє підвищенню її управлінської гнучкості та відповідальності (Таблиця 1.1).

Таблиця 1.1

Відмінності між загальним і спеціальним фондами бюджету

Ознака	Загальний фонд	Спеціальний фонд
Джерела фінансування	Кошти з державного або місцевого бюджету	Власні надходження, гранти, благодійна допомога
Призначення	Фінансування основної діяльності установи	Цільові витрати за рахунок отриманих доходів
Можливість перерозподілу	Обмежена	Строго відповідно до мети надходження
Гнучкість використання	Залежить від затвердженого бюджету	Вища гнучкість, але в межах затверджених статей
Наявність права самофінансування	Відсутнє	Частково реалізується через платні послуги

Джерело: Сформовано автором на основі [1], [25], [37]

Отже, спеціальний фонд виступає як важливий інструмент для досягнення гнучкості, фінансової стабільності та ініціативності бюджетної установи. Його ефективне використання дозволяє не лише виконувати базові функції, а й

активно розвивати нові напрями діяльності, покращувати якість послуг та модернізувати інфраструктуру.

1.2. Складові фондів бюджетної установи

Фінансова діяльність бюджетних установ здійснюється у межах затвердженого кошторису, який включає два основних фонди — загальний і спеціальний. Кожен із них має свою структуру та джерела формування, що визначені законодавством України.

Загальний фонд бюджету — це основне джерело фінансування діяльності бюджетної установи. Його призначення полягає у забезпеченні реалізації основних завдань та функцій установи, які покладаються на неї державою чи органами місцевого самоврядування.

Згідно зі ст. 13 Бюджетного кодексу України, до складу загального фонду належать:

- надходження податків, зборів та інших обов’язкових платежів, що спрямовуються на фінансування загальних (поточних) потреб установи;
- трансферти з інших бюджетів;
- кошти, отримані у вигляді субвенцій;
- інші надходження, що не мають цільового характеру [1].

У межах загального фонду передбачається оплата праці працівників установи, комунальні витрати, витрати на забезпечення основної діяльності (харчування, медикаменти, канцтовари тощо), інші поточні видатки, визначені кошторисом.

Спеціальний фонд формується з власних надходжень установи, які мають цільове призначення. Його склад та джерела визначені ст. 13 та ст. 71 Бюджетного кодексу України [1].

Витрати за рахунок спеціального фонду можуть покривати капітальні видатки (ремонт приміщень, придбання обладнання), покращення матеріально-технічної бази, розширення спектра послуг, фінансування програм за залучені гранти або благодійні внески.

Як зазначено в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку в державному секторі №124 «Доходи», доходи спеціального фонду мають цільовий характер і підлягають суворому обліку та контролю відповідно до призначення [6] (Таблиця 1.2).

Таблиця 1.2

Загальна структура фондів установи

Фонд	Основні джерела	Основне призначення
Загальний фонд	Бюджетні асигнування	Фінансування основної діяльності установи
Спеціальний фонд	Власні надходження, благодійна допомога, гранти	Цільове фінансування додаткових заходів, модернізації та послуг

Джерело: Сформовано автором на основі [1], [7], [6]

Отже, складові фондів бюджетної установи визначають не лише її джерела фінансування, а й механізми реалізації державної та місцевої політики у сфері соціальних, освітніх, медичних та інших послуг. Ефективне управління цими фондами є запорукою стабільного функціонування установи та забезпечення її фінансової автономії.

Фінансова діяльність бюджетних установ в Україні базується на принципі кошторисного фінансування, яке передбачає формування спеціальної структури фондів, що відображають джерела й напрямки використання бюджетних ресурсів. Основними складовими фінансових фондів бюджетної установи виступають загальний та спеціальний фонди кошторису.

Загальний фонд охоплює кошти, що надходять із державного або місцевого бюджету для забезпечення основної діяльності установи. Згідно з Бюджетним кодексом України, до цього фонду включаються:

- бюджетні асигнування на заробітну плату працівників;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв;
- інші поточні витрати, пов'язані з утриманням установи [1], [49].

Загальний фонд відіграє ключову роль у забезпеченні стабільного функціонування установи та виконання її основних завдань. Як зазначає Дяченко К. С. [20], облік і контроль за використанням коштів загального фонду є

інструментом управління бюджетною дисципліною та прозорістю у сфері державних фінансів.

Спеціальний фонд формується за рахунок власних надходжень бюджетних установ, а також інших джерел, дозволених законодавством. До складу спеціального фонду можуть входити:

- плата за послуги, що надаються установами згідно з функціональними повноваженнями;
- доходи від оренди майна;
- гранти, благодійні внески та дарунки;
- інші цільові кошти [25], [42]

Спеціальний фонд, за твердженням Крамаренка К. М. [27], створює додаткові можливості для розширення фінансової автономії установ та розвитку позабюджетного механізму залучення коштів. Його структура більш гнучка й залежить від специфіки діяльності установи. Наприклад, в освітніх чи медичних закладах істотну частку спеціального фонду можуть становити надходження від платних послуг.

Романченко Ю. О. та співавт. [37]. акцентують увагу на тому, що надходження до спеціального фонду не є стабільними і мають сезонний або випадковий характер, що зумовлює необхідність ретельного планування та контролю за їх використанням [30].

Юрченко О. А. і співавт. [42] у своїх дослідженнях поділяють спеціальний фонд на:

- власні надходження бюджетних установ;
- інші джерела спеціального фонду, не пов'язані з основною діяльністю установи.

Таким чином, складовими фондів бюджетної установи є:

- загальний фонд, що забезпечує базові витрати за рахунок бюджетних асигнувань;
- спеціальний фонд, який складається з власних надходжень та інших джерел, передбачених чинним законодавством.

Ці фонди мають різні джерела формування, напрями використання та правові механізми контролю, що вимагає від установи чіткого ведення бухгалтерського обліку й прозорості у витрачанні бюджетних коштів [7]; [46].

Загальний фонд є основним джерелом фінансування, що включає бюджетні асигнування з державного або місцевого бюджету. Його призначення – забезпечити функціонування установи в рамках основної діяльності, передбаченої законодавством та статутом.

Спеціальний фонд формується за рахунок власних надходжень бюджетної установи, а також цільових коштів та інших доходів, визначених Бюджетним кодексом України. Цей фонд дозволяє установі розширити фінансові можливості за рахунок позабюджетних ресурсів.

Кошти спеціального фонду мають цільове призначення і не можуть бути використані на інші потреби, окрім тих, для яких вони були отримані. Наприклад, плата за гуртожиток має спрямовуватися на його утримання, а благодійна допомога — на реалізацію окремих проєктів.

Усі видатки установи відображаються за кодами економічної класифікації видатків бюджету (КЕКВ), затвердженими наказом Міністерства фінансів України (Таблиця 1.3).

Таблиця 1.3

Основні коди КЕКВ, які використовуються бюджетними установами

КЕКВ	Найменування статті	Характер витрат
2111	Заробітна плата	Оплата праці штатних працівників
2120	Нарахування на заробітну плату	ЄСВ, внески
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	Канцелярія, побутові товари тощо
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	Послуги зв'язку, охорона, програмне забезпечення
2271	Оплата теплопостачання	Комунальні витрати
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	
2273	Оплата електроенергії	
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	Інші поточні видатки за проєктами
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	Капітальні витрати
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	Ремонти будівель, споруд

КЕКВ використовується як у межах загального, так і спеціального фонду, що забезпечує єдність обліку та контроль використання коштів.

Таким чином, структура фінансування кошторису бюджетної установи базується на поєднанні двох джерел — бюджетного (загальний фонд) та позабюджетного (спеціальний фонд), що сприяє гнучкому управлінню ресурсами, ефективному їх розподілу та прозорому фінансовому контролю.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Фінансова діяльність бюджетних установ, у тому числі формування, облік, аналіз та контроль спеціального фонду, ґрунтується на суворому дотриманні чинного законодавства України. Спеціальний фонд є складовою бюджету, що формується за рахунок надходжень цільового призначення, які можуть бути використані лише за визначеним напрямом. Регламентація цих процесів здійснюється на основі ряду нормативно-правових актів, які встановлюють правила ведення бухгалтерського обліку, складання звітності, аналізу та внутрішнього контролю.

Система обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи ґрунтується на низці законодавчих та нормативних актів, які встановлюють єдині підходи до ведення фінансової звітності, планування бюджету та внутрішнього контролю. Ці документи забезпечують прозорість, цільове використання коштів і ефективне управління фінансовими ресурсами (рис. 1.3).

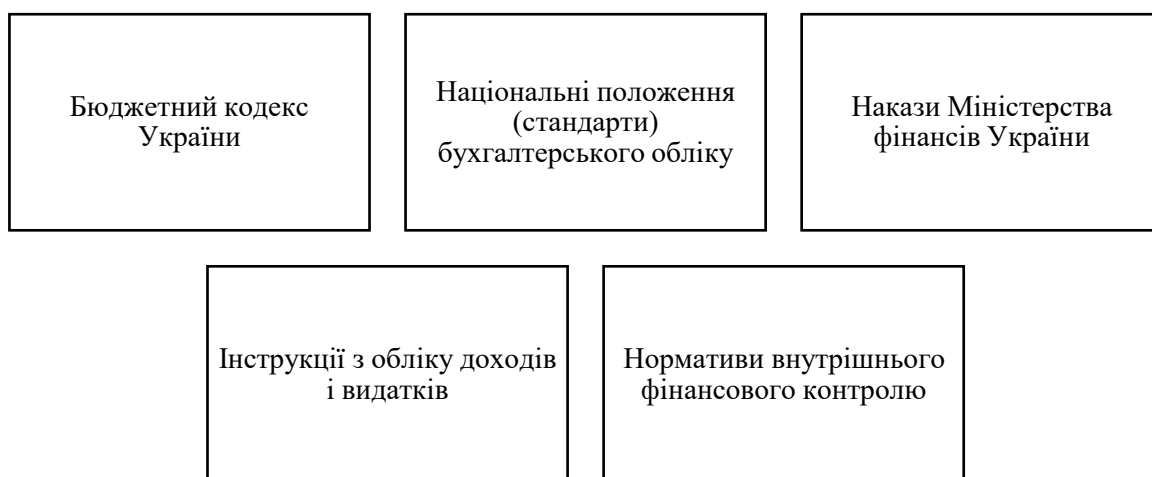


Рис. 1.3. Нормативно-правове регулювання спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Джерело: Сформовано автором на основі [1], [37], [21]

Основним документом, що регламентує функціонування спеціального фонду, є Бюджетний кодекс України. Згідно зі статтею 13 Кодексу, спеціальний фонд бюджету включає бюджетні надходження, які мають цільове призначення, та витрати за рахунок цих надходжень. До джерел формування спеціального фонду бюджетної установи належать плата за послуги, що надаються бюджетними установами, гранти, благодійна допомога, плата за оренду майна, а також інші власні надходження [1].

Бюджетний кодекс України має вагомe значення для бюджетних установ, адже він:

- визначає структуру бюджету, поділ на загальний і спеціальний фонди;
- у статтях 13, 23, 43 та інших розкриває джерела формування спеціального фонду (плата за послуги, благодійні внески, гранти тощо) та порядок використання таких коштів;
- регламентує повноваження розпорядників бюджетних коштів, бюджетну дисципліну та відповідальність [1].

Отже, Бюджетний кодекс України — основний законодавчий акт, який регулює весь бюджетний процес в Україні. Він визначає принципи формування, використання та контролю спеціального фонду бюджету. Стаття 13 Кодексу

чітко поділяє бюджет на загальний і спеціальний фонди, окреслює джерела надходжень до спеціального фонду (наприклад, плата за послуги, благодійні внески) та напрями їх використання. Бюджетні установи керуються цим документом під час складання кошторисів, планування видатків та ведення звітності щодо спеціального фонду.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, НП(С)БОДС 124 "Доходи", НП(С)БОДС 121 "Основні засоби", НП(С)БОДС 135 "Витрати" – регламентують порядок визнання, оцінки та відображення в бухгалтерському обліку операцій зі спеціальним фондом [6].

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі регулюють методику ведення бухгалтерського обліку в установах державного сектору. Вони забезпечують єдність облікових процедур для обліку доходів і витрат спеціального фонду (рис.1.4).

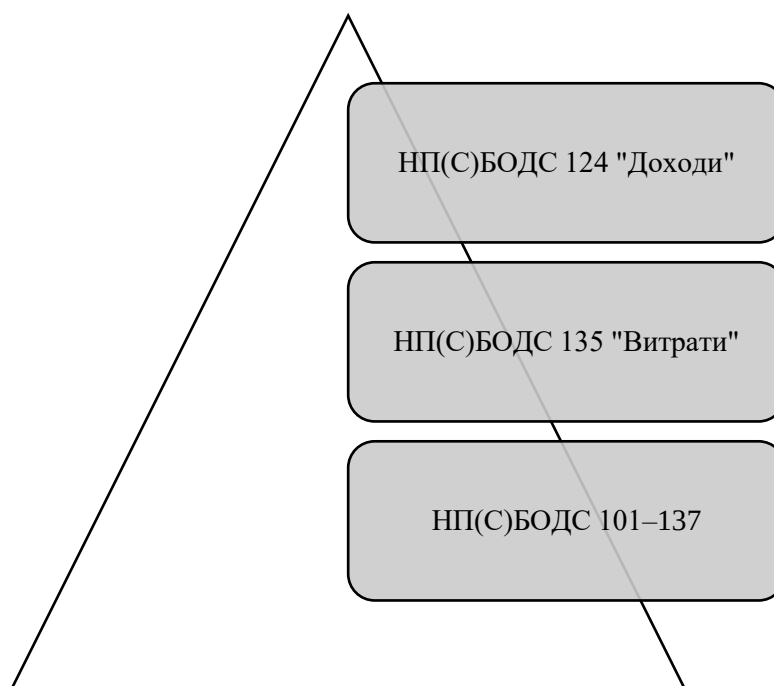


Рис.1.4. Ключові стандарти

Джерело: Сформовано автором на основі [6]

НП(С)БОДС 124 "Доходи" — порядок визнання доходів, власних надходжень спеціального фонду. НП(С)БОДС 135 "Витрати" — визначає методику обліку витрат за спеціальним фондом. НП(С)БОДС 101–137 — використовуються залежно від типу активів або операцій. На їх основі ведеться

бухгалтерський облік усіх фінансових операцій бюджетної установи, що фінансується з коштів спеціального фонду.

Отже, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) — нормативна база для ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Забезпечують єдину методологію обліку активів, доходів, витрат, зобов'язань у державному секторі. Ці стандарти використовуються для коректного формування бухгалтерських проводок та складання фінансової звітності.

Також, важливими в регулюванні коштів спеціального фонду є Накази Міністерства фінансів України.

Наказ № 440 від 31.12.1999 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Інструкції щодо його застосування" – регламентує структуру рахунків, що застосовуються для обліку доходів, витрат та залишків спеціального фонду – дає змогу відокремлено обліковувати операції загального і спеціального фондів.

Наказ № 938 від 23.12.2014 "Про затвердження Типової інструкції з бухгалтерського обліку бюджетних установ" – є методичним документом, що деталізує ведення обліку активів, доходів, зобов'язань та операцій спеціального фонду – використовується для повсякденного ведення бухобліку бюджетною установою.

Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611, яким затверджено Типову кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для державного сектору. Цей документ містить рекомендації щодо коректного ведення бухгалтерського обліку доходів і витрат за спеціальним фондом.

Порядок складання фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом МФУ від 28.12.2009 № 1541, встановлює правила підготовки та подання фінансової звітності, що враховує доходи і видатки спеціального фонду, окремо від загального фонду. Це забезпечує прозорість та ефективний фінансовий контроль за використанням цільових коштів.

Інструкції з обліку доходів і видатків містять процедури ведення обліку операцій з надходженням та використанням коштів. Інструкція з обліку доходів і видатків бюджетних установ, затверджена відповідним наказом Мінфіну. Регламентує порядок обліку бюджетних асигнувань та власних надходжень спеціального фонду. Визначає документальне оформлення та алгоритм реєстрації доходів/видатків за кожним КЕКВ.

Нормативи внутрішнього фінансового контролю є невід'ємними складовими регулювання. Важливим інструментом управління фінансами бюджетної установи є внутрішній контроль, порядок якого визначено постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.2004 № 1458. Згідно з цим документом, розпорядники бюджетних коштів зобов'язані організовувати внутрішній контроль, який охоплює всі операції, включаючи ті, що здійснюються за спеціальним фондом.

Постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.2004 № 1458 "Про затвердження стандартів внутрішнього контролю у державному секторі":

- встановлює загальні вимоги до організації внутрішнього контролю;
- застосовується для забезпечення цільового використання коштів, запобігання порушенням та зловживанням.

Наказ Мінфіну № 995 від 12.10.2011 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів":

- визначає порядок побудови системи внутрішнього контролю на всіх рівнях управління;
- використовується для застосування процедур перевірки, моніторингу й оцінки ефективності використання коштів спеціального фонду.

Крім того, питання формування кошторису та планування видатків за спеціальним фондом регламентуються Наказом Міністерства фінансів України "Про затвердження Типової форми кошторису бюджетної установи та інструкції щодо її складання" від 28.01.2002 № 57, який уточнює, які саме надходження та витрати мають бути відображені у спеціальному фонді.

Таким чином, облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи є чітко регламентованими процесами, які базуються на системі законів, нормативних актів, стандартів бухгалтерського обліку та методичних рекомендацій. Дотримання цих нормативів забезпечує ефективне використання цільових коштів, фінансову дисципліну та прозорість у діяльності бюджетної установи.

Таким чином, нормативно-правова база охоплює як загальні принципи ведення обліку й контролю, так і спеціалізовані інструкції та методики. Дотримання вимог цих документів забезпечує прозорість, обґрунтованість і правомірність усіх операцій із коштами спеціального фонду бюджетної установи.

Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи здійснюється на підставі законодавства України, що регламентує бюджетну сферу, бухгалтерський облік у державному секторі та систему внутрішнього контролю. Нижче наведено основні нормативно-правові акти з короткою характеристикою кожного з них і поясненням їх значення у діяльності бюджетних установ.

Отже, нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та контролю спеціального фонду кошторису забезпечує правову визначеність, фінансову дисципліну та прозорість у діяльності бюджетної установи. Застосування цих документів є обов'язковим і спрямоване на підвищення ефективності управління бюджетними ресурсами.

У першому розділі проведено аналіз теоретичних основ обліку, аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетної установи. Визначено економічну сутність спеціального фонду як цільового фінансового ресурсу, що забезпечує виконання конкретних програм та завдань бюджетної установи поза межами загального фонду. Проаналізовано складові фондів бюджетної установи, що дає змогу чітко розмежувати джерела формування та напрями використання коштів, підвищуючи прозорість фінансової діяльності.

Окрему увагу приділено нормативно-правовому регулюванню, яке встановлює чіткі вимоги до ведення обліку, застосування аналізу та здійснення контролю спеціального фонду, що гарантує законність та ефективність використання бюджетних ресурсів. Вивчення нормативної бази дозволяє забезпечити відповідність практики бюджетних установ чинному законодавству та підвищити якість фінансової звітності.

Таким чином, теоретичний фундамент, викладений у першому розділі, створює необхідну основу для подальшого дослідження організаційно-методичних аспектів обліку та контролю спеціального фонду в бюджетних установах, сприяючи їх ефективному фінансовому управлінню.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ КОШТІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ НОВОРОЗДІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

2.1. Організація бухгалтерського обліку надходження та видатків спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради є структурним підрозділом виконавчого органу місцевого самоврядування, уповноваженим реалізовувати державну політику у сфері соціального забезпечення на території міста Новий Розділ. Його статус та повноваження визначені відповідним Положенням, затвердженим міською радою згідно із Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Як розпорядник бюджетних коштів III ступеня, управління має відкриті рахунки в органах Державної казначейської служби і підпорядковується як виконавчому комітету міської ради, так і профільному департаменту соціальної політики обласної державної адміністрації. Установа не здійснює підприємницької діяльності, а її майно закріплено на праві оперативного управління, що відповідає правовому статусу бюджетної установи. Вона зареєстрована як юридична особа публічного права.

Організаційна структура управління функціонує за функціональним принципом і включає такі основні підрозділи: сектор прийому громадян і первинного обліку, відділ адресної допомоги та субсидій, відділ з обслуговування осіб з інвалідністю та ветеранів, сектор автоматизованої обробки даних, а також бухгалтерію, яка несе відповідальність за облік необоротних активів. Кожен підрозділ виконує чітко визначене коло завдань, проте важливу роль у забезпеченні облікової дисципліни відіграє бухгалтерія, що відповідає за реєстрацію, інвентаризацію, амортизацію та контроль використання активів.

Діяльність управління спрямована на реалізацію соціальних програм державного та місцевого рівня, що передбачають призначення та виплату житлових субсидій, надання пільг та компенсацій соціально вразливим категоріям населення, підтримку внутрішньо переміщених осіб, багатодітних родин, а також моніторинг ефективності соціальних послуг.

Для ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована система на базі програмного забезпечення «1С: Бухгалтерія для державних установ», що дозволяє оперативно обробляти інформацію та формувати звітність за спеціальним фондом. Облік ведеться відповідно до затвердженої облікової політики установи, яка визначає порядок прийому, реєстрації та опрацювання документів, пов'язаних з надходженнями та видатками.

Фінансове забезпечення здійснюється виключно за рахунок коштів бюджету територіальної громади, а також державних субвенцій на виконання делегованих повноважень. Кошторис установи складається за типовою формою і затверджується на рік, чітко регламентуючи обсяги видатків за загальним і спеціальним фондами. Витрати деталізуються за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ), що забезпечує прозорість та контроль за цільовим використанням коштів. Поточні видатки включають оплату праці, комунальні послуги, обслуговування програмного забезпечення, а капітальні — придбання основних засобів та їх ремонт.

Взаємодія між бухгалтерією, головним розпорядником коштів та органами казначейства здійснюється на основі нормативних документів та договорів, що забезпечує чіткий документообіг і контроль за фінансовими потоками. Бухгалтерія відповідає за ведення аналітичного та синтетичного обліку доходів і видатків спеціального фонду за відповідними кодами (доходів та КЕКВ), що дозволяє формувати повну та достовірну фінансову звітність.

Отже, організація бухгалтерського обліку в Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради відповідає вимогам бюджетного законодавства та спрямована на забезпечення ефективного контролю за цільовим використанням бюджетних коштів спеціального фонду.

Облікова служба Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради складається з бухгалтерії, де працює 3 штатні працівники: головний бухгалтер, бухгалтер по обліку доходів та видатків і касир. Для ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована система на базі програми «1С: Бухгалтерія для державних установ», яка забезпечує своєчасну реєстрацію, обробку та звітність за спеціальним фондом. Облік ведеться в електронному вигляді з дотриманням вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Організація бухгалтерського обліку регламентується наказом по установі «Про облікову політику Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради на 2025 рік» № 12 від 15.01.2025. У наказі визначено методи обліку спеціального фонду, розподіл обов'язків між працівниками, порядок документообігу. Також затверджено графік документообігу, який регламентує строки подання первинних документів та їх обробки.

Документи щодо надходжень спеціального фонду (квитанції, платіжні доручення, договори надання платних послуг, акти прийому-передачі) надходять до бухгалтерії щоденно, реєструються у журналі реєстрації надходжень спеціального фонду. Всі первинні документи проходять перевірку на відповідність нормативним вимогам, достовірність даних і правильність оформлення. Аналогічно, документи по видатках (рахунки, накладні, розрахункові документи) реєструються у журналі видатків і після погодження керівництвом опрацьовуються для здійснення платежів.

Аналітичний облік ведеться за кожним видом доходів спеціального фонду (плата за послуги, благодійні внески, інші власні надходження) із деталізацією за кодами доходів бюджету. Для обліку видатків використовується класифікація за КЕКВ (коди економічної класифікації видатків), що дає змогу розподіляти кошти за статтями витрат: поточні видатки, капітальні вкладення тощо. Синтетичний облік ведеться на рахунках бухгалтерського обліку за Планом

рахунків для бюджетних установ, з регулярним формуванням оборотно-сальдових відомостей.

Головний розпорядник коштів — Управління соціального захисту населення — забезпечує контроль за цільовим використанням спеціального фонду та подає розпорядчі документи бухгалтерії. Бухгалтерія відповідає за правильне відображення операцій у обліку та своєчасну підготовку фінансової звітності. Казначейство приймає розпорядчі документи для проведення платежів і контролює їх відповідність затвердженим кошторисам. Щомісячно бухгалтерія готує звіти для казначейства про стан спеціального фонду, що забезпечує координацію та прозорість фінансових потоків.

2.2. Методика обліку за статтями спеціального фонду кошторису

Методика обліку за статтями спеціального фонду кошторису в Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради ґрунтується на чинних нормативно-правових актах, Бюджетному кодексі України, Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також внутрішніх інструкціях і наказах установи.

Основні принципи обліку спеціального фонду є цільове використання коштів, кодифікація статей доходів і видатків, синтетичний та аналітичний облік, документальне оформлення та відображення операцій в обліку.

Цільове використання коштів — кошти спеціального фонду надаються на конкретні програми та заходи, тому їх облік ведеться за окремими кодами доходів і видатків, чітко визначеними у кошторисі.

Кодифікація статей доходів і видатків — для аналітичного обліку застосовуються коди видів надходжень, що відповідають класу 2 бюджетної класифікації доходів бюджету, а також коди економічної класифікації видатків (КЕКВ), які деталізують напрямки використання бюджетних коштів (заробітна плата, матеріали, послуги, капітальні видатки тощо).

Синтетичний та аналітичний облік — на рівні синтетичних рахунків ведеться загальний облік надходжень і видатків спеціального фонду, а за

допомогою аналітичних рахунків здійснюється деталізація за видами доходів, джерелами фінансування, окремими програмами, підрозділами управління та видами витрат.

Документальне оформлення — всі операції з надходження та використання коштів спеціального фонду оформлюються первинними документами: розпорядчими листами, платіжними дорученнями, актами приймання-передачі, договорами на закупівлю товарів і послуг, звітами про виконання програм.

Відображення операцій в обліку — надходження бюджетних асигнувань відображаються за кредитом рахунку 371 «Рахунки в Державній казначейській службі», а видатки — за дебетом відповідних рахунків витрат (залежно від виду витрат — рахунки 921, 922, 923 тощо). Одночасно ведеться облік на аналітичних рахунках за статтями видатків згідно з КЕКВ.

Основними статтями спеціального фонду є оплата праці, придбання матеріальних ресурсів та послуг, капітальні видатки та інші операції. Облік за цими статтями має певні особливості.

Оплата праці — облік ведеться з розподілом за категоріями працівників і видами винагороди. Витрати відображаються за КЕКВ 2110 (заробітна плата) та відповідними відрахуваннями на соціальні заходи (КЕКВ 2120).

Придбання матеріальних ресурсів та послуг — закупівлі оформлюються договором і накладними, оплата — платіжними документами. В обліку застосовуються коди КЕКВ 2210 (комунальні послуги), 2240 (інші послуги) тощо.

Капітальні видатки — придбання основних засобів, капітальний ремонт відображаються за КЕКВ 3110, 3132. Вартість необоротних активів відображається на балансі та підлягає амортизації згідно з П(С)БО 121.

Інші операції — цільові трансферти, компенсації та соціальні виплати обліковуються відповідно до затверджених бюджетних програм і з чітким відокремленням за кодами.

Для забезпечення точності та своєчасності обліку спеціального фонду застосовується автоматизоване програмне забезпечення, що дозволяє формувати

звітність за формою № 2-мб «Звіт про виконання кошторису» та інші регламентовані документи, а також відстежувати відповідність фактичних витрат затвердженому кошторису.

Підсумовуючи, методика обліку за статтями спеціального фонду в Управлінні забезпечує чітке відображення джерел та напрямів цільового використання бюджетних коштів, що є необхідною умовою прозорості, підзвітності та контролю у сфері соціального захисту населення.

Облік за статтями спеціального фонду кошторису в Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради ведеться згідно з вимогами:

- Бюджетного кодексу України;
- наказу Мініну № 1219 від 29.12.2015 р. «Про затвердження Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку»;
- Інструкції з обліку бюджетних коштів;
- НП(С)БОДС (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі);
- затвердженого кошторису установи.

Кошти спеціального фонду використовуються для виплати заробітної плати працівникам, залученим до реалізації програм, що фінансуються з надходжень спеціального фонду (Рис. 2.1).

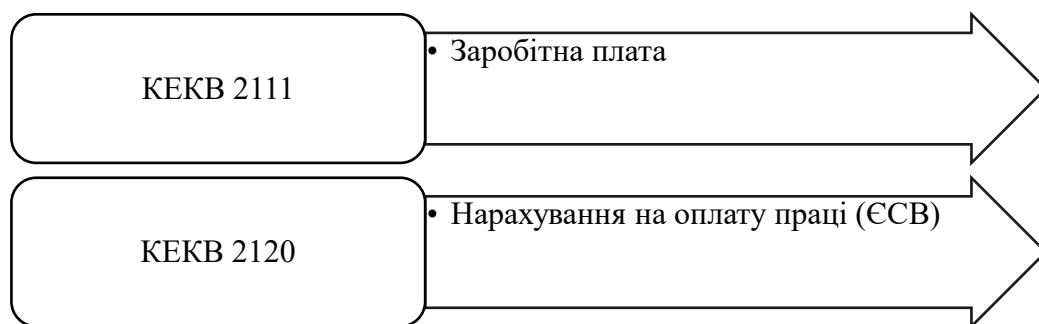


Рис. 2.1. Розподіл асигнувань за кодами економічної класифікації
видатків

Джерело: Сформовано автором

У межах надання платних послуг населенню управління отримало 30 000 грн, з яких 20 000 грн спрямовано на оплату праці залучених працівників.

Витрати обліковуються:

- Дт 8011 Кт 364 — нараховано заробітну плату;
- Дт 8021 Кт 651 — нараховано ЄСВ;
- Дт 651 Кт 364 — сплачено ЄСВ;
- Дт 364 Кт 311 — виплачено заробітну плату.

Розподіл асигнувань на придбання матеріалів, предметів постачання і товарів здійснюється за КЕКВ 2210 та КЕКВ 2230.

КЕКВ 2210 — предмети, матеріали, обладнання та інвентар (канцтовари, папір, господарські товари, миючі засоби тощо). КЕКВ 2230 — продукти харчування (у випадках надання допомоги соціально вразливим верствам населення, якщо це передбачено програмою).

Управління придбало канцелярські товари для забезпечення роботи відділу прийому громадян за 5 000 грн (без ПДВ).

Витрати обліковуються:

- Дт 221 Кт 364 — оприбутковано канцтовари;
- Дт 364 Кт 311 — оплата постачальнику.

Витрати на послуги зв'язку, інтернет, охорона приміщень, програмне забезпечення, транспортне обслуговування тощо здійснюються за КЕКВ 2240.

Управління сплатило 2 400 грн за річне обслуговування програмного забезпечення. Витрати обліковуються:

- Дт 224 Кт 364 — відображено зобов'язання;
- Дт 364 Кт 311 — здійснено оплату.

Здійснення оплати комунальних послуг та енергоносіїв здійснюються за КЕКВ 2271 — оплата тепlopостачання, КЕКВ 2273 — оплата електроенергії, КЕКВ 2275 — оплата водопостачання і водовідведення.

Оплата електроенергії за рахунок спеціального фонду — 8 000 грн. Витрати обліковуються:

- Дт 227 Кт 364 — нараховано витрати;

— Дт 364 Кт 311 — оплачено рахунок.

Оплата капітальних видатків здійснюється за КЕКВ 3110 — придбання обладнання і предметів довгострокового користування та КЕКВ 3132 — капітальний ремонт інших об'єктів.

Придбано комп'ютерну техніку за 18 000 грн, витрати обліковуються:

— Дт 101 Кт 364 — оприбутковано основний засіб;

— Дт 364 Кт 311 — здійснено оплату.

При цьому комп'ютер ставиться на облік у картці обліку (форма № ОЗ-6) і підлягає амортизації за встановленими нормами.

Доходи спеціального фонду бюджетної установи формуються відповідно до чинного законодавства та відображають фінансові надходження, що мають цільове призначення та не належать до загального фонду бюджету. Ці кошти використовуються для забезпечення додаткових потреб установи та підвищення якості надання нею послуг (Рис. 2.2).

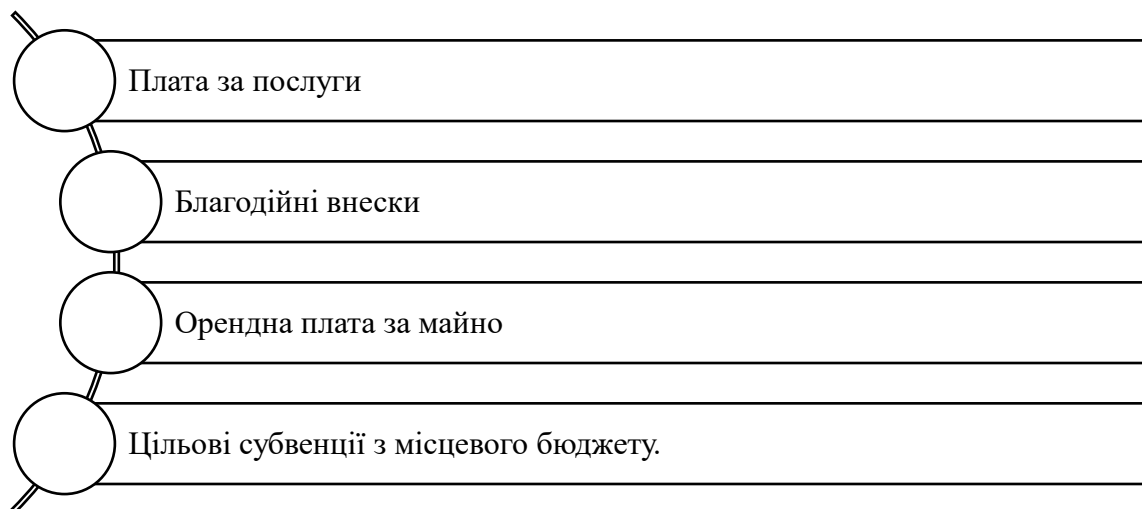


Рис. 2.2. Джерела наповнення доходів спеціального фонду Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради

Джерело: Сформовано автором

Установа отримала 10 000 грн благодійного внеску від громадської організації на реалізацію соціального проєкту. Доходи відображаємо:

— Дт 311 Кт 711 — надходження на рахунок;

— Дт 711 Кт 551 — зараховано до доходів спеціального фонду.

Управління веде облік виконання спеціального фонду кошторису окремо від загального фонду. Аналітичний облік ведеться за КЕКВ і за кожною бюджетною програмою відповідно до паспорта програми.

Складання квартальних і річних звітів здійснюється у формах:

— № 4 — 3д, 4 – 3м «Звіт про надходження та використання коштів спеціального фонду»;

— № 7м — зведена звітність про виконання кошторису;

У звіті про надходження та використання коштів спеціального фонду відображається джерело надходження коштів спеціального фонду, використання коштів спеціального фонду за напрямками витрат, згідно з кошторисом: оплата праці, придбання матеріалів, капітальні видатки тощо, відображаються фактичні видатки за кожним напрямом використання коштів, а також залишки коштів на початок та кінець звітного періоду. Звіт має деталізацію за кодами економічної класифікації видатків, поділяється за джерелами надходжень у розрізі видів власних надходжень (Додаток А).

Цей звіт дозволяє контролювати цільове використання коштів спеціального фонду та забезпечує прозорість фінансової діяльності бюджетної установи.

Ця методика дозволяє забезпечити чітке цільове використання коштів та оперативний контроль за надходженнями і витратами, а також прозору звітність для органів Державної казначейської служби та фінансового управління міської ради.

2.3. Вдосконалення формування та узагальнення облікової інформації доходів та видатків спеціального фонду у фінансовій звітності бюджетної установи

Формування та узагальнення облікової інформації щодо спеціального фонду має надзвичайно важливе значення для прозорості використання бюджетних ресурсів, ефективного фінансового планування та дотримання вимог чинного законодавства. Проте на практиці в окремих бюджетних установах, в

Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради, спостерігаються окремі недоліки в обліковому процесі, що потребують вдосконалення.

Основні проблеми, що потребують удосконалення в Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради це:

- недостатній рівень автоматизації облікових процесів, що ускладнює оперативне формування звітності;
- фрагментарність аналітичного обліку за джерелами надходжень і видами видатків;
- обмежена деталізація інформації у фінансовій звітності за спеціальним фондом;
- затримки в оновленні нормативно-правової бази програмного забезпечення, з яким працює бухгалтерія.

На основі виявлених проблем виникли пропозиції щодо вдосконалення облікової інформації доходів та видатків спеціального фонду у фінансовій звітності в Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради (Таблиця 2.1).

Таблиця 2.1

Пропозиції щодо вдосконалення для Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради

Пропозиція	Ефект
Автоматизація обліку за допомогою сучасних інформаційних систем	Дозволить прискорити облік господарських операцій; зменшити кількість помилок при формуванні звітів; забезпечити інтеграцію з системою електронного казначейства.
Впровадження деталізованого аналітичного обліку доходів спеціального фонду	Дозволить краще контролювати цільове використання коштів, обґрунтовано планувати майбутні видатки; забезпечити повну прозорість діяльності установи.
Удосконалення структури фінансової звітності	Формування аналітичних таблиць до звітів дозволить чітко фіксувати та контролювати надходження та витрати.
Підвищення кваліфікації бухгалтерського персоналу	Для актуалізації змін у законодавстві з бухгалтерського обліку у державному секторі.
Використання електронної звітності	Сприятиме своєчасному формуванню звітності, зниженню адміністративного навантаження на бухгалтерську службу.

Отже, використання запропонованих заходів може дозволити отримати такі результати для Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради:

- підвищення достовірності та прозорості фінансової звітності;
- оперативний контроль за використанням коштів спеціального фонду;
- забезпечення вимог Державної казначейської служби та інших контролюючих органів;
- посилення фінансової дисципліни в установі;
- ефективніше планування майбутніх видатків за рахунок спеціального фонду.

Проаналізуємо надходження та використання коштів спеціального фонду за 2024 рік у Таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду за
2024 рік Управління соціального захисту населення Новороздільської
міської ради**

№ з/п	Джерело надходжень коштів	Сума надходжень, грн	Напрямок використання коштів	КЕКВ	Сума видатків, грн	Залишок, грн
1	Плата за надання адмінпослуг	85 000	Придбання канцтоварів, паперу, витратних матеріалів	2210	54 000	31 000
2	Благодійна допомога від ТОВ «Допомога»	40 000	Ремонт приміщення для обслуговування ВПО	2240	40 000	0
3	Субвенція з місцевого бюджету на соціальні послуги	120 000	Оплата послуг з догляду за самотніми громадянами	2282	115 000	5 000
4	Орендна плата за використання приміщень	25 000	Комунальні послуги (електроенергія, опалення)	2270	22 500	2 500
	Усього	270 000	—	—	231 500	38 500

Загальний обсяг надходжень до спеціального фонду за звітний період становив 270 000 грн, що свідчить про активне залучення позабюджетних коштів до фінансування потреб установи.

Найбільшим джерелом надходжень була субвенція з місцевого бюджету на надання соціальних послуг (120 000 грн), яка склала понад 44% загального обсягу спеціального фонду. Це свідчить про пріоритетність напрямку соціального догляду за вразливими категоріями населення.

Плата за адміністративні послуги принесла 85 000 грн, що також є суттєвим внеском (понад 31%) у спеціальний фонд. Витрати в цьому напрямку (КЕКВ 2210) спрямовано на поточні потреби — придбання канцтоварів, паперу та витратних матеріалів.

Благодійна допомога у розмірі 40 000 грн була цільовою — повністю спрямована на ремонт приміщення для обслуговування внутрішньо переміщених осіб. Це демонструє ефективне цільове використання допоміжних джерел фінансування.

Орендна плата забезпечила 25 000 грн надходжень. Вони були використані для покриття комунальних послуг (КЕКВ 2270), що дозволяє зменшити навантаження на загальний фонд.

Залишок коштів на кінець періоду становить 38 500 грн, що свідчить про наявність резерву для покриття непередбачених витрат або фінансування потреб, які можуть виникнути у наступному періоді.

Управління ефективно використовує потенціал спеціального фонду для вирішення актуальних завдань, у сфері соціального обслуговування та поточного забезпечення діяльності.

Спостерігається належна прозорість у розподілі коштів за статтями видатків відповідно до кодів економічної класифікації (КЕКВ).

Доцільно й надалі розширювати джерела надходжень до спеціального фонду за рахунок платних послуг та співпраці з благодійними організаціями.

Рекомендовано запровадити додатковий моніторинг залишків та розробити механізми перерозподілу коштів у разі потреби шляхом внесення змін до кошторису згідно з Бюджетним кодексом України.

У другому розділі досліджено організаційно-методичні засади обліку коштів спеціального фонду кошторису на прикладі Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради. Проаналізовано особливості організації бухгалтерського обліку надходжень і видатків спеціального фонду, що забезпечує своєчасний та точний облік цільових коштів відповідно до вимог бюджетного законодавства.

Розглянуто методику обліку за статтями спеціального фонду, що дозволяє деталізовано фіксувати всі операції та забезпечує контроль за цільовим використанням бюджетних ресурсів. Також виявлено основні напрями вдосконалення формування та узагальнення облікової інформації про доходи та видатки спеціального фонду у фінансовій звітності, що сприяє підвищенню прозорості, оперативності та достовірності звітності бюджетної установи.

Отже, організаційно-методичний підхід, розроблений у цьому розділі, є фундаментальним для забезпечення ефективного управління коштами спеціального фонду та сприяє зміцненню фінансової дисципліни в бюджетній установі.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

3.1. Методика аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду є важливим інструментом для оцінки фінансового стану бюджетної установи та ефективності управління її ресурсами. Основна мета такого аналізу — визначення рівня фінансової самодостатності установи, виявлення джерел фінансування, оцінка ефективності витрат і дотримання принципів цільового використання коштів.

Методика аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи охоплює певні етапи (рис.3.1).

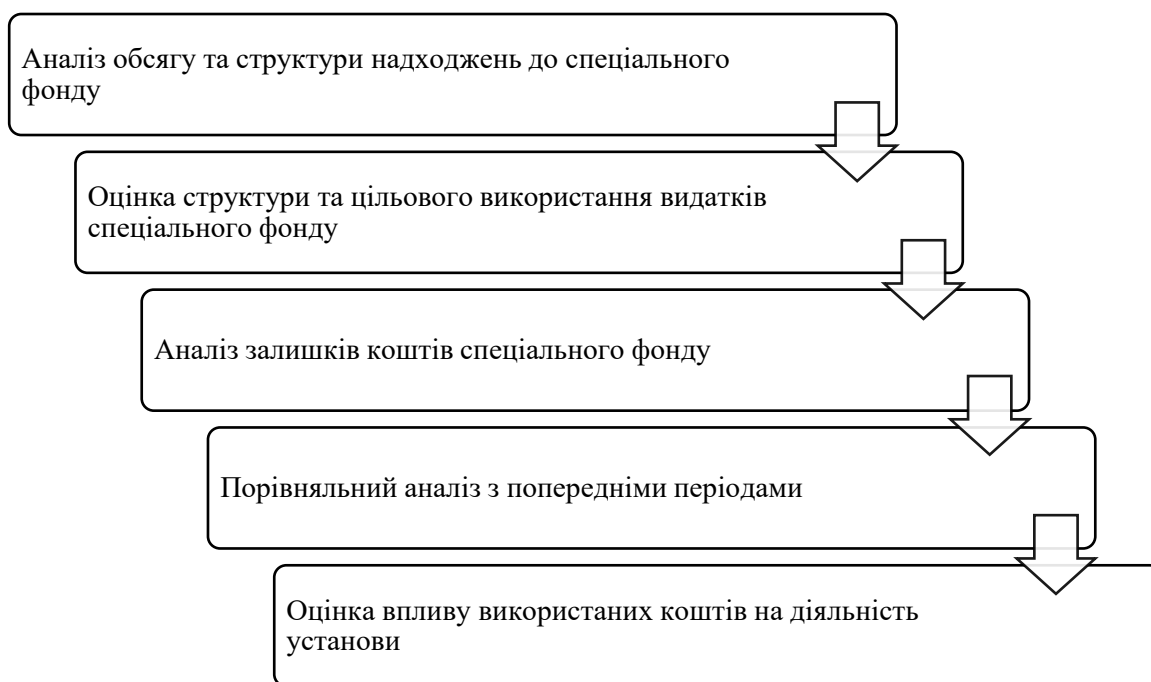


Рис.3.1. Етапи методики аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Джерело: Сформовано автором на основі [40], [44], [47]

На етапі аналізу обсягу та структури надходжень до спеціального фонду аналізується:

- загальний обсяг надходжень;
- джерела формування спеціального фонду (плата за послуги, благодійна допомога, орендна плата, субвенції тощо);
- динаміка надходжень за періодами (місяць, квартал, рік);
- питома вага кожного джерела у загальному обсязі надходжень.

Виходячи з даних Таблиці 2.2. за звітний період надійшло 270 000 грн, з яких 120 000 грн — це субвенції, то питома вага цього джерела становить 44,4%.

Наступний етап оцінка структури та цільового використання видатків спеціального фонду, яка передбачає:

- аналіз витрат за економічною класифікацією (КЕКВ);
- зіставлення видатків з обсягами надходжень;
- оцінка відповідності витрат запланованим показникам кошторису;
- визначення доцільності та ефективності здійснених витрат.

На оплату комунальних послуг (КЕКВ 2270) було витрачено 20 000 грн, що становить 7,4% від загального обсягу надходжень, доцільно проаналізувати, чи є ця сума оптимальною з огляду на площу приміщень та енергоспоживання.

На етапі залишків коштів спеціального фонду визначається залишок коштів на початок та кінець періоду, а також змінна динаміка:

- чи були надлишкові кошти, які не використані;
- чи є потреба у перерозподілі залишку;
- чи дотримано принципу ефективного та своєчасного використання бюджетних ресурсів.

Порівняльний аналіз з попередніми періодами здійснюється на основі ретроспективних даних, під час якого оцінюється:

- ріст або скорочення надходжень і видатків;
- наявність відхилень і їх причини;
- позитивні чи негативні тенденції в управлінні коштами.

Наприкінці аналізу визначаються:

- результати, досягнуті за рахунок використаних коштів;
- покращення матеріально-технічної бази, якості послуг тощо;

— узгодженість витрат із завданнями та функціями установи.

Методика аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи включає певні методи (табл.3.1.).

Таблиця 3.1.

Методи аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

№	Метод	Характеристика
1	Метод порівняння	Фактичні показники зіставляються з плановими чи даними попередніх періодів.
2	Індексний метод	Оцінка темпів зростання або зменшення окремих показників.
3	Структурно-логічний аналіз	Визначення співвідношення джерел надходжень і напрямів витрат.
4	Графічний метод	Побудова діаграм і графіків для візуалізації результатів.

Методика аналізу дозволяє комплексно оцінити стан спеціального фонду, виявити резерви для підвищення ефективності його використання та запропонувати обґрунтовані управлінські рішення щодо формування та використання фінансових ресурсів.

Аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду в бюджетних установах, таких як Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради, має на меті:

- оцінку повноти та своєчасності надходжень до спеціального фонду;
- визначення ефективності та цільового використання коштів;
- виявлення відхилень між плановими та фактичними показниками;
- формування рекомендацій для оптимізації фінансового планування та управління ресурсами.

Аналіз надходжень і використання коштів спеціального фонду є важливою складовою фінансового контролю в бюджетній установі. Його метою є виявлення ефективності використання фінансових ресурсів, дотримання фінансової дисципліни, обґрунтованості планування та своєчасності надходжень. Такий аналіз дає змогу виявити проблемні аспекти у фінансовому управлінні, оцінити фінансову стабільність установи та сформулювати

рекомендації для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності. Для досягнення цього проводиться поетапне дослідження фінансових даних, яке включає декілька логічно взаємопов'язаних стадій (рис.3.2.).



Рис.3.2. Етапи аналізу

На етапі збору і підготовки даних здійснюється комплексне формування інформаційної бази для подальшого аналізу. Основними джерелами інформації є:

- Фінансова звітність, форма № 4-3д або № 4-3м «Звіт про надходження та використання коштів спеціального фонду»;
- Бухгалтерські регістри (журнали-ордери, відомості, оборотно-сальдові відомості);
- Первинні документи (платіжні доручення, накладні, акти виконаних робіт тощо).

На цьому етапі важливо перевірити повноту, достовірність і своєчасність поданих даних, а також упорядкувати їх для подальшої обробки.

Порівняльний аналіз передбачає зіставлення планових показників кошторису із фактичними результатами діяльності за звітний період. Основна мета:

- виявити відхилення між запланованими та фактичними надходженнями й витратами;

- оцінити ступінь виконання кошторису;
- встановити, які статті перевиконані або недовиконані, та з'ясувати причини.

Це дозволяє зробити висновки про ефективність планування та управління фінансовими ресурсами.

Структурний аналіз проводиться з метою визначення питомої ваги кожної статті доходів і видатків у загальній сумі коштів спеціального фонду. Здійснюється у вигляді:

- розрахунку структурних коефіцієнтів (у відсотках);
- побудови структурних діаграм (секторних або стовпчикових).

Цей аналіз дає можливість виявити пріоритетні джерела надходжень, оцінити напрями основного використання коштів, зробити висновки про фінансову стратегію установи у межах спеціального фонду.

На етапі динамічного аналізу вивчаються зміни показників у часі — за декілька звітних періодів (місяців, кварталів, років). Основна увага приділяється:

- тенденціям зростання або зниження доходів та видатків;
- виявленню сезонних коливань або систематичних змін;
- побудові динамічних рядів і графіків змін.

Такий аналіз дозволяє зробити прогноз майбутніх надходжень і витрат та визначити періоди активного або недостатнього фінансування.

Останній етап має на меті встановлення причин виявлених відхилень. Основні завдання:

- визначити вплив окремих факторів (кількісних і якісних) на зміну доходів або витрат;
- виявити внутрішні та зовнішні причини відхилень (наприклад, недонадходження орендної плати, затримка субвенцій, збільшення цін тощо);
- кількісно оцінити внесок кожного фактора у загальні зміни.

Факторний аналіз дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення, розробляти заходи щодо підвищення ефективності використання коштів спеціального фонду.

3.2. Організація контролю за рухом коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи

Контроль за рухом коштів спеціального фонду кошторису є важливою складовою ефективного фінансового управління бюджетною установою. Він забезпечує дотримання вимог законодавства щодо цільового використання бюджетних коштів, своєчасного їх отримання та належного обліку.

Контроль за рухом коштів спеціального фонду кошторису здійснюється для:

- забезпечення законності та цільовості використання коштів спеціального фонду;
- виявлення і попередження порушень фінансової дисципліни;
- підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами установи;
- забезпечення достовірності фінансової інформації для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень.

У процесі управління коштами спеціального фонду бюджетної установи надзвичайно важливу роль відіграє ефективна система фінансового контролю. Вона забезпечує правомірність, доцільність і результативність використання фінансових ресурсів. Залежно від етапу здійснення господарських операцій та цілей перевірки, фінансовий контроль поділяється на кілька видів, кожен із яких виконує специфічні функції (рис.3.3.).

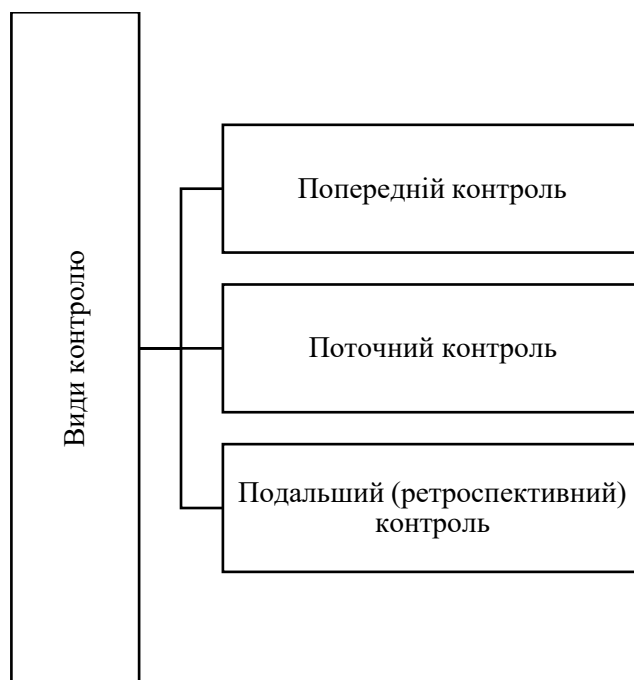


Рис.3.3. Система фінансового контролю

Попередній контроль – здійснюється до моменту господарських операцій. Наприклад, перевірка відповідності витрат затвердженому кошторису, наявність коштів на відповідному рахунку, правомірність укладення договорів тощо.

Поточний контроль – проводиться під час виконання кошторису. Його мета – забезпечити своєчасність надходжень та контроль за дотриманням встановлених лімітів видатків. Прикладом може бути погодження платіжних доручень з боку головного бухгалтера або керівника.

Подальший (ретроспективний) контроль – здійснюється після завершення господарських операцій. Він передбачає перевірку документів, складання фінансової звітності, аналіз правильності відображення операцій в обліку та дотримання вимог законодавства.

Для забезпечення належного та ефективного використання коштів спеціального фонду бюджетної установи контроль здійснюється у різних формах. Залежно від того, ким проводиться перевірка — внутрішніми підрозділами установи чи зовнішніми органами контролю, — розрізняють внутрішній та зовнішній контроль. Кожна з форм має свої завдання, повноваження та інструменти впливу на фінансово-господарську діяльність установи.

Внутрішній контроль, який проводиться бухгалтерською службою або службою внутрішнього аудиту установи.

Зовнішній контроль, який може здійснюватися Державної аудиторською службою України, органами Казначейства, Рахунковою палатою або іншими державними контролюючими органами.

Кошти спеціального фонду мають цільовий характер, тому контроль за ними має бути посилений. Наприклад, якщо установа отримала кошти від надання платних послуг, їх можна використовувати лише на цілі, визначені кошторисом: оновлення матеріально-технічної бази, оплату праці тощо (Рис. 3.4.).

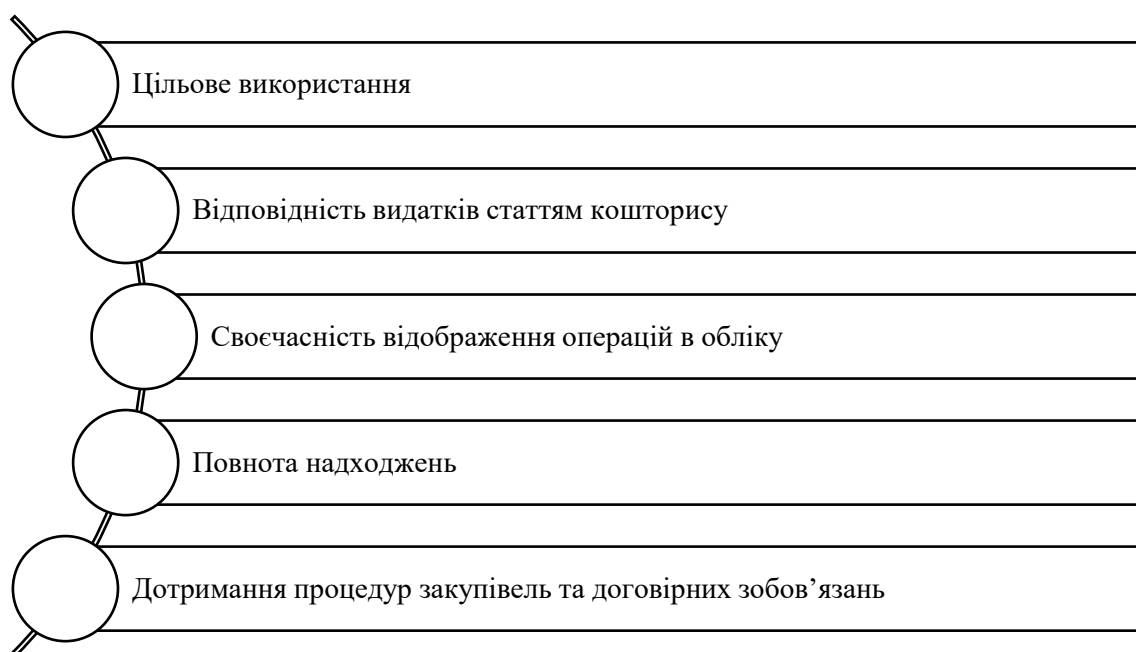


Рис.3.4. Напрями контролю за коштами спеціального фонду

В бюджетних установах немає поняття «власні кошти», кошти спеціального фонду так само чітко контролюються, як і кошти із загального фонду. Кошти спеціального фонду бюджетної установи контролюються як з боку вищестоящего органу управління, так і з боку Державної казначейської служби України та інших контролюючих органів.

Ефективне здійснення контролю за надходженням і використанням коштів спеціального фонду неможливе без належного документального оформлення всіх господарських операцій. Документи слугують основою для перевірки

достовірності, законності та доцільності витрат і є доказовою базою при здійсненні внутрішнього чи зовнішнього контролю. До основних документів, які забезпечують контрольний процес, належать:

- Накази по установі щодо розподілу обов'язків з контролю;
- Журнали реєстрації документів;
- Первинні документи (платіжні доручення, накладні, акти тощо);
- Реєстри бюджетних зобов'язань та фінансових зобов'язань;
- Звіти про використання бюджетних коштів.

Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради веде контроль за рухом коштів спеціального фонду через:

- погодження всіх видатків головним бухгалтером та керівником;
- щомісячне звіряння облікових даних із виписками Казначейства;
- складання та подання форм № 2м та № 4-Зд «Звіт про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів бюджету».

Провівши аналіз контролю за коштами спеціального фонду сформували певні рекомендації щодо вдосконалення контролю:

- запровадження електронного документообігу для скорочення часу на перевірки;
- здійснення регулярного внутрішнього аудиту;
- підвищення кваліфікації працівників з питань контролю та обліку;
- розробка внутрішніх регламентів контролю фінансових операцій.

Для забезпечення ефективного контролю за використанням коштів спеціального фонду в бюджетній установі важливо чітко розподілити обов'язки між відповідальними працівниками. Кожна посадова особа виконує визначені контрольні функції відповідно до своєї компетенції та повноважень. У таблиці 3.2. наведено основні напрями контролю, документи, за які відповідає кожен працівник, та функціональний розподіл контролюючих дій у межах установи.

Таблиця 3.2.

Розподіл функцій контролю за рухом коштів спеціального фонду між працівниками бюджетної установи

Посада працівника	Основні контрольні функції	Документи, за які відповідає
Керівник установи	— Загальний контроль за виконанням кошторису — Затвердження видатків та контроль цільового використання коштів	Накази, звіти про використання коштів, бюджетний запит
Головний бухгалтер	— Перевірка відповідності витрат кошторису — Контроль за веденням обліку та звітності — Погодження видатків	Кошторис, ПЗ, ФЗ, платіжні доручення, форма № 2м
Бухгалтер спеціального фонду	— Облік надходжень та видатків спеціального фонду — Складання реєстрів — Контроль за правильністю проведення операцій	Реєстри доходів і витрат, меморіальні ордери
Спеціаліст з економіки / планування	— Формування та коригування кошторису — Аналіз ефективності використання коштів — Участь у підготовці звітності	Кошторис, план асигнувань, пояснювальні записки
Секретар / діловод	— Реєстрація документів — Передача та архівація фінансових документів	Журнал реєстрації документів, внутрішні накази

Таблиця чітко демонструє структурований підхід до організації контролю за рухом коштів спеціального фонду в бюджетній установі. Розподіл функцій між посадовими особами забезпечує ефективність контролю, оскільки кожен етап фінансової діяльності охоплюється відповідальним працівником.

Керівник установи несе загальну відповідальність за дотримання законності та цільового використання коштів, що дозволяє підтримувати належний рівень управлінського контролю. Головний бухгалтер виконує ключову роль у перевірці правильності формування кошторису, погодженні видатків і веденні обліку, що забезпечує відповідність операцій бюджетному законодавству.

Бухгалтер спеціального фонду сконцентрований на оперативному обліку надходжень і витрат, що дозволяє своєчасно відслідковувати фінансові потоки. Роль спеціаліста з економіки полягає у плануванні та аналізі, що сприяє підвищенню ефективності використання ресурсів.

Важливою є участь служб внутрішнього аудиту і діловодів, які підтримують документальний порядок і забезпечують незалежну оцінку системи контролю.

Системний розподіл контрольних функцій між працівниками бюджетної установи створює комплексний механізм управління коштами спеціального фонду. Такий підхід мінімізує ризики зловживань і помилок, підвищує прозорість фінансової діяльності та сприяє більш ефективному використанню бюджетних ресурсів. Для подальшого вдосконалення контролю рекомендується посилити внутрішній аудит та використовувати автоматизовані системи обліку і контролю.

3.3. Шляхи удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду кошторису в бюджетних установах

Ефективність управління спеціальним фондом бюджетних установ значною мірою залежить від якості аналізу та контролю надходжень і видатків. Враховуючи сучасні виклики, потреби в прозорості та раціональному використанні бюджетних ресурсів, необхідно використовувати системні заходи щодо удосконалення цих процесів (Рис. 3.5.).

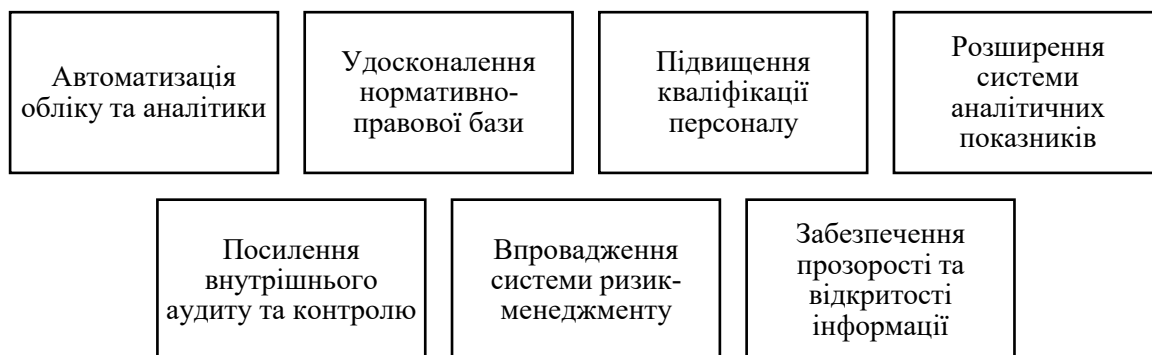


Рис.3.5. Заходи щодо удосконалення в прозорості та раціонального використання бюджетних коштів

Одним із найважливіших напрямів є широке застосування інформаційних технологій для обліку та аналізу спеціального фонду. Використання сучасних програмних продуктів (ERP-систем, електронних бухгалтерських платформ) дозволяє:

- забезпечити оперативне та точне ведення бухгалтерського обліку доходів і видатків;
- автоматично формувати фінансові звіти та аналітичні довідки;
- зменшити ризик помилок, що виникають через людський фактор;
- отримувати достовірну інформацію в режимі реального часу для прийняття управлінських рішень.

У бюджетній установі Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради використання автоматизованої системи обліку скоротило час підготовки звітності на 25–30% та знизило кількість помилок у документах.

Актуалізація внутрішніх нормативних документів, що регламентують порядок обліку, контролю та аналізу спеціального фонду, є запорукою уніфікації і стандартизації процесів. Це включає:

- розробку та затвердження методичних рекомендацій щодо планування та виконання кошторису спеціального фонду;
- оновлення правил внутрішнього контролю і аудиту відповідно до змін у бюджетному законодавстві;

— чітке розмежування повноважень і відповідальності посадових осіб за кожен етап обліку і контролю.

Персонал, відповідальний за ведення обліку, аналіз і контроль спеціального фонду, повинен регулярно проходити навчання для:

- ознайомлення з новими нормативними актами та змінами в законодавстві;
- засвоєння сучасних методик фінансового аналізу і контролю;
- опанування роботи з новими програмними продуктами та інформаційними системами;
- розвитку професійних компетенцій у сфері ризик-менеджменту та внутрішнього аудиту.

Регулярні тренінги, семінари та участь у профільних конференціях сприяють підвищенню ефективності роботи бухгалтерії та контролюючих служб.

Для всебічної оцінки використання коштів спеціального фонду слід запровадити систему комплексних показників, які включають:

- фінансові індикатори (рівень виконання плану надходжень, частка нецільових витрат, темпи зростання видатків);
- якісні характеристики (ефективність використання коштів, своєчасність виконання фінансових зобов'язань);
- соціально-економічні ефекти (досягнення цільових програм, поліпшення якості надання послуг).

Використання таких показників дозволяє більш об'єктивно оцінювати діяльність установи і своєчасно виявляти відхилення.

Організація ефективного внутрішнього аудиту – ключовий інструмент контролю. Для цього необхідно:

- створити штат внутрішніх аудиторів з чітким визначенням їх повноважень;
- розробити процедури незалежної перевірки документів та операцій спеціального фонду;

- проводити регулярні ревізії, які охоплюють планування, надходження, використання коштів;

- організувати системний моніторинг дотримання бюджетної дисципліни та законодавства.

Внутрішній аудит сприяє виявленню та запобіганню порушень, підвищенню рівня фінансової дисципліни.

Управління ризиками, пов'язаними з фінансовою діяльністю спеціального фонду, дає можливість:

- ідентифікувати потенційні загрози (наприклад, затримки надходжень, нецільове використання коштів);

- оцінити ступінь впливу ризиків на фінансову стабільність установи;

- розробити заходи щодо мінімізації ризиків (використання додаткових процедур контролю, резервування коштів тощо).

Це підвищує надійність та прозорість фінансової діяльності.

Публічне оприлюднення фінансової інформації про надходження і використання коштів спеціального фонду:

- підвищує довіру громадськості, спонсорів і партнерів;

- забезпечує громадський контроль і зворотний зв'язок;

- стимулює відповідальних осіб до дотримання норм і правил.

Застосування сучасних інформаційних технологій (офіційні сайти, електронні звіти, публічні інформаційні панелі) сприяє реалізації принципів прозорості.

В Управлінні соціального захисту населення Новороздільської міської ради з 2023 року запроваджено комплекс заходів з автоматизації обліку спеціального фонду та регулярного внутрішнього аудиту. Це дозволило:

- скоротити терміни підготовки звітності на 30%;

- знизити кількість помилок у бухгалтерських документах на 40%;

- підвищити оперативність виявлення та усунення порушень у використанні бюджетних коштів.

Удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду кошторису бюджетних установ є комплексним процесом, що потребує системного підходу: використання сучасних інформаційних технологій, підвищення кваліфікації персоналу, покращення нормативно-правової бази, посилення внутрішнього аудиту, а також розвитку системи управління ризиками і прозорості. Такі заходи забезпечать більш ефективне, цільове і законне використання бюджетних ресурсів, що є запорукою стабільності та розвитку соціальних послуг.

У сучасних умовах цифровізації та підвищення вимог до прозорості фінансової звітності автоматизація облікових процесів у бюджетних установах є важливим напрямом підвищення ефективності управління фінансами. Застосування спеціалізованого програмного забезпечення, наприклад, «М.Е.Дос», дозволяє не лише зменшити кількість помилок, але й скоротити витрати часу працівників та загальні втрати установи. Для оцінки доцільності застосування автоматизації обліку та аналітики розглянемо порівняльні показники до та після встановлення програми, а також розрахуємо економічний ефект з урахуванням вартості ліцензії.

Таблиця 3.3.

Вихідні дані для розрахунку доцільності впровадження автоматизації обліку («М.Е.Дос»)

Показник	До автоматизації	Після автоматизації
Час на підготовку звітності (год/рік)	1200 (100 год/міс)	600 (50 год/міс)
Кількість помилок у документах (шт/рік)	600 (50 помилок/міс)	180 (15 помилок/міс)
Втрати через помилки та неефективність	50 000 грн/рік	10 000 грн/рік
Річна вартість ліцензії Медок	0 грн	7 000 грн
Вартість години праці бухгалтера	150 грн/год	150 грн/год

Для розрахунку доцільності впровадження автоматизації обліку («М.Е.Дос») проведемо наступні розрахунки.

Економія часу (години):

$$1200 - 600 = 600 \text{ годин на рік}$$

Вартість економії часу (грн):

$$600 \text{ год} \times 150 \text{ грн} = 90\,000 \text{ грн}$$

Зменшення втрат через помилки (грн):

$$50\,000 - 10\,000 = 40\,000 \text{ грн}$$

Загальна вигода (грн):

$$90\,000 + 40\,000 = 130\,000 \text{ грн}$$

Витрати на програмне забезпечення (грн) — 7 000 грн

Чистий ефект (прибуток) від автоматизації:

$$130\,000 - 7\,000 = 123\,000 \text{ грн}$$

Рентабельність інвестиції (ROI) = Чистий прибуток / Витрати $\times 100\%$

$$123\,000 / 7\,000 \times 100\% \approx 1757\%$$

Застосування автоматизованої системи обліку і аналітики, як-от Медок, при річній вартості 7 000 грн дозволяє:

- скоротити час обробки звітності на 50%;
- зменшити помилки майже в 3 рази;
- знизити втрати через неефективність на 40 000 грн на рік;
- отримати чистий економічний ефект близько 123 000 грн;
- високий рівень рентабельності інвестиції — понад 1700%.

Тобто інвестиції у автоматизацію більш ніж виправдовують себе, підвищуючи продуктивність і якість обліку бюджетної установи.

У третьому розділі розглянуто методику аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду кошторису бюджетної установи, що дозволяє оцінити ефективність фінансової діяльності та забезпечити раціональне використання цільових ресурсів. Визначено ключові показники і методи аналітичної роботи, які сприяють своєчасному виявленню порушень та неефективностей у розподілі і витрачання коштів.

Також детально описано організацію контролю за рухом коштів спеціального фонду, яка включає встановлення чітких процедур внутрішнього контролю, аудитів та звітності, що гарантує дотримання законодавчих вимог і цільове використання бюджетних ресурсів. Підкреслено важливість

комплексного підходу до контролю, який включає автоматизацію та сучасні інформаційні технології.

Окремо виділено шляхи удосконалення аналізу і контролю спеціального фонду, застосування автоматизованих систем обліку, підвищення кваліфікації персоналу та розвиток методичних рекомендацій, що дозволить підвищити ефективність фінансового менеджменту в бюджетних установах.

Отже, проведені дослідження підтверджує, що вдосконалення методик аналізу і контролю спеціального фонду є необхідною умовою забезпечення прозорості, ефективності та відповідальності у використанні бюджетних коштів.

ВИСНОВКИ

Тема «Облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису бюджетної установи» є надзвичайно актуальною та важливою у контексті забезпечення ефективного фінансового управління бюджетними установами. У роботі комплексно розглянуто теоретичні, організаційно-методичні та практичні аспекти ведення обліку, проведення аналізу та здійснення контролю за спеціальним фондом кошторису на прикладі Управління соціального захисту населення Новороздільської міської ради.

У першому розділі досліджено економічну сутність спеціального фонду як важливої складової системи фінансування бюджетних установ. Окреслено його роль у забезпеченні цільового використання коштів, визначено складові фондів, а також проаналізовано нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і контролю спеціального фонду. Це створило необхідну базу для розуміння специфіки облікових процесів та вимог законодавства.

Другий розділ присвячено організаційно-методичним засадам ведення бухгалтерського обліку надходжень і видатків спеціального фонду. Розглянуто методики обліку за статтями спеціального фонду, що забезпечує точність і деталізацію фінансової інформації. Вдосконалення формування та узагальнення облікової інформації у фінансовій звітності дозволяє підвищити її достовірність, своєчасність і прозорість, що сприяє кращому прийняттю управлінських рішень.

У третьому розділі досліджено методики аналізу надходжень і використання коштів спеціального фонду, а також організацію контролю за їх рухом. Визначено основні показники ефективності використання коштів, виявлено резерви підвищення контролю за дотриманням бюджетної дисципліни. Запропоновано шляхи удосконалення аналізу і контролю, запровадження автоматизованих систем обліку та аналітики, що істотно підвищують оперативність і якість інформації, а також зменшують ризики помилок і зловживань.

Отже, дослідження підтвердило, що ефективний облік, аналіз і контроль спеціального фонду кошторису є ключовими елементами фінансового менеджменту бюджетних установ, які забезпечують цільове та раціональне використання бюджетних коштів. Використання сучасних методик і технологій сприяє підвищенню прозорості фінансової діяльності, покращенню планування та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень, що в кінцевому підсумку сприяє підвищенню ефективності роботи бюджетних установ і реалізації соціально важливих програм.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI // Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. Ст. 572.
2. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку здійснення внутрішнього контролю в розпорядників бюджетних коштів" від 28 жовт. 2004 р. № 1458 // Офіційний вісник України. 2004. № 44. Ст. 2918.
3. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку складання фінансової звітності в державному секторі" від 28 груд. 2009 р. № 1541 // Офіційний вісник України. 2010. № 3. Ст. 100.
4. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для організацій державного сектору" від 26 черв. 2013 р. № 611 // Офіційний вісник України. 2013. № 58. Ст. 2139.
5. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за видатками : постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2002 № 228
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 12 жовт. 2010 р. № 1202 // Офіційний вісник України. 2010. № 84. Ст. 2945.
7. Березний, М. Кошторисне фінансування бюджетних установ / М. Березний. Режим доступу:
<http://dp.knute.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6790/1/%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%BD%D0%B8%D0%B9.pdf> (дата звернення:
 17.05.2025).
8. Братунець, Е. Кошторисне фінансування установ державного сектору / Е. Братунець.

9. Булгакова, С. О., Василенко, Л. І., Єрмошенко, Л. В. та ін. Бюджетна система України : навч. посібник / за ред. С. О. Булгакової. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2002. 288 с.
10. Бюджетна система : підручник / за наук. ред. В. М. Федосова, С. І. Юрія. Київ ; Тернопіль : Центр учбов. літератури ; Екон. думка, 2012. 871 с. Режим доступу: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/dcc7db29-33ea-4e4e-b33a-59dcbe3f07f0/content> (дата звернення: 17.05.2025).
11. Бюджетна система : підручник / за ред. В. Г. Дем'янишина, О. П. Кириленка, З. М. Лободіної. Тернопіль : ЗУНУ, 2020. 624 с. Режим доступу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/43482/1/Budzetna_systema_2020.pdf (дата звернення: 17.05.2025).
12. Василик, О. Д., Павлюк, К. В. Бюджетна система України : підручник / О. Д. Василик, К. В. Павлюк. Київ : Центр навч. л-ри, 2004. 544 с.
13. Василюєва, В. Г., Таргонська, О. С. Удосконалення організації і методики обліку та контролю доходів і видатків у бюджетних установах / В. Г. Василюєва, О. С. Таргонська // Економічний простір. 2018. Вип. 138. С. 164–182.
14. Галабурда, А. Формування та виконання кошторису бюджетної установи / А. Галабурда. 2020
15. Гевлич, Л. Л. Облік у бюджетних установах : навч. посібник / Л. Л. Гевлич. 2022.
16. Голуб, А. В. Специфіка обліку, аналізу та контролю складових частин загального та спеціального фондів бюджетних установ (на прикладі Гусятинського коледжу ТНТУ ім. І. Пулюя) : магіст. дис. / А. В. Голуб. 2020.
17. Гулакова, М. І. Облік, аналіз і контроль діяльності суб'єктів державного сектору економіки / М. І. Гулакова. 2019.
18. Гуща, Г. В. Облік і контроль доходів і видатків у бюджетних установах / Г. В. Гуща. 2020. Режим доступу: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/78655/1/Gushcha_Bacous_paper.pdf (дата звернення: 17.05.2025).

19. Духницький, В. С. Інформаційні технології обліку та контролю спеціального фонду бюджетних установ / В. С. Духницький. 2017

20. Дяченко, К. С. Особливості функціонування бюджетних установ у системі державних фінансів / К. С. Дяченко // Економіка і суспільство. 2016. № 7. С. 439–752. Режим доступу: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/Ekonomika-i-suspilstvo-7-2016.pdf#page=739> (дата звернення: 17.05.2025).

21. Загорська, Х. Кошторисне фінансування бюджетних установ / Х. Загорська. 2020.

22. Зайченко, Д. Р. Удосконалення обліку, оподаткування та контролю видатків в бюджетній установі Біленьківський ліцей «Лідер» / Д. Р. Зайченко. 2023.

23. Західна, О., Мосолова, Ю. Аналіз фінансування бюджетних установ та організацій в Україні / О. Західна, Ю. Мосолова // Молодий вчений. 2019. № 11 (75). С. 491–495.

24. Івашина, М. А. Організація обліку і контролю доходів і витрат бюджетних установ : магіст. дис. / М. А. Івашина. Сумський держ. ун-т, 2018. Режим доступу: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/71357/1/Ivashyna_diplom.pdf (дата звернення: 17.05.2025).

25. Канєва, Т. В., Думікян, А. К. Економічна сутність фінансового забезпечення діяльності бюджетних установ / Т. В. Канєва, А. К. Думікян // Економічний вісник університету. 2016. № 31 (1). С. 235–241. Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/201192669.pdf> (дата звернення: 17.05.2025).

26. Кірсанова, А. М. Особливості бухгалтерського обліку і фінансової звітності бюджетних установ, напрями їх удосконалення / А. М. Кірсанова. 2020. Режим доступу: <http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/7792/1/01%20%D0%9A%D1%96%D1%80%D1%81%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%90..pdf> (дата звернення: 17.05.2025).

27. Крамаренко, К. М. Фінансовий механізм бюджетних установ в сучасних умовах / К. М. Крамаренко // Цифрова економіка та економічна безпека. 2023. № 5 (05). С. 33–36.
28. Левченко, Т. В. Облік і контроль руху грошових коштів на казначейських рахунках Державного професійно-технічного навчального закладу «Криворізький навчально-виробничий центр» / Т. В. Левченко. 2020.
29. Мартинова, М. М. Бухгалтерський облік грошових коштів бюджетних установ / М. М. Мартинова. 2020.
30. Мединська М. Я. І. Аудит й аналіз виконання кошторисів доходів та видатків у бюджетних установах : дис. ... д-ра екон. наук. 2022. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/47344/1/Мединська%20М.І..pdf>
31. Мигович Т. М., Русевич Х. Р. Кошторисне фінансування бюджетних установ // Матеріали конференції. 2023. С. 21. URL: https://www.economy-confer.com.ua/data/downloads/file_1693299157.pdf#page=21
32. Миськів Г. Бюджетна система : теоретичні та практичні аспекти (у схемах і таблицях) : навч. посіб. Львів : Растр-7, 2020. 272 с. URL: https://dspace.lvduvs.edu.ua/bitstream/1234567890/2915/1/Myskiv_B5.pdf
33. Мофа Є. Г. Удосконалення організації обліку та внутрішнього контролю доходів та видатків спеціального фонду у Відділі туризму та курортів Запорізької обласної державної адміністрації. 2022. URL: <https://dspace.znu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/12345/10386/Мофа%20Є.Г..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
34. Письменна О. Організація та методика фінансового контролю виконання кошторису бюджетної установи. 2019. URL: <http://dp.knute.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3315/1/Письменна%20О.%205м.pdf>
35. Поліщук Є. Б. Облік, аналіз та контроль доходів і видатків бюджетної установи (на прикладі Тернопільського національного технічного університету імені І. Пулюя) : магістер. робота. 2024. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/48402/1/КРПоліщук%20Є.Б..pdf>

36. Ремінська М. В. Облік, аналіз і контроль видатків бюджетної установи. 2018. URL: <http://188.190.43.194:7980/jspui/bitstream/123456789/5180/1/рпДР%20РЕМІНСЬКА.pdf>

37. Романченко Ю. О., Зотєєв В. О., Копча В. М. Обліково-економічна сутність доходів установ державного сектору // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : матер. конф. Полтава, 2019. Ч. 1. С. 192. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/34274/1/5_Тези_ПДАА_Фесенко._Ч_1.pdf#page=192

38. Романюк Х. Аналіз виконання кошторису бюджетної установи: сучасні завдання та напрями. 2021. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/45301/1/Христина%20РОМАНЮК.pdf>

39. Селіщева Є. В. Проблемні питання організації та методики обліку і контролю процесу формування фінансових результатів виконання кошторисів у бюджетних установах-спортивних школах // Зб. праць молодих науковців ЦНТУ. – 2017. – С. 66. – URL: <https://old.kntu.kr.ua/doc/zbirnyki/2017/7.pdf#page=66>

40. Сиромля К. А. Планування та використання коштів бюджетної установи : Запорізький нац. ун-т. 2019. URL: <https://dspace.znu.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/12345/2991/Сиромля.pdf?sequence=1&isAllowed=n>

41. Сорока К. Організація та методика фінансового контролю діяльності бюджетної установи. 2021. URL: <http://dp.knute.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6615/1/Сорока%20К%20Гр%20Зм.pdf>

42. Таращенко Н. А. Фінансування бюджетних установ // Електронний науковий журнал. 2018. С. 429. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/5_10_2018.pdf#page=429

43. Топоровська К. Організація та методика контролю складання та виконання кошторису бюджетної установи. 2018. URL: http://dp.knute.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/221/1/Топоровська_2018_12.pdf
44. Федоренко Д. О. Організація обліку та аналізу доходів і витрат спеціального фонду ДЮСШ. 2023. URL: <https://krs.chmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2798/1/Федоренко.pdf>
45. Федосов, В., Опарін, В., Сафонова, Л. та ін. Бюджетний менеджмент : підручник / за заг. ред. В. Федосова. Київ : КНЕУ, 2004. 864 с.
46. Фінанси бюджетних установ : навч. посіб. / Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль ; за заг. ред. Н. А. Дехтяр. Суми : Сумський держ. ун-т, 2020. 229 с. Режим доступу: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/80484/3/Dekhtiar_finansy_biudzhethnykh_ustanov.pdf
47. Шевчишена, І. В. Формування та виконання кошторису бюджетної установи [Електронний ресурс] / І. В. Шевчишена. 2018
48. Юрченко, О. А. Економічна сутність та класифікації доходів і видатків загального фонду бюджетної установи / О. А. Юрченко, О. В. Петраковська, О. А. Свирида // Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції : зб. тез доп. всеукр. наук. конф. 2019. С. 202. Режим доступу: https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2021-10/zbirnik_tez_konferenciyi_do_60-richchya_kafedri_10.10.19_2.pdf#page=202
49. Юшко, С. В. Бюджетна система України : підручник [Електронний ресурс] / С. В. Юшко. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. 383 с. Режим доступу: <https://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/23042/1/2018%20-%20%D0%AE%D1%88%D0%BA%D0%BE.pdf> (дата звернення: 17.05.2025).
50. Янковський, В. Економічна сутність доходів і видатків бюджетної установи та їх відображення в кошторисі / В. Янковський // Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту ДТЕУ. Вінниця : Редакц.-вид. від., 2021. С. 257. Режим доступу: <http://www.vtei.com.ua/doc/11konf/zb15.pdf#page=257>

[illegible]

Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620										
Зовнішнє кредитуванн я	4200	630										
Надання зовнішніх кредитів	4210	640										
Інші видатки	5000	650	x		x	x	x	x	x	x	x	x

¹ Заповнюється розпорядниками бюджетних коштів.

Керівник

(підпис)

Головний
бухгалтер

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

«__» _____ 20__ року

ДОДАТОК Б

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

Установа Територія Організаційно-правова форма господарювання Орган державного управління Вид економічної діяльності Одиниця виміру: грн Періодичність: річна	Новороздільський центр надання соціальних послуг Новороздільської міської ради	за ЄДРПОУ	КОДИ		
	Новий Розділ	за КАТОТТГ	2026	01	01
	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	26483941		
	Міністерство соціальної політики України	за КОДУ	UA46100150010069811		
	Надання соціальної допомоги без забезпечення проживання для осіб похилого віку та інвалідів	за КВЕД	430		
			17074		
			88.10		

БАЛАНС
на 01 січня 2026 року

Форма №1-дс			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	2 649 625	2 745 526
первісна вартість	1001	2 902 958	3 454 513
знос	1002	253 333	708 987
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	12 139	70 157
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 661 764	2 815 683
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	5 246	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	8 632	61
<i>касі</i>	1161	-	-
<i>казначействі</i>	1162	8 632	61
<i>установах банків</i>	1163	-	-
<i>дорозі</i>	1164	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
<i>єдиному казначейському рахунку</i>	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
<i>національній валюті</i>	1176	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	13 878	61
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	2 675 642	2 815 744

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	2 887 724	3 439 279
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-217 328	-623 535
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	2 670 396	2 815 744
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	1 088	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	4 158	-
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	5 246	-



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	2 675 642	2 815 744

Керівник (посадова особа)

ГАЛИНА САДОВА

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

Наталя КОКОТКО

