

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

для здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: “ОБЛІК І АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ”

Виконала: студентка групи ОО-41(з)

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Мироняк Мар’яна Юріївна

Керівник: доктор філософії, асист. Іваночко Б.Р.

Рецензент:

Івано-Франківськ – 2026 р.

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)

"20" лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ
Мироняк Мар'яни Юріївни**

1. Тема роботи "Облік і аналіз діяльності в установах освіти"

керівник роботи Іваночко Богдан Романович, доктор філософії, асист.

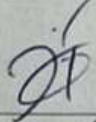
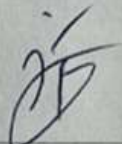
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- дослідити сутність обліку та аналізу в контексті діяльності освітніх установ;
- виокремити завдання та функції обліку і аналізу в установах освіти;
- визначити нормативно-правову базу обліку та аналізу в установах освіти;
- вивчити організацію облікового процесу в освітній установі;
- відобразити методику здійснення обліку фінансово-господарської діяльності;
- виокремити особливості здійснення контролю облікових операцій в освітній установі;
- розкрити організацію і методику здійснення аналізу в освітній установі;
- провести аналіз фінансово-господарської діяльності в освітній установі;
- розробити пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в установах освіти.

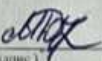
3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ	10.06.2025 р.	
2	РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ	10.12.2025 р.	
3	РОЗДІЛ 3 ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ ТА НАПРЯМКИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ	01.04.2026 р.	

Студент

Керівник роботи


(підпис)


(підпис)

Мироняк М.Ю.

(прізвище та ініціали)

Іваночко Б.Р.

(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу
студентки 4 курсу групи *ОО(3)-41*

Мироняк Мар'яни Юріївни

на тему:

“ОБЛІК І АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ”

Актуальність теми дослідження зумовлена зростанням ролі ефективного управління діяльністю установ освіти в умовах реформування освітньої системи та підвищення вимог до раціонального використання бюджетних коштів. Важливе значення у забезпеченні належного функціонування освітніх установ мають облік і аналіз, які формують інформаційну основу для контролю за використанням фінансових ресурсів, оцінки результативності діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Якісна організація облікового процесу та проведення аналізу дають змогу своєчасно виявляти проблемні аспекти діяльності установи, визначати резерви підвищення ефективності її функціонування та забезпечувати прозорість використання державних і місцевих коштів. У зв'язку з цим дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку та аналізу діяльності в установах освіти є актуальним і має важливе значення для вдосконалення системи управління освітніми установами.

Кваліфікаційна робота виконана відповідно до мети та завдань на основі використання матеріалів діяльності ЗДО “Ластівочка”. Метою роботи є дослідження, узагальнення та висвітлення теоретичних, методичних і практичних засад використання інформаційних систем обліку і аналізу діяльності закладу освіти.

У першому розділі кваліфікаційної роботи досліджено теоретичні основи обліку та аналізу діяльності в установах освіти. Розкрито сутність обліку та аналізу в контексті діяльності освітніх установ, визначено їх основні завдання та функції, а також проаналізовано нормативно-правову базу, що регулює організацію обліку та проведення аналізу в установах освіти.

У другому розділі кваліфікаційної роботи розглянуто організацію та методику обліку фінансово-господарської діяльності в установах освіти. Досліджено особливості організації облікового процесу, висвітлено методику здійснення обліку фінансово-господарської діяльності та охарактеризовано порядок здійснення контролю облікових операцій в освітній установі.

У третьому розділі кваліфікаційної роботи розкрито особливості організації та методики проведення аналізу фінансово-господарської діяльності

в установах освіти. Проведено аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності освітньої установи та обґрунтовано пропозиції щодо вдосконалення системи обліку й аналізу з метою підвищення ефективності її діяльності.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність ЗДО “Ластівочка”.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Мироняк Мар’яни Юріївни на тему: “Облік і аналіз діяльності в установах освіти” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і формою відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту із позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник:

Доктор філософії з економіки
асистент кафедри обліку та оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника

Богдан ІВАНОЧКО

“ ” _____ 2026 р.

Міністерство освіти і науки України
Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу
студентки 4 курсу групи *ОО(з)-41*

Мироняк Мар'яни Юріївни

на тему:

“ОБЛІК І АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ”

Актуальність теми дослідження обумовлена необхідністю підвищення ефективності управління діяльністю установ освіти в умовах обмеженості бюджетних ресурсів та посилення вимог до прозорості їх використання. Облік і аналіз діяльності освітніх установ є ключовими інструментами формування достовірної інформації про фінансово-господарські процеси, що забезпечує контроль за використанням коштів, оцінку результативності роботи та обґрунтування управлінських рішень. Сучасні умови функціонування освітньої сфери вимагають удосконалення методичних підходів до організації обліку та аналітичного забезпечення, що дозволяє своєчасно виявляти внутрішні резерви підвищення ефективності діяльності. У зв'язку з цим дослідження обліку та аналізу діяльності в установах освіти є актуальним і має важливе практичне значення.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у обґрунтуванні теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку і аналізу діяльності в установах освіти.

Результати дослідження викладені у логічній послідовності, поставлені мета і завдання у роботі є розглянутими та завершеними конкретними висновками та рекомендаціями, які мають практичну цінність та можуть бути реалізовані у діяльності установи.

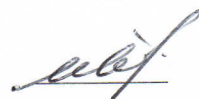
Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”, а отже є реальними.

З недоліків варто відзначити, що теоретичному розділі роботи доцільно було б більш детально охарактеризувати типи та організаційно-правові форми закладів освіти. Враховуючи значну різноманітність суб’єктів освітньої діяльності (заклади дошкільної, загальної середньої, професійної, фахової передвищої та вищої освіти), а також їх функціонування на державній, комунальній чи приватній формі власності, особливості організації бухгалтерського обліку можуть суттєво відрізнятися. Зокрема, державні та комунальні заклади освіти ведуть облік відповідно до вимог державного сектору, тоді як приватні заклади керуються нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність суб’єктів господарювання приватного сектору. Більш ґрунтовне висвітлення зазначених аспектів сприяло б підвищенню теоретичної обґрунтованості дослідження та кращому розумінню специфіки обліку в установах освіти.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Мироняк Мар’яни Юріївни на тему: “Облік і аналіз діяльності в установах освіти” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і формою відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту із позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент:

Доктор економічних наук,
професор, завідувач кафедри фінансів
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Омелян ЛЕВАНДІВЬКИЙ

“ ” _____ 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ.....	6
1.1 Сутність обліку та аналізу в контексті діяльності освітніх установ.....	6
1.2 Завдання та функції обліку і аналізу в установах освіти	11
1.3 Нормативно-правова база обліку та аналізу в установах освіти	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВО- ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ.....	25
2.1 Організація облікового процесу в освітній установі	25
2.2 Методика здійснення обліку фінансово-господарської діяльності.....	31
2.3 Особливості здійснення контролю облікових операцій в освітній установі.....	37
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО- ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ ТА НАПРЯМКИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ.....	43
3.1 Організація і методика здійснення аналізу в освітній установі	43
3.2 Аналіз фінансово-господарської діяльності в освітній установі.....	50
3.3 Пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в установах освіти	56
ВИСНОВОК	62
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	66
ДОДАТОК	70

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Актуальність теми зумовлена сучасними викликами, що стоять перед освітніми закладами, зокрема обмеженістю фінансових і матеріальних ресурсів, зростаючими вимогами до якості освіти та посиленням контролю з боку держави й суспільства. Систематичний облік та ефективний аналіз діяльності дозволяють керівництву закладу своєчасно отримувати достовірну інформацію про стан фінансів, кадрового потенціалу, використання матеріально-технічної бази та результативність освітнього процесу. Це є необхідною умовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, оптимізації витрат і раціонального розподілу ресурсів, що сприяє підвищенню ефективності функціонування закладу.

В умовах динамічного розвитку освіти, інтеграції сучасних технологій та запровадження нових стандартів навчання, вдосконалення обліку і аналітичної роботи стає критично важливим для забезпечення прозорості, контролю та планування діяльності установи. Використання автоматизованих систем обліку, централізованих баз даних та сучасних методів аналізу дозволяє оперативно виявляти відхилення від планових показників, оцінювати ефективність використання ресурсів і формувати стратегічне бачення розвитку закладу. Таким чином, облік і аналіз діяльності виступають ключовими інструментами підвищення результативності освітнього процесу та сталого розвитку установ освіти.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є фінансово-господарська та організаційно-економічна діяльність закладів дошкільної освіти, зокрема їх система обліку та аналізу ресурсів, використання коштів та управління матеріально-технічною базою.

Предметом дослідження виступають методи та інструменти обліку і аналізу діяльності в ЗДО “Ластівочка”, ефективність використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів закладу, а також можливості вдосконалення

системи планування, контролю та аналітичної роботи для підвищення результативності освітнього процесу.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є оцінити ефективність обліку та аналізу діяльності ЗДО “Ластівочка” і розробити пропозиції щодо їх удосконалення з метою підвищення ефективності управління ресурсами та результативності освітнього процесу. Для досягнення вище зазначеної мети були поставлені наступні завдання:

- дослідити сутність обліку та аналізу в контексті діяльності освітніх установ;
- виокремити завдання та функції обліку і аналізу в установах освіти;
- визначити нормативно-правову базу обліку та аналізу в установах освіти;
- вивчити організацію облікового процесу в освітній установі;
- відобразити методику здійснення обліку фінансово-господарської діяльності;
- виокремити особливості здійснення контролю облікових операцій в освітній установі;
- розкрити організацію і методику здійснення аналізу в освітній установі;
- провести аналіз фінансово-господарської діяльності в освітній установі;
- розробити пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в установах освіти.

Методи дослідження. У процесі написання кваліфікаційної роботи були використані такі методи дослідження: аналіз та синтез, який застосовувався для вивчення сутності обліку та аналітики в освітніх установах та оцінки їх впливу на ефективність управління ЗДО “Ластівочка”; горизонтальний і вертикальний аналіз балансу, що використовувався для дослідження динаміки та структури активів і пасивів закладу, що дозволяло комплексно оцінити фінансово-господарський стан; порівняльний та статистичний метод, застосований для визначення темпів росту доходів і витрат, відхилень та структурних часток, що забезпечувало оцінку ефективності використання ресурсів; метод експертних

оцінок, який використовувався для розробки пропозицій щодо вдосконалення обліку та аналітичної роботи; метод спостереження та внутрішнього контролю, що дозволяв перевіряти відповідність фактичних показників плановим і своєчасно виявляти недоліки в організації обліку та освітнього процесу.

Практичне значення одержаних результатів. Результати проведеного дослідження мають значну практичну цінність і підкреслюють необхідність подальшого розвитку та вдосконалення системи обліку та аналізу діяльності в ЗДО “Ластівочка”. Використання отриманих висновків у подальшій роботі закладу сприятиме підвищенню ефективності управління фінансовими, матеріальними та кадровими ресурсами, оптимізації планування освітнього процесу та забезпеченню прозорості фінансово-господарської діяльності. Розроблені рекомендації можуть бути успішно впроваджені на практиці для покращення точності обліку, оперативності підготовки звітності та підвищення аналітичного потенціалу закладу.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи становить 86 сторінок, у якій наведено 18 таблиць, 7 рисунків і 1 додаток. Список використаних джерел включає 53 позиції, що охоплює нормативні документи, наукові праці та сучасні публікації, які стали основою для теоретичного та практичного обґрунтування організації обліку та аналізу діяльності ЗДО “Ластівочка” та її впливу на ефективність управління закладом.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ

1.1 Сутність обліку та аналізу в контексті діяльності освітніх установ

Облік та аналіз є невід’ємними елементами ефективного управління в освітніх установах, забезпечуючи прозорість, підзвітність і раціональне використання фінансових ресурсів. У сучасних умовах фінансування освіти, що характеризуються зростаючими вимогами до ефективності витрат та результативності діяльності, роль бухгалтерського обліку полягає не лише у фіксації господарських операцій, а й у формуванні достовірної інформаційної бази для прийняття управлінських рішень. Саме завдяки обліку керівництво закладу може контролювати надходження і використання коштів, планувати витрати та оцінювати фінансову стабільність установи.

У 1966 році Американська асоціація бухгалтерів подала визначення бухгалтерського обліку як процесу, що включає в себе виявлення, кількісне вимірювання та передачу економічної інформації. Такий підхід забезпечує можливість розкривати зміст складних господарських ситуацій і сприяти ухваленню ефективних управлінських рішень [1, с. 152]. Із цього моменту бухгалтерський облік почали трактувати як інформаційний процес, що: здійснює ідентифікацію та забезпечує оцінювання економічних даних.

Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” визначає бухгалтерський облік як комплекс дій, спрямованих на збір, обробку та передачу інформації про господарську діяльність підприємства, що слугує основою для прийняття рішень як всередині, так і поза межами організації [2].

Одне з перших визначень бухгалтерського обліку запропонував Адольф Ентховен у 1973 році. Він охарактеризував його як систему кількісної інформації, що включає низку підсистем, які взаємодіють із численними суб’єктами у зовнішньому середовищі [3].

Ф. Бутинець вважає, що бухгалтерський облік є системою, яка відображає вартісно оцінені та документально зафіксовані факти господарської діяльності підприємства в ретроспективному форматі. Ця система базується на єдиному циклі рахунків, взаємопов'язаних і структурованих відповідно до затвердженого плану рахунків [4, с. 198].

На думку Н. Малюги [5, с. 67], ключовими ознаками системи бухгалтерського обліку є не лише взаємозв'язки між її складовими елементами, а й її інтегрованість із зовнішнім середовищем. Саме ця взаємодія забезпечує цілісність облікової системи, дозволяє підтримувати її високий рівень організації та адаптуватися до зростаючої складності.

М. Проданчук також розглядає бухгалтерський облік як систему, яка має характерні системні риси – наявність взаємопов'язаних елементів, багатовимірність і спрямованість на досягнення результату. У його визначенні облік постає як цілісна, впорядкована структура, що включає підсистеми, кожна з яких відповідає за облік окремих об'єктів і орієнтована на досягнення конкретного результату [6, с. 189].

Л. Ловінська розглядає бухгалтерський облік як створену людиною знакову систему, що діє на основі визначених правил і стандартів з метою задоволення інформаційних потреб конкретних груп користувачів [7, с. 101].

У своїх дослідженнях Н. Гура робить висновок, що бухгалтерський облік слід розглядати як складну інформаційну систему, яка відповідає ключовим ознакам системності та виявляє характерні риси складної організаційної структури [8, с. 13].

Таким чином, бухгалтерський облік – це впорядкована система виявлення, вимірювання, фіксації, узагальнення та подання інформації про фінансові та господарські процеси підприємства, яка забезпечує прозорість управлінських рішень та є основою для контролю, аналізу й планування діяльності як для внутрішніх, так і зовнішніх користувачів.

Узагальнення поняття бухгалтерський облік наведено у таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Підходи до трактування поняття бухгалтерський облік

№	Автор(и)	Визначення бухгалтерського обліку
<i>Підхід I. Облік як процес</i>		
1	Американська асоціація бухгалтерів	Облік – це процес виявлення, кількісної оцінки та передачі економічної інформації, що дозволяє розкривати суть господарських подій і приймати ефективні управлінські рішення.
2	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”	Облік – це сукупність процедур, що забезпечують збір, обробку та передачу даних про діяльність підприємства для внутрішніх і зовнішніх користувачів.
<i>Підхід II. Облік як модель</i>		
3	Ф. Бутинець	Облік – це модель ретроспективного відображення документально підтверджених фактів господарської діяльності, організована на базі єдиного циклу рахунків.
<i>Підхід III. Облік як система</i>		
4	Адольф Ентховен	Облік – це система кількісної інформації, що складається з підсистем, пов’язаних із численними зовнішніми суб’єктами.
5	Н. Малюга	Бухгалтерський облік – це система, що характеризується наявністю зв’язків між її елементами та активною взаємодією із зовнішнім середовищем, що зумовлює її цілісність і розвиток.
6	М. Проданчук	Облік – це структурована система з підсистемами, кожна з яких виконує функції щодо обліку конкретних об’єктів, зорієнтована на досягнення певного результату.
7	Л. Ловінська	Бухгалтерський облік – це штучна знакова система, що функціонує відповідно до встановлених стандартів і спрямована на інформування певних користувачів.
8	Н. Гура	Облік розглядається як складна інформаційна система, що має ознаки системності та структурної складності.

Джерело: сформовано автором [3-8].

Аналіз фінансово-господарської діяльності в освітніх установах дозволяє глибше оцінити ефективність використання бюджетних і позабюджетних ресурсів, виявити резерви підвищення продуктивності та оптимізувати управлінські процеси. Він виконує стратегічну функцію у забезпеченні сталого розвитку закладів освіти, сприяючи підвищенню якості освітніх послуг, зміцненню матеріально-технічної бази та реалізації інноваційних підходів в управлінні [9, с. 56]. В умовах діджиталізації освітнього простору особливого значення набуває автоматизація обліково-аналітичних процесів, що забезпечує оперативність, точність та надійність інформації для всіх рівнів управління.

У таблиці 1.2 представлено трактування терміна “економічний аналіз” різними науковцями.

Таблиця 1.2

Дефініції поняття “економічний аналіз”

Автор(и)	Визначення економічного аналізу
<i>Як метод контролю</i>	
Р.А. Сагайдак	Економічний аналіз виступає як методичний інструмент контролю, що є його невід’ємною складовою.
<i>Як процес поділу та дослідження</i>	
В.А. Дерій	Економічний аналіз – це процес розподілу об’єкта економічного дослідження на складові для глибокого вивчення, виявлення функціональних особливостей, зв’язків і проблем, а також формування рекомендацій для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.
М.В. Румянцев	Економічний аналіз – це глибоке комплексне дослідження діяльності підприємств та їх структур для об’єктивної оцінки результатів роботи.
Г.Ю. Міщук, Т.М. Джигар, О.О. Шишкіна	Економічний аналіз являє собою всебічне дослідження економічних явищ і процесів, що базується на поділі їх на складові частини та вивченні взаємозв’язків і залежностей між ними.
<i>Як система відносин та аналітичних процедур</i>	
Л.О. Волощук	Економічний аналіз розглядається як система відносин, що виникають у виробництві, обміні, розподілі і споживанні ресурсів; це упорядкована сукупність аналітичних процедур для формування висновків і рекомендацій щодо економічних об’єктів (підприємств, ринків, проектів тощо).
О.С. Петрицька	Економічний аналіз – це ключовий елемент діяльності підприємств, який дозволяє досліджувати їхню роботу, прогнозувати розвиток, виявляти резерви підвищення ефективності і слугує основою для прийняття зважених управлінських рішень.
І.І. Вечтомова	Економічний аналіз – важлива складова економічних наук, яка істотно впливає на точність і достовірність висновків про стан, перспективи розвитку та ефективність діяльності різних суб’єктів господарювання.
<i>Як сукупність методів і прийомів</i>	
Л.Г. Медвідь	Економічний аналіз – це сукупність принципів, методик і прийомів для дослідження показників усіх аспектів діяльності підприємства та його структурних підрозділів у контексті їх взаємозв’язку.

Джерело: сформовано автором на основі [10-17].

З аналізу змісту наведених підходів видно, що автори по-різному інтерпретують це поняття. Наприклад, Р.А. Сагайдак розглядає економічний аналіз як інструмент, що використовується в межах внутрішнього контролю для управління діяльністю підприємств [10, с. 222]. На нашу думку, найповніше сутність економічного аналізу відображено у визначенні Л.О. Волощук трактує його як сукупність аналітичних процедур і економічних відносин [14, с. 89].

Можна стверджувати, що економічний аналіз – це систематичний процес вивчення, розподілу і оцінки економічних явищ та процесів з метою виявлення взаємозв'язків, резервів підвищення ефективності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Проведення економічного аналізу є важливою складовою діяльності закладу освіти, яка передбачає всебічне і глибоке дослідження його функціонування. Основна мета такого аналізу полягає у оцінці досягнутих результатів, а також у виявленні резервів і можливостей для покращення управлінських процесів і підвищення ефективності освітньої діяльності. Для цього необхідно постійно порівнювати альтернативні варіанти показників, які впливають на прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Економічний аналіз виступає універсальною функцією управління, тісно пов'язаною з іншими його складовими, такими як планування, облік, контроль, мотивація, організація та інші. Він підтримує ефективне виконання цих функцій. Зокрема, економічний аналіз необхідний під час розробки стратегічних планів діяльності освітнього закладу, забезпечуючи їх обґрунтованість і наукову основу.

Одним із ключових взаємозв'язків, показаних на рис. 1.1, є взаємодія з обліком. Взаємозв'язок між функціями обліку та економічного аналізу полягає у вдосконаленні якості облікових даних та підвищенні їх аналітичної значущості. Облік забезпечує збір, систематизацію і фіксацію інформації про діяльність закладу, тоді як економічний аналіз використовує ці дані для глибшого розуміння процесів, оцінки ефективності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Тісна взаємодія дозволяє підвищити точність аналітичних висновків і сприяє своєчасному виявленню резервів розвитку та можливих проблемних зон. Завдяки цьому управлінський процес у закладі освіти стає більш прозорим, науково обґрунтованим і ефективним.

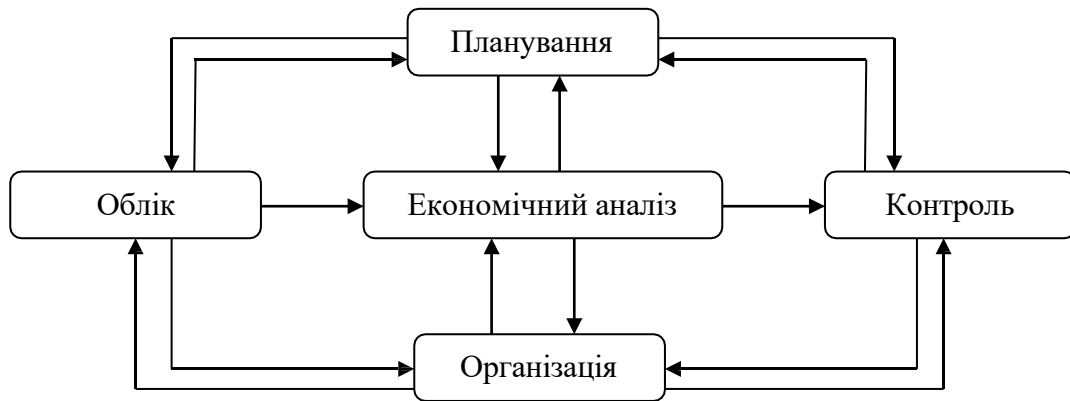


Рис. 1.1 Взаємозв'язок функцій управління закладом освіти

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік та економічний аналіз у діяльності освітніх установ виступають фундаментальними інструментами управління, які забезпечують збір, систематизацію і глибоке дослідження інформації про фінансові та господарські процеси. Облік фіксує всі факти діяльності закладу, створюючи надійну базу даних, необхідну для подальшого аналізу. Економічний аналіз, у свою чергу, дає змогу оцінити ефективність використання ресурсів, виявити резерви та напрями удосконалення, що сприяє прийняттю виважених управлінських рішень і підвищенню якості освітніх послуг.

Таким чином, інтеграція облікових процесів та економічного аналізу створює основу для прозорого і системного управління освітніми установами. Це дозволяє не лише контролювати поточний стан справ, але й прогнозувати розвиток, оптимізувати використання ресурсів та забезпечувати стає функціонування і розвиток закладу у динамічному освітньому середовищі.

1.2 Завдання та функції обліку і аналізу в установах освіти

Облік і економічний аналіз у закладах освіти виконують ключову роль у забезпеченні ефективного управління їхньою діяльністю. Основним завданням обліку є систематичний збір, реєстрація та узагальнення інформації про фінансові та господарські процеси, що відбуваються в освітній установі. Ця інформація є необхідною для контролю за використанням ресурсів, планування

бюджету та забезпечення прозорості діяльності закладу перед державними органами, батьками та іншими зацікавленими сторонами.

Функції економічного аналізу полягають у глибокому вивченні зібраних облікових даних для оцінки ефективності роботи установи, виявленні резервів і проблемних зон, а також у формуванні рекомендацій для удосконалення управлінських процесів. Завдяки цьому аналізу керівництво отримує науково обґрунтовану інформацію, яка допомагає приймати раціональні рішення, спрямовані на підвищення якості освітніх послуг і оптимізацію використання ресурсів [18, с. 177].

Одним із ключових завдань бухгалтерського обліку в закладах освіти є формування повної, достовірної інформації щодо господарських процесів та результатів діяльності установи. Така інформація необхідна для ефективного управління закладом, а також для її використання на макрорівні державними органами та іншими зацікавленими користувачами.

Важливим завданням є точне, своєчасне та повне відображення господарських операцій, що пов'язані з виконанням кошторисів освітніх закладів. Це забезпечує контроль за дотриманням фінансової дисципліни та відповідність витрат затвердженим бюджетним призначенням.

Бухгалтерський облік у закладах освіти має забезпечувати раціональне та ефективне використання коштів відповідно до цільового призначення, визначеного у затвердженому кошторисі. Такий підхід сприяє оптимізації ресурсів і запобігає їх нецільовому використанню.

Своєчасне проведення інвентаризації матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків є необхідним для підтвердження їх наявності та достовірності облікових даних у закладах освіти. Це дозволяє уникнути помилок, зловживань і підтримувати високий рівень фінансової дисципліни.

Забезпечення повноти і достовірності фінансової звітності є важливою умовою прозорості діяльності освітніх установ. Якісна звітність слугує основою для аналізу результатів діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Контроль за наявністю і рухом майна, а також використанням матеріальних і фінансових ресурсів у закладах освіти здійснюється відповідно до нормативної бази та затверджених кошторисів. Це сприяє дотриманню законодавчих вимог і ефективності функціонування установи.

Одним із ключових завдань бухгалтерського обліку у сфері освіти є своєчасне попередження порушень у фінансово-господарській діяльності навчального закладу. Важливо не лише виявляти такі порушення, але й ефективно мобілізувати наявні резерви, що сприятимуть підвищенню ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів, а також забезпеченню стабільності функціонування освітньої установи в цілому. Забезпечення контролю на цьому рівні є необхідною умовою для належного виконання бюджетних призначень і досягнення поставлених освітніх цілей.

Для ефективного управління освітніми закладами важливо також здійснювати комплексний економічний аналіз, який включає низку взаємопов'язаних завдань. Перш за все, необхідно провести об'єктивну оцінку фактичного стану навчального закладу, що дозволяє отримати достовірні дані про його поточну діяльність та ресурси. Далі важливо ідентифікувати всі чинники, які призвели до відхилень між фактичними результатами і плановими показниками, що допомагає зрозуміти причини цих невідповідностей і вчасно коригувати управлінські рішення. Наступним кроком є визначення як кількісного, так і якісного впливу різноманітних факторів на результати функціонування закладу, що дозволяє більш глибоко аналізувати внутрішні та зовнішні умови його діяльності. Нарешті, важливо виявити потенційні резерви для покращення стану освітньої установи, що дасть змогу розробити ефективні заходи для оптимізації ресурсів і підвищення якості освітніх послуг [19, с. 245]. Такий комплексний підхід є запорукою сталого розвитку і успішного виконання освітньої місії.

Узагальнення завдань бухгалтерського обліку та економічного аналізу закладів освіти наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Завдання обліку і аналізу в установах освіти

Завдання бухгалтерського обліку	Завдання економічного аналізу
Формування повної, достовірної інформації про господарські процеси та результати діяльності освітнього закладу, необхідної для управління і звітності.	Проведення об'єктивної оцінки фактичного стану навчального закладу для отримання достовірних даних про його діяльність і ресурси.
Точне, своєчасне та повне відображення господарських операцій, що пов'язані з виконанням кошторисів освітніх установ.	Ідентифікація чинників, що спричинили відхилення між фактичними результатами та плановими показниками діяльності закладу для усунення невідповідностей.
Забезпечення раціонального та ефективного використання коштів відповідно до цільового призначення, визначеного у затвердженому кошторисі.	Визначення кількісного та якісного впливу різних факторів на результати функціонування закладу з метою глибшого аналізу внутрішніх і зовнішніх умов діяльності.
Своєчасне проведення інвентаризації матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків для підтвердження їх наявності та достовірності облікових даних.	Виявлення резервів для покращення стану освітньої установи, що дозволить розробити заходи з оптимізації ресурсів і підвищення якості освітніх послуг.
Забезпечення повноти і достовірності фінансової звітності.	
Контроль за наявністю і рухом майна, використанням матеріальних і фінансових ресурсів згідно з нормативною базою та затвердженими кошторисами.	
Попередження порушень у фінансово-господарській діяльності, виявлення і мобілізація резервів для підвищення ефективності використання ресурсів та стабільності роботи.	

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік у закладах освіти виконує низку ключових функцій, що забезпечують ефективність управління та прозорість діяльності установи. Серед основних функцій виділяють:

1. Інформаційну функцію, яка полягає у формуванні повної та достовірної інформації про господарські операції та фінансовий стан закладу освіти. Ця інформація є необхідною для прийняття обґрунтованих управлінських рішень як керівництвом установи, так і зовнішніми користувачами, зокрема органами державної влади.

2. Контрольну функцію, що спрямована на забезпечення законності, цільового та раціонального використання матеріальних, фінансових та інших

ресурсів закладу. Вона передбачає моніторинг виконання кошторисів, своєчасність проведення інвентаризацій, а також попередження та виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності.

3. Оціночну функцію, яка полягає у визначенні вартості активів, зобов'язань та інших ресурсів установи, а також у оцінці результатів її діяльності. Така функція дозволяє формувати реальну картину фінансового стану освітнього закладу.

4. Аналітичну функцію, що полягає у глибокому аналізі зібраної інформації для виявлення тенденцій, резервів і проблем у діяльності закладу освіти. Завдяки аналітичній функції керівництво може своєчасно приймати коригувальні управлінські рішення.

5. Соціальну функцію, яка забезпечує інформаційну підтримку зацікавлених сторін, включаючи працівників, батьків, студентів та суспільство загалом. Вона сприяє підвищенню довіри до установи та її відкритості у питаннях фінансової та господарської діяльності.

Функції економічного аналізу в освітніх установах включають такі основні напрями:

1. Оцінювальна функція полягає у визначенні відповідності фактичного стану освітнього закладу його стратегічним цілям, плановим показникам та ресурсним можливостям. Вона передбачає порівняння реальних результатів діяльності з очікуваними, що дає змогу виявити рівень ефективності використання наявних ресурсів та ступінь досягнення освітніх завдань.

2. Діагностична функція спрямована на виявлення причин і наслідків змін у функціонуванні освітньої установи. Ця функція дозволяє кількісно та якісно оцінити вплив різних внутрішніх і зовнішніх факторів, таких як фінансування, кадрові ресурси чи законодавчі зміни, на результати роботи закладу, а також розробити рекомендації для усунення негативних впливів і підтримки стабільного розвитку.

3. Пошукова функція полягає у виявленні резервів та потенціалів для покращення діяльності навчального закладу. За допомогою системного аналізу

економічних показників можна ідентифікувати можливості оптимізації використання ресурсів, запровадження нових технологій або методик, а також розробити шляхи мобілізації цих резервів для забезпечення сталого розвитку і підвищення якості освітніх послуг.

Візуалізація вище наведених функцій наведено на рис. 1.2.

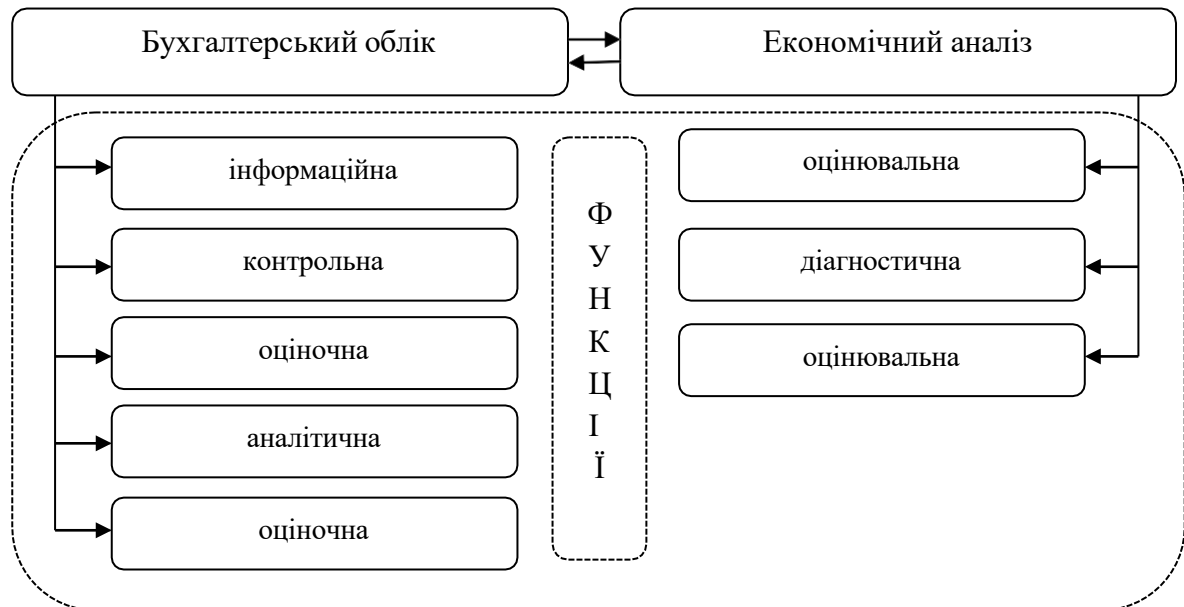


Рис. 1.2 Функції бухгалтерського обліку та економічного аналізу в установах освіти

Джерело: самостійно сформовано автором.

Таким чином, завдання та функції обліку й економічного аналізу в установах освіти є фундаментальними складовими ефективного управління та розвитку цих закладів. Облік забезпечує формування достовірної, повної та своєчасної інформації про господарські процеси, що є необхідним для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Крім того, він виконує контрольну функцію, спрямовану на дотримання фінансової дисципліни та раціональне використання ресурсів відповідно до затверджених кошторисів. Ці завдання забезпечують прозорість діяльності освітніх установ і сприяють підвищенню їхньої фінансової стабільності. [20, с. 228]

Економічний аналіз у свою чергу виконує важливу роль у глибокому вивченні діяльності закладів освіти, виявленні причин відхилень у результатах роботи та визначенні резервів для покращення ефективності. Завдяки

оцінювальній, діагностичній та пошуковій функціям аналіз дозволяє не лише контролювати поточний стан справ, а й планувати подальший розвиток, адаптуючись до змінних умов. Таким чином, облік і економічний аналіз є взаємодоповнюючими інструментами, які сприяють сталому розвитку освітніх установ та реалізації їх освітньої місії.

1.3 Нормативно-правова база обліку та аналізу в установах освіти

Нормативно-правова база обліку та економічного аналізу в установах освіти становить фундаментальний комплекс документів і правил, що регламентують порядок ведення фінансової та господарської діяльності цих закладів. Вона забезпечує єдині стандарти і вимоги до обліку, звітності, контролю та оцінки результатів діяльності, що сприяє прозорості, достовірності та законності у використанні бюджетних і позабюджетних коштів. Дотримання нормативних актів є обов'язковим для забезпечення відповідності діяльності освітніх установ чинному законодавству та підвищення ефективності управління ресурсами.

Відповідна нормативно-правова база включає як загальні законодавчі акти України, що регулюють бухгалтерський облік і фінансову звітність, так і спеціалізовані документи, розроблені з урахуванням особливостей освітньої сфери. Це сприяє уніфікації процедур обліку та аналізу, дозволяє стандартизувати методики оцінки результатів, а також гарантує контроль за цільовим використанням фінансових ресурсів. Такий підхід є ключовим для забезпечення стабільного функціонування закладів освіти, а також для підтримки довіри з боку державних органів і громадськості.

Діяльність установ освіти має низку специфічних особливостей, зокрема вони є невід'ємною частиною бюджетної системи України та функціонують на засадах державної або комунальної власності. Основною метою таких установ не є отримання прибутку, оскільки вони належать до неприбуткових організацій. Фінансування закладів освіти здійснюється за рахунок коштів із

бюджетів відповідних рівнів, що забезпечує їхню діяльність. Стабільність фінансового стану освітніх установ залежить від своєчасності та повноти надходжень бюджетних коштів із відповідних джерел.

Так, правове регулювання бухгалтерського обліку в установах освіти – це сукупність законодавчих та нормативних документів, на основі яких освітні заклади здійснюють свою господарсько-фінансову діяльність, а також забезпечують організацію бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності. Ці нормативні документи мають певну ієрархічну структуру та взаємозв'язок [21, с. 205]. Рівні нормативно-правового регулювання обліку та аналізу в освітніх установах ілюструються на рис. 1.3.

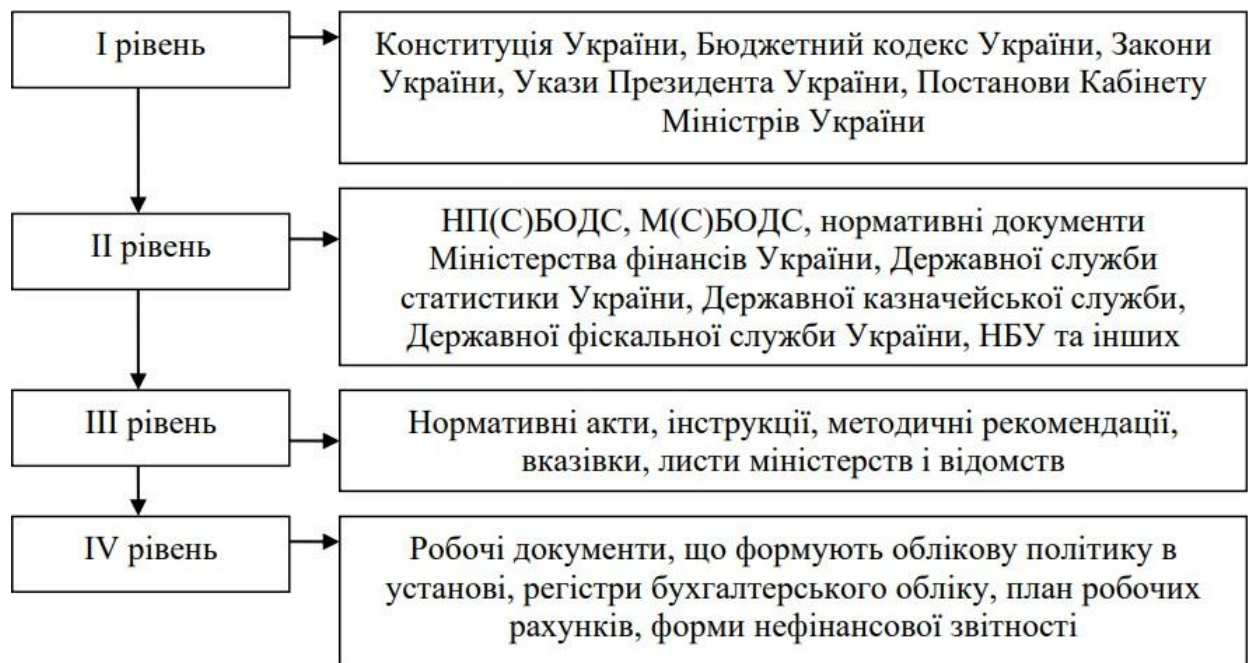


Рис. 1.3 Рівні нормативно-правового регулювання обліку та аналізу в освітніх установах

Джерело: самостійно сформовано автором.

Перший рівень нормативного забезпечення обліку та аналізу в закладах освіти включає документи, які встановлюють обов'язковість уніфікованого ведення бухгалтерського обліку для всіх суб'єктів освітньої діяльності. Ці документи визначають основні вимоги до організації облікового процесу, а також регламентують правила та процедури ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності.

Так, ст. 95 Конституції України встановлює фундаментальні засади формування бюджетної системи держави, наголошуючи на необхідності справедливого та неупередженого розподілу суспільних ресурсів серед населення та регіонів [22]. Ці принципи є ключовими для забезпечення соціальної рівності, збалансованого розвитку територій та ефективного використання державних коштів. Виконання цих положень сприяє підвищенню довіри громадськості до бюджетної політики та стабільності економіки країни.

Бюджетний кодекс України відіграє ключову роль у нормативному регулюванні бюджетної системи, визначаючи її структуру, основні принципи функціонування та правові засади бюджетного процесу. Кодекс встановлює правила міжбюджетних відносин між різними рівнями влади, що забезпечує координацію фінансових потоків і раціональне використання державних ресурсів [23]. Крім того, Бюджетний кодекс регламентує відповідальність за порушення бюджетного законодавства, що сприяє посиленню контролю і дисципліни у сфері державних фінансів. Такий підхід створює передумови для прозорого і ефективного управління бюджетними коштами, що є особливо важливим для забезпечення сталого розвитку закладів освіти та інших бюджетних установ.

Господарський кодекс України регулює правові засади здійснення господарської діяльності в країні, включно з особливостями ведення обліку та звітності в різних організаціях, зокрема і в бюджетних установах, до яких належать освітні заклади [24]. Він визначає правовий статус суб'єктів господарювання, порядок укладання і виконання господарських договорів, а також відповідальність за порушення фінансово-господарської дисципліни. Для освітніх установ це означає необхідність дотримання встановлених норм у процесі управління ресурсами, проведення закупівель і виконання бюджетних зобов'язань, що вимагає належного ведення обліку та своєчасної звітності. Таким чином, Господарський кодекс створює законодавчу базу для прозорості та ефективної діяльності освітніх закладів у сфері господарських відносин і контролю за використанням матеріальних і фінансових ресурсів.

Податковий кодекс України встановлює правові норми, які регулюють порядок ведення податкового обліку в установах освіти, забезпечуючи їх відповідність вимогам податкового законодавства [25]. Він визначає правила нарахування, сплати та звітування з податків і зборів, що мають застосовуватися бюджетними освітніми установами, які, незважаючи на свій неприбутковий статус, зобов'язані дотримуватися встановлених процедур податкового обліку. Завдяки цьому податковий кодекс сприяє своєчасному та коректному відображенню фінансово-господарських операцій, забезпечуючи прозорість і контроль за використанням бюджетних коштів у сфері освіти, а також допомагає уникнути порушень податкового законодавства, що є важливим для ефективного функціонування та фінансової стабільності освітніх закладів.

Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” встановлює загальні правові засади організації та ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності на території України [2]. Він регламентує основні вимоги до суб'єктів господарювання, у тому числі бюджетних установ, серед яких і освітні заклади, щодо ведення обліку, оформлення первинних документів, зберігання облікової інформації та формування фінансової звітності. Закон сприяє забезпеченню єдності облікової політики, достовірності та прозорості фінансових даних, що є ключовими для прийняття управлінських рішень, контролю за використанням бюджетних ресурсів і виконанням фінансових зобов'язань у сфері освіти. Таким чином, він створює правову основу для організації ефективного бухгалтерського обліку в освітніх установах, підвищуючи їхню фінансову дисципліну та відповідальність.

Другий рівень нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах представлений Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) [26]. Ці нормативно-правові акти, затверджені Міністерством фінансів України, встановлюють принципи, правила та методики ведення бухгалтерського обліку,

а також порядок складання фінансової звітності, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС) [27].

Фактично, НП(С)БОДС є адаптацією МСБОДС з урахуванням національних особливостей функціонування державного сектору в Україні. Вони враховують специфіку бюджетних установ, зокрема освітніх закладів, забезпечуючи єдиний підхід до обліку та звітності, що сприяє підвищенню прозорості, достовірності та порівнянності фінансової інформації в державних установах. Таким чином, другий рівень регулювання є ключовим для формування якісної системи обліку та аналізу в освітній сфері.

З 1 січня 2017 р. діяльність бюджетних установ, зокрема освітніх закладів, регулюється новими нормативно-правовими актами, що вводять оновлені підходи до ведення бухгалтерського обліку та відображення інформації на рахунках. Ці зміни спрямовані на підвищення точності та узгодженості облікової інформації, а також на відповідність сучасним вимогам управління публічними фінансами.

Зокрема, у цей період набрали чинності такі ключові документи: План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. № 1203 [28], а також Порядок застосування цього Плану рахунків та Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій із активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів і державних цільових фондів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219 [29]. Ці нормативні акти створили нормативну основу для уніфікованого ведення бухгалтерського обліку в закладах освіти, забезпечуючи прозорість та ефективність фінансової діяльності.

Третій рівень нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в закладах освіти складають методичні вказівки, інструкції та рекомендації. Ці документи покликані деталізувати та конкретизувати основні положення, закладені у нормативних актах першого і другого рівнів, враховуючи специфіку освітньої галузі та її унікальні особливості. Методичні рекомендації

забезпечують практичну підтримку освітнім установам у застосуванні загальних правил бухгалтерського обліку, адаптуючи їх до конкретних умов діяльності навчальних закладів. Вони допомагають організувати процес обліку більш ефективно, уникаючи помилок та забезпечуючи відповідність нормативним вимогам, що в свою чергу сприяє підвищенню якості управління фінансами у сфері освіти.

Щодо спеціалізованих нормативних документів у сфері організації обліку в бюджетних установах освіти, слід зазначити:

- посадові інструкції працівників бухгалтерії формуються відповідно до “Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників”, затвердженого наказом Міністерства праці від 29.12.2004 року № 336 [30];
- форми облікових реєстрів встановлюються згідно з “Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку”, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 24.05.1995 р. № 88 [31];
- форми первинних документів складаються відповідно до Наказу Міністерства статистики України № 353 “Про затвердження типових форм первинного обліку” від 29.12.1995 р. [32];
- проведення інвентаризації регламентується Положенням про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 02.09.2014 р. № 879 [33].

Деталізація методичних підходів до ведення бухгалтерського обліку в установах державного сектору здійснюється за допомогою спеціалізованих методичних рекомендацій. На сьогодні чинними є чотири основні нормативні документи, а саме:

- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб’єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11 [34];
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб’єктів державного сектору, також затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [35];

– Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [36];

– Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [37].

Ці методичні рекомендації повністю відповідають чинним стандартам бухгалтерського обліку і слугують основою для організації аналітичного обліку основних засобів, нематеріальних активів та запасів у закладах освіти, забезпечуючи стандартизацію та уніфікацію облікової практики.

Четвертий рівень нормативного регулювання обліку в закладах освіти належить безпосередньо самим освітнім установам. З урахуванням чинного законодавства, вимог розпорядників бюджетних коштів та особливостей діяльності закладу, кожен освітній заклад розробляє власну облікову політику. Ця політика оформлюється у вигляді двох основних наказів: “Про облікову політику на відповідний навчальний рік” та “Про організацію бухгалтерського обліку на відповідний рік”. Крім того, керівник закладу освіти затверджує форми первинних облікових документів, графіки документообігу, робочий план рахунків та форми внутрішньої звітності. Такий підхід дозволяє враховувати специфіку діяльності освітньої установи, підвищує якість ведення бухгалтерського обліку і забезпечує своєчасне та точне відображення всіх господарських операцій.

Нормативно-правова база обліку та аналізу в установах освіти є фундаментальним інструментом, який забезпечує законність, прозорість і ефективність ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Вона складається з багаторівневої системи нормативних актів, що враховують специфіку бюджетних установ та особливості освітньої сфери, що дозволяє здійснювати контроль за раціональним використанням ресурсів і своєчасним виконанням бюджетних призначень. Завдяки чітко регламентованим нормам і методичним рекомендаціям, заклади освіти мають змогу підтримувати високий рівень облікової дисципліни і проводити якісний економічний аналіз,

необхідний для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення сталого розвитку освітньої системи.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ

2.1 Організація облікового процесу в освітній установі

Організація облікового процесу в освітній установі є важливою складовою ефективного управління її діяльністю. В умовах реформування освіти, зміни джерел фінансування та підвищення вимог до прозорості використання бюджетних і позабюджетних коштів, роль бухгалтерського обліку значно зростає. Саме належна організація обліку забезпечує своєчасне отримання достовірної інформації про фінансовий стан закладу, контроль за цільовим використанням ресурсів та дотримання фінансової дисципліни.

Особливістю облікового процесу в освітніх установах є необхідність врахування специфіки їхньої діяльності – поєднання освітньої, адміністративної та фінансово-господарської функцій [38, с. 325]. Раціональна система обліку сприяє підвищенню ефективності управлінських рішень, плануванню видатків та оптимізації використання коштів. Тому організація облікового процесу в освітніх закладах потребує науково обґрунтованого підходу, дотримання чинних нормативно-правових вимог і впровадження сучасних інформаційних технологій.

Вивчення особливостей організації обліку та аналізу діяльності здійснювалося на прикладі функціонування Поляницького закладу дошкільної освіти (дитячого садка) “Ластівочка” Поляницької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області (надалі – ЗДО “Ластівочка”).

У ЗДО “Ластівочка” організація бухгалтерського обліку побудована відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів України. Основна

мета облікового процесу – забезпечення повного, достовірного та своєчасного відображення всіх господарських операцій, пов'язаних із використанням бюджетних та позабюджетних коштів.

Бухгалтерський облік у закладі здійснюється безпосередньо бухгалтерією ЗДО “Ластівочка”, що дає змогу оперативно вести фінансово-господарські операції, своєчасно контролювати використання бюджетних коштів та забезпечувати належний рівень фінансової дисципліни в установі. Така форма обліку дає змогу уникати дублювання облікових функцій, підвищує рівень професійності ведення облікових операцій та забезпечує єдиний підхід до формування фінансової звітності.

Організаційна структура облікового процесу передбачає розподіл обов'язків між відповідальними працівниками. Завідувач закладу несе відповідальність за правильне оформлення первинних документів та своєчасне подання їх до централізованої бухгалтерії. Бухгалтери здійснюють обробку цих документів, ведуть аналітичний і синтетичний облік, формують звітність, проводять інвентаризацію та контролюють цільове використання коштів.

Особлива увага приділяється обліку заробітної плати працівників, обліку матеріальних цінностей (продуктів харчування, інвентарю, навчальних матеріалів), обліку основних засобів та малоцінних необоротних активів. Усі облікові дані ведуться з використанням автоматизованих програм бухгалтерського обліку, що значно спрощує обробку інформації та підготовку звітності до органів Державної казначейської служби.

Передусім, бухгалтерський облік у ЗДО “Ластівочка” виступає інструментом контролю за виконанням кошторису доходів і видатків, сприяє дотриманню фінансової дисципліни, забезпечує економне та цільове використання коштів. Завдяки цьому здійснюється раціональний розподіл бюджетних асигнувань між основними напрямками діяльності закладу: заробітною платою, оплатою енергоносіїв, харчуванням дітей, придбанням матеріалів, проведенням ремонтів тощо [39, с. 93].

Належна організація обліку забезпечує достовірність фінансових даних, які використовуються при формуванні кошторису закладу на наступні роки. Саме від правильності відображення доходів і видатків залежить обґрунтованість планових показників, що є запорукою стабільного функціонування дитячого садка.

Основні функції бухгалтерського обліку у ЗДО “Ластівочка”:

- інформаційна – забезпечення керівництва достовірними даними про фінансовий стан, доходи, видатки, наявність майна та матеріальних цінностей;
- контрольна – здійснення постійного нагляду за законністю, доцільністю й ефективністю використання бюджетних коштів;
- аналітична – проведення аналізу фінансово-господарської діяльності з метою виявлення резервів економії ресурсів і підвищення результативності роботи;
- планувальна – формування бази даних для складання кошторису доходів і видатків на плановий період;
- охоронна – забезпечення збереження майна, матеріальних запасів та грошових коштів, що належать закладу.

Основні завдання ведення бухгалтерського обліку в ЗДО “Ластівочка” наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні завдання бухгалтерського обліку в ЗДО “Ластівочка”

№ з/п	Завдання бухгалтерського обліку	Характеристика виконання у ЗДО “Ластівочка”
1	Формування повної та достовірної інформації про фінансову діяльність	Ведеться централізовано бухгалтерією відділу освіти; забезпечується щомісячна звітність до сільської ради та казначейства
2	Контроль за цільовим використанням бюджетних коштів	Кошти використовуються відповідно до затвердженого кошторису; здійснюється контроль за кожною статтею видатків
3	Ведення обліку заробітної плати працівників	Нарахування проводиться відповідно до чинного законодавства та тарифікаційного списку
4	Облік матеріальних цінностей і продуктів харчування	Облік ведеться у натуральному та вартісному вимірі; регулярно проводиться інвентаризація продуктів і матеріалів
5	Складання фінансової та статистичної звітності	Формується у встановлені терміни за формами, затвердженими Міністерством фінансів України

Продовження табл. 2.1

6	Проведення інвентаризації активів і зобов'язань	Проводиться двічі на рік з метою перевірки фактичної наявності матеріальних цінностей
7	Забезпечення економії ресурсів	Впроваджуються заходи з енергозбереження, раціонального використання комунальних послуг та матеріалів
8	Виявлення та усунення порушень у фінансовій діяльності	Регулярно проводяться внутрішні перевірки, результати яких відображаються у фінансових звітах

Джерело: самостійно сформовано автором.

Належна організація обліку у ЗДО “Ластівочка” забезпечує не лише контроль за надходженням і використанням бюджетних асигнувань, але й створює підґрунтя для прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності закладу. З метою глибшого розуміння специфіки ведення бухгалтерського обліку в закладі доцільно детальніше розглянути особливості організації обліку його основних об’єктів, зокрема: основних засобів, запасів, фінансово-розрахункових операцій, розрахунків із постачальниками та підрядниками, заробітної плати, доходів і витрат.

Основні засоби у ЗДО “Ластівочка” надходять переважно за рахунок коштів загального або спеціального фонду, шляхом придбання матеріальних цінностей, отримання централізованого постачання від засновника чи у вигляді гуманітарної допомоги. Усі операції з надходження, використання та вибуття основних засобів оформлюються відповідними типовими формами, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України № 818 від 13.09.2016 р., що забезпечує єдність облікових процедур у державному секторі [40].

В обліку ЗДО “Ластівочка” рух основних засобів відображається на рахунку 10 “Основні засоби”, який використовується для узагальнення інформації про їх наявність та зміни вартості. За дебетом рахунку фіксується надходження об’єктів, їх поліпшення (реконструкція, модернізація, добудова тощо) та дооцінка вартості. За кредитом рахунку відображається вибуття основних засобів у разі списання, передачі або продажу, а також уцінка чи часткова ліквідація об’єкта. Інші необоротні матеріальні активи (меблі,

інвентар, спортивне обладнання тощо), які не входять до складу основних засобів, обліковуються на рахунок 11 “Інші необоротні матеріальні активи”.

Облік запасів у ЗДО “Ластівочка” здійснюється відповідно до чинного законодавства, яким затверджено типові форми обліку та списання запасів бюджетних установ. У бухгалтерії закладу облік запасів ведеться як у кількісному, так і у вартісному вимірі, із розподілом за матеріально відповідальними особами. Для контролю та узагальнення даних щомісяця складаються оборотні відомості, у яких відображаються залишки, обороти і результати руху запасів.

Для узагальнення інформації про наявність і рух матеріальних цінностей використовується рахунок 15 “Виробничі запаси”. За дебетом рахунку відображається надходження запасів із включенням витрат на їх придбання, транспортування й підготовку до використання; за кредитом – їх вибуття внаслідок використання, безоплатної передачі чи списання. Така система обліку забезпечує повноту, достовірність і контроль за рухом запасів у ЗДО “Ластівочка”, що сприяє ефективному використанню матеріальних ресурсів і дотриманню фінансової дисципліни.

Облік руху грошових коштів у ЗДО “Ластівочка” ведеться відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 372 від 02.04.2014 р. [41], який регламентує порядок обліку окремих активів та зобов’язань бюджетних установ. До активів закладу належать готівкові кошти в касі, кошти на рахунках у банках, кошти на рахунках в органах Казначейства та інші грошові ресурси, що перебувають у дорозі або у вигляді грошових документів.

Рахунок 22 “Готівкові кошти та їх еквіваленти” призначений для відображення наявності та руху готівкових коштів у касі закладу, а також грошових документів та коштів у дорозі. За дебетом рахунку відображається надходження готівки та інших еквівалентів, включно з коштами, отриманими від органів Казначейства або благодійної допомоги. За кредитом – виплата коштів із каси на поточні потреби закладу, списання нестач або вибуття грошових документів після їх використання.

Рахунок 23 “Грошові кошти на рахунках” використовується для обліку руху коштів, що зберігаються на поточних і депозитних рахунках у банках або в органах Казначейства. На дебеті рахунку відображаються надходження коштів на рахунки закладу, зокрема бюджетні асигнування, благодійні внески або інші надходження, передбачені кошторисом. На кредиті – використання коштів для оплати послуг, придбання матеріалів, виплати заробітної плати або інших видатків, передбачених кошторисом ЗДО.

У ЗДО “Ластівочка” облік розрахунків із постачальниками та підрядниками ведеться на рахунку 62 “Розрахунки за товари, роботи, послуги”. Цей рахунок використовується для узагальнення інформації щодо взаєморозрахунків закладу за отримані товари, матеріали, виконані роботи або надані послуги. На кредиті рахунку відображається заборгованість перед постачальниками та підрядниками, яка виникає у результаті отримання товарів або послуг без негайної оплати. На дебеті відображається погашення заборгованості, списання або інші операції, пов’язані з розрахунками.

У ЗДО “Ластівочка” облік нарахування та виплати заробітної плати ведеться на рахунку 65 “Розрахунки з оплати праці”. Цей рахунок узагальнює інформацію щодо виплат працівникам, включно із заробітною платою, преміями, матеріальною допомогою, допомогою у зв’язку з тимчасовою непрацездатністю. На кредиті рахунку відображаються нараховані суми заробітної плати та інших виплат, а також утримання за дорученнями працівників, виконавчими листами, податками або іншими законними підставами. На дебеті – фактична виплата коштів працівникам, перерахування утримань за призначенням та суми, що не отримані вчасно й обліковуються на субрахунках “Розрахунки з депонентами”.

У закладі доходи обліковуються за класом 7 “Доходи”, що охоплює інформацію про надходження від різних джерел. Доходи можуть формуватися як за обмінними операціями – бюджетні асигнування, плата за додаткові послуги, реалізація активів або фінансові доходи, так і за необмінними операціями – податкові та неподаткові надходження, трансферти та інші

безоплатні надходження. Витрати закладу обліковуються за класом 8 “Витрати”, що включає інформацію про використання коштів як за обмінними операціями (наприклад, придбання матеріалів, оплата послуг), так і за необмінними операціями (передача коштів, фінансування заходів, трансфerti).

Організація облікового процесу в ЗДО “Ластівочка” забезпечує ефективне управління фінансовими ресурсами закладу, контроль за надходженням та використанням бюджетних і позабюджетних коштів, своєчасне відображення господарських операцій і достовірність фінансової інформації. Впровадження централізованого бухгалтерського обліку, чіткого розподілу обов’язків між працівниками, застосування сучасних інформаційних технологій та дотримання нормативно-правових вимог сприяє раціональному плануванню видатків, економії ресурсів, дотриманню фінансової дисципліни та підвищенню ефективності діяльності закладу. Таким чином, належна організація обліку виступає ключовим інструментом управління та забезпечує стабільне функціонування дитячого садка.

2.2 Методика здійснення обліку фінансово-господарської діяльності

Методика здійснення обліку фінансово-господарської діяльності є важливою складовою бухгалтерського забезпечення ефективного управління будь-якою організацією, зокрема закладами освіти. Вона визначає систему прийомів, правил та процедур, що забезпечують своєчасне, повне та достовірне відображення господарських операцій, контроль за використанням ресурсів та формування фінансової звітності. У сучасних умовах розвитку економіки та підвищення вимог до прозорості використання коштів особлива увага приділяється не лише веденню бухгалтерського обліку, а й аналітичному обробленню фінансових даних для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Методика обліку фінансово-господарської діяльності передбачає комплексний підхід до документування, класифікації, узагальнення та

контролю господарських операцій з урахуванням специфіки діяльності установи [42, с. 111]. Вона включає порядок ведення синтетичного та аналітичного обліку, правила обліку основних засобів, матеріальних запасів, грошових коштів, розрахунків із постачальниками, підрядниками та працівниками, а також облік доходів і витрат. Дотримання встановлених методичних підходів забезпечує точність і достовірність облікової інформації, створює основу для планування, оцінки ефективності використання ресурсів та контролю за дотриманням фінансової дисципліни [43, с. 167].

Облік основних засобів у ЗДО “Ластівочка” є важливою складовою фінансово-господарської діяльності закладу, оскільки забезпечує контроль за наявністю, рухом і станом матеріальних цінностей. Основні засоби використовуються для створення належних умов освітнього процесу та підтримання матеріально-технічної бази установи. Типові кореспонденції рахунків для обліку основних засобів у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Типові кореспонденції рахунків для обліку основних засобів у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Надходження цільового фінансування на придбання комп'ютерних столів	Виписка з реєстраційного рахунка	2313	5411
2	Надходження асигнувань для оплати транспортних послуг	Виписка з реєстраційного рахунка	2313	7011
3	Отримання комп'ютерних столів від постачальника	Акт приймання-передачі ОЗ	1311	6211
4	Відображення витрат на транспортування комп'ютерних столів зі складу постачальника	ТТН за формою № 1-ТН	1311	6211
5	Перерахування коштів постачальникам за комп'ютерні столи та їх доставку	Виписка з реєстраційного рахунка	6211	2313
6	Вилучення із доходів звітного періоду суми поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта ОЗ	Бухгалтерська довідка	7011	5411

Продовження табл. 2.2

7	Оприбуткування та введення комп'ютерних столів в експлуатацію	Акт уведення в експлуатацію ОЗ	1016	1311
8	Збільшення внесеного капіталу на суму введених основних засобів	Бухгалтерська довідка	5411	5111
9	Списано нарахований знос копіювального пристрою під час його вибуття	Акт списання ОЗ (часткової ліквідації)	1411	1014
10	Списано залишкову вартість копіювального пристрою при вибутті	Акт списання ОЗ (часткової ліквідації)	8411	1014
11	Віднесено суму внесеного капіталу до накопичених фінансових результатів	Бухгалтерська довідка	5111	5512
12	Закрито рахунок витрат наприкінці звітної періоду	Бухгалтерська довідка	5511	8411

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік запасів у ЗДО “Ластівочка” має важливе значення для забезпечення безперебійного функціонування закладу та раціонального використання матеріальних ресурсів. До складу запасів належать будівельні матеріали, господарські товари, мийні засоби, канцелярське приладдя та інші матеріальні цінності, що використовуються у процесі діяльності установи. Типові кореспонденції рахунків для обліку запасів у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Типові кореспонденції рахунків для обліку запасів у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Оприбутковано будівельні матеріали від постачальника	Накладна	1513	6211
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	Податкова накладна	6311	6211
3	Віднесено на витрати транспортування будматеріалів	Накладна	1513	6211
4	Перераховано оплату постачальнику за матеріали	Виписка з реєстраційного рахунка	6211	2313

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік готівкових коштів у ЗДО “Ластівочка” є важливим елементом фінансово-господарської діяльності закладу та забезпечує контроль за надходженням і витрачанням готівки. До операцій з готівкою належать отримання коштів із реєстраційного рахунка, видача під звіт працівникам, оприбуткування та повернення невикористаних сум. Типові кореспонденції рахунків для обліку готівкових операцій у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Типові кореспонденції рахунків для обліку готівкових операцій у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Отримано готівку з реєстраційного рахунка до каси установи	ПКО	2211	2313
2	Видано працівнику готівку під звіт	ВКО	2116	2211
3	Затверджено звіт підзвітної особи та оприбутковано мийні засоби	Звіт	1812	2116
4	Повернено до каси невикористану суму авансу за звітом	ПКО	2211	2116

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік безготівкових коштів у ЗДО “Ластівочка” є важливим для забезпечення своєчасного надходження та цільового використання фінансових ресурсів закладу. Типові кореспонденції рахунків для обліку безготівкових операцій у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Типові кореспонденції рахунків для обліку безготівкових операцій у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Отримано бюджетні асигнування на виконання повноважень установи	Виписка з реєстраційного рахунка	2313	7011

Продовження табл. 2.5

2	Отримано цільове фінансування на придбання основних засобів	Виписка з реєстраційного рахунка	2313	5411
3	Перераховано оплату за МШП постачальнику	Виписка з реєстраційного рахунка	6211	2313
4	Перераховано до бюджету податки.	Виписка з реєстраційного рахунка	6313	2313

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік заробітної плати у ЗДО “Ластівочка” є ключовим елементом фінансово-господарської діяльності закладу та забезпечує правильне нарахування, утримання та своєчасну виплату працівникам. Типові кореспонденції рахунків для обліку операцій із заробітної плати у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Типові кореспонденції рахунків для обліку операцій із заробітної плати у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Нараховано заробітну плату	Бухгалтерська довідка-розрахунок	8011	6511
2	Нараховано ЄСВ	Розрахунково-платіжна відомість працівника	8011	6313
3	Утримано ПДФО (18%)		6511	6311
4	Утримано військовий збір (5%)		6511	6311
5	Сплачено заробітну плату	Виписка з реєстраційного рахунка	6511	2313
6	Перераховано ЄСВ		6313	2313
7	Перераховано ПДФО, ВЗ		6311	2313

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік доходів у ЗДО “Ластівочка” є важливою складовою фінансово-господарської діяльності закладу та забезпечує контроль за надходженням і використанням бюджетних коштів. Типові кореспонденції рахунків для обліку доходів у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Типові кореспонденції рахунків для обліку доходів у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Отримано бюджетні асигнування	Виписка з реєстраційного рахунка	2313	7011
2	Списано з рахунка залишок невикористаних асигнувань	Виписка з реєстраційного рахунка	7011	2313
3	Наприкінці звітної періоду закрито рахунок доходів	Довідкаррозрахунок бухгалтерії	7011	5511

Джерело: самостійно сформовано автором.

Облік витрат у ЗДО “Ластівочка” є невід’ємною складовою фінансово-господарської діяльності закладу та забезпечує контроль за використанням матеріальних і фінансових ресурсів. Типові кореспонденції рахунків для обліку витрат у фінансово-господарської діяльності в закладі наведено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Типові кореспонденції рахунків для обліку витрат у фінансово-господарській діяльності ЗДО “Ластівочка”

№	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденції рахунків	
			Дт	Кт
1	Списано МШП	Акт списання	8013	1812
2	Оплачено за електроенергію	Акт про використану електричну енергію	8013	6211
3	Списано продукти харчування	Накладна	8113	1511
4	Нараховано амортизацію	Відомість розрахунку амортизації	8014	1411

Джерело: самостійно сформовано автором

Методика здійснення обліку фінансово-господарської діяльності у ЗДО “Ластівочка” забезпечує комплексне та системне відображення всіх господарських операцій закладу. Впровадження чітко визначених правил документування, класифікації та узагальнення даних дозволяє підтримувати

точність і достовірність бухгалтерської інформації, контролювати надходження та використання фінансових і матеріальних ресурсів, а також формувати обґрунтовану фінансову звітність [44, с. 125]. Особлива увага приділяється обліку основних засобів, запасів, грошових коштів, доходів, витрат та заробітної плати, що є ключовими аспектами ефективного управління закладом.

Дотримання методики обліку сприяє не лише контролю за фінансовими потоками, а й підвищенню ефективності використання ресурсів закладу, забезпечує прозорість ведення господарської діяльності та створює надійну основу для прийняття управлінських рішень. Усе це робить бухгалтерський облік важливим інструментом планування, аналізу та оцінки діяльності ЗДО “Ластівочка”, що забезпечує стабільне функціонування та досягнення стратегічних цілей закладу.

2.3 Особливості здійснення контролю облікових операцій в освітній установі

Методика здійснення обліку фінансово-господарської діяльності у ЗДО “Ластівочка” забезпечує комплексне та системне відображення всіх господарських операцій закладу. Впровадження чітко визначених правил документування, класифікації та узагальнення даних дозволяє підтримувати точність і достовірність бухгалтерської інформації, контролювати надходження та використання фінансових і матеріальних ресурсів, а також формувати обґрунтовану фінансову звітність. Особлива увага приділяється обліку основних засобів, запасів, грошових коштів, доходів, витрат та заробітної плати, що є ключовими аспектами ефективного управління закладом.

Дотримання методики обліку сприяє не лише контролю за фінансовими потоками, а й підвищенню ефективності використання ресурсів закладу, забезпечує прозорість ведення господарської діяльності та створює надійну основу для прийняття управлінських рішень [45, с. 176]. Усе це робить бухгалтерський облік важливим інструментом планування, аналізу та оцінки

діяльності ЗДО “Ластівочка”, що забезпечує стабільне функціонування та досягнення стратегічних цілей закладу.

Контроль у ЗДО “Ластівочка” являє собою комплекс заходів, що проводяться уповноваженими органами та бухгалтерією закладу з метою перевірки законності, доцільності та ефективності використання бюджетних коштів і матеріальних ресурсів установи.

Необхідність такого контролю обумовлена кількома ключовими аспектами:

- контроль забезпечує виконання соціально значущої функції, надаючи практичні рекомендації керівництву закладу щодо раціонального використання коштів;

- своєчасне виявлення порушень, диспропорцій або недоліків дозволяє усунути їх та запобігти повторним помилкам, сприяє ефективній організації фінансово-господарських процесів і оптимальному використанню ресурсів;

- контроль здійснюється у всіх підрозділах ЗДО “Ластівочка” та спрямований на забезпечення законності діяльності, протидію зловживанням та нецільовому використанню бюджетних коштів;

- завдяки системі управління контроль впливає на виконання планів розвитку закладу, ефективне використання трудових, матеріальних та фінансових ресурсів, запобігання збиткам і зміцнення взаємодії з іншими установами та організаціями, забезпечує дотримання бюджетного та трудового законодавства;

- контроль передбачає систематичне відстеження фінансового стану закладу, якості освітніх та господарських послуг, ефективності використання ресурсів і законності витрачання коштів;

- за результатами контролю розробляються рекомендації та заходи, що сприяють більш ефективному використанню бюджетних коштів, дотриманню принципів соціальної справедливості та покращенню організації роботи закладу.

Таким чином, у ЗДО “Ластівочка” контроль виступає як систематичне спостереження, перевірка та регулювання діяльності закладу під час виконання його освітніх та господарських функцій відповідно до законодавства та встановлених нормативів.

Головною метою контролю у ЗДО “Ластівочка” є забезпечення раціонального, законного та доцільного використання бюджетних коштів та матеріальних ресурсів закладу. Досягнення цієї мети реалізується шляхом виконання конкретних завдань, які ілюструє рис. 2.1.

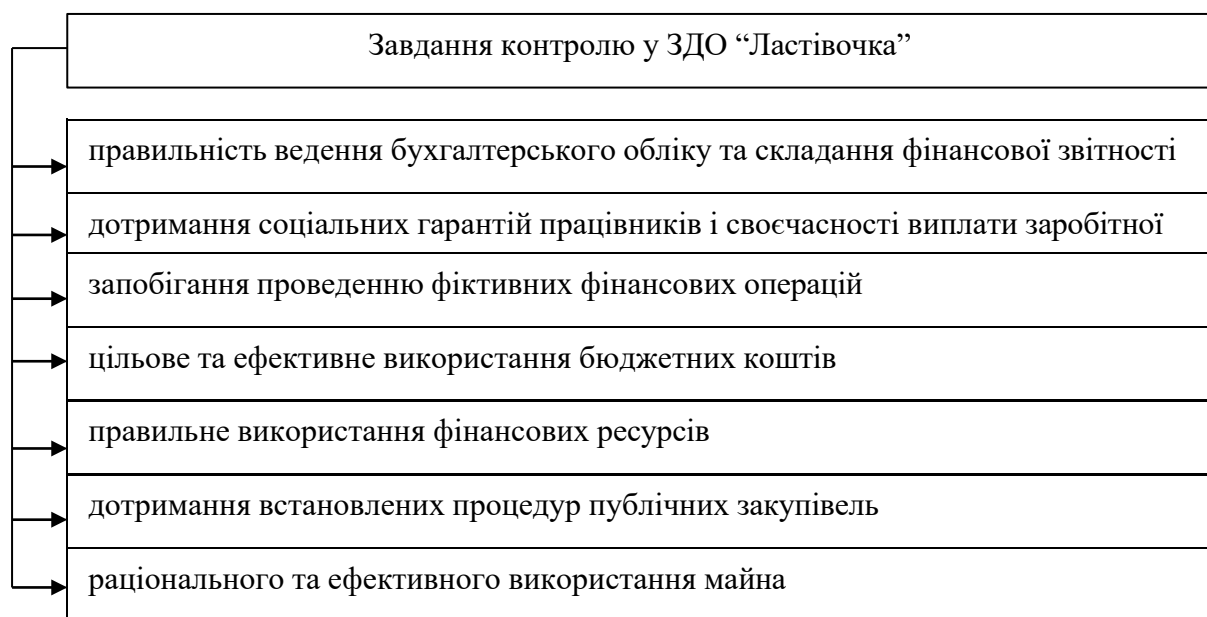


Рис. 2.1 Основні завдання контролю у ЗДО “Ластівочка”

Джерело: самостійно сформовано автором

Завдання контролю в бюджетних установах, представлені на рис. 2.1, повинні здійснюватися з урахуванням певних принципів (рис. 1.1), що становлять основу для ефективного та результативного контролю. Ці принципи забезпечують об’єктивність, прозорість і відповідальність у процесі використання бюджетних коштів [46]. Вони сприяють запобіганню порушенням фінансової дисципліни та підвищенню довіри до управлінських рішень. Дотримання таких принципів є запорукою стабільності та ефективності функціонування бюджетних установ у цілому.



Рис. 2.2 Принципи контролю у ЗДО “Ластівочка”

Джерело: самостійно сформовано автором

Принципи контролю в ЗДО “Ластівочка” ґрунтуються на загальноприйнятих нормах державного фінансового та внутрішнього контролю, адаптованих до особливостей діяльності закладу дошкільної освіти. Нижче подано коротку характеристику основних принципів:

– принцип повноти – контроль у ЗДО охоплює всі напрями діяльності закладу: фінансово-господарську, кадрову, навчально-виховну та методичну роботу. Це дозволяє отримати цілісну картину ефективності управління ресурсами;

– принцип об’єктивності – результати контролю ґрунтуються лише на достовірних фактах і документах, без упередженості чи суб’єктивних оцінок. Об’єктивність гарантує справедливість висновків і рекомендацій;

– принцип незалежності – контрольні заходи проводяться без впливу з боку адміністрації чи інших зацікавлених осіб. Незалежність контролера забезпечує достовірність отриманої інформації;

– принцип єдності – усі контрольні процедури здійснюються за єдиною методикою, узгодженою з вимогами законодавства та внутрішніми положеннями ЗДО;

– принцип відповідальності – кожен учасник контрольного процесу несе персональну відповідальність за свої дії, висновки та результати перевірки. Це сприяє підвищенню дисципліни та якості управлінських рішень;

– принцип публічності – результати контролю доводяться до відома педагогічного колективу, батьків та засновника закладу. Така відкритість підвищує рівень довіри й прозорості управління;

– принцип обґрунтованості – усі висновки та пропозиції за результатами контролю повинні мати чітке фактичне та аналітичне підтвердження.

Структуру системи контролю в ЗДО “Ластівочка” представлено на рис. 2.3.

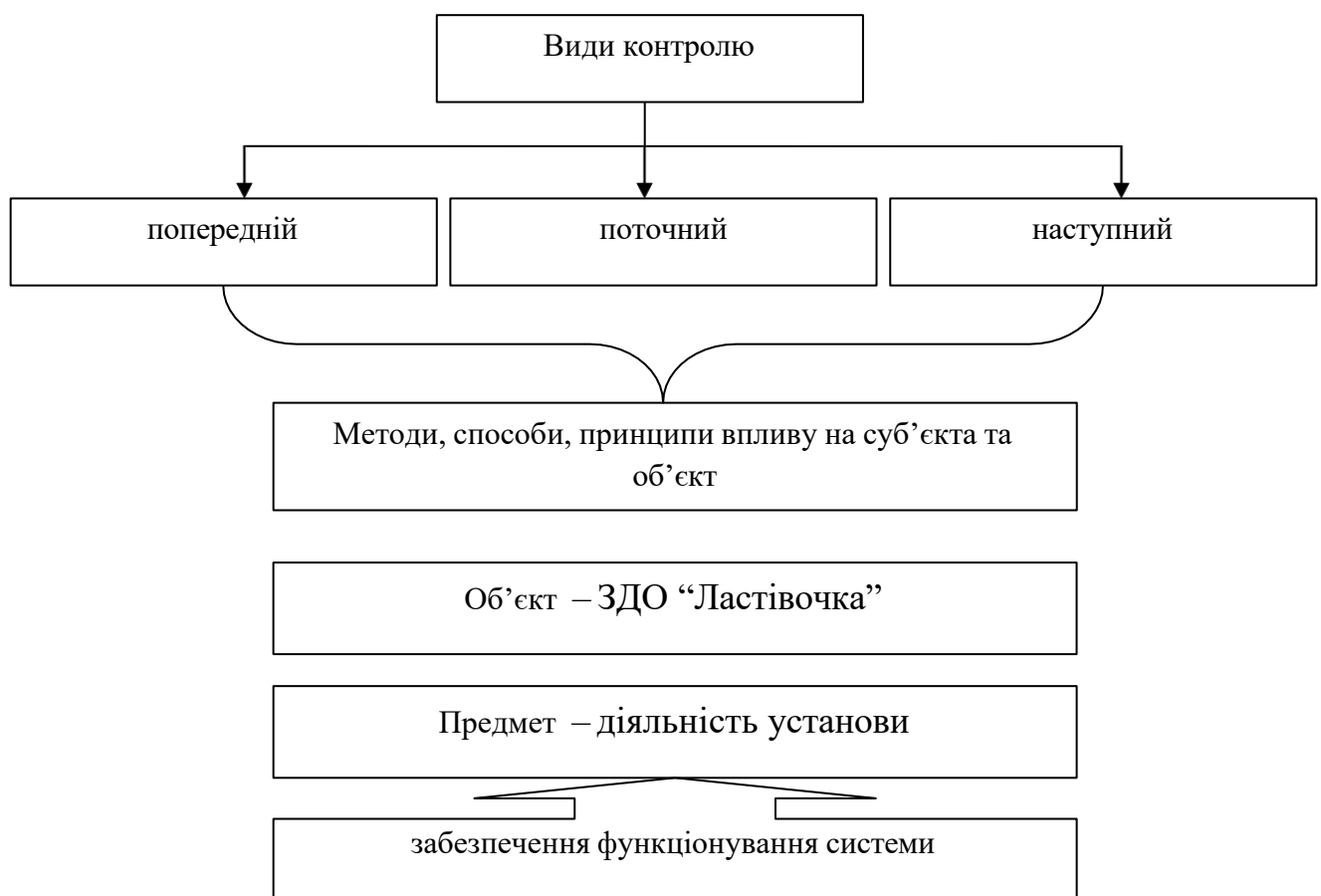


Рис. 2.3 Структуру системи контролю у ЗДО “Ластівочка”

Джерело: самостійно сформовано автором

У процесі дослідження особливостей контролю облікових операцій у ЗДО “Ластівочка” встановлено, що ефективна система обліку та контролю є невід’ємною складовою результативного управління закладом. Застосування чітко визначеної методики ведення бухгалтерського обліку забезпечує своєчасне, повне й достовірне відображення усіх фінансово-господарських операцій. Контрольна діяльність у закладі спрямована на раціональне використання бюджетних коштів, запобігання фінансовим порушенням і зловживанням, а також на підвищення ефективності використання ресурсів.

Дотримання принципів повноти, об’єктивності, незалежності, відповідальності та публічності сприяє формуванню прозорості системи управління, що ґрунтується на законності та підзвітності [47, с. 89]. Застосування системного підходу до контролю дозволяє не лише своєчасно виявляти і виправляти недоліки, а й прогнозувати можливі ризики у фінансово-господарській діяльності. Таким чином, у ЗДО “Ластівочка” контроль виступає ключовим інструментом забезпечення стабільного розвитку, ефективного управління ресурсами та підвищення якості освітнього процесу.

РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УСТАНОВАХ ОСВІТИ ТА НАПРЯМКИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

3.1 Організація і методика здійснення аналізу в освітній установі

Організація та методика здійснення аналізу в освітній установі є важливими складовими ефективного управління освітнім процесом. Аналіз дозволяє систематично оцінювати результати діяльності закладу, виявляти сильні та слабкі сторони освітнього середовища, а також визначати напрями подальшого розвитку. Завдяки правильно організованому аналітичному процесу керівництво закладу освіти отримує обґрунтовану інформацію для прийняття управлінських рішень, спрямованих на підвищення якості навчання та виховання.

Методика здійснення аналізу передбачає використання певних підходів, методів і інструментів, що забезпечують об'єктивність і повноту оцінювання діяльності освітньої установи. Вона включає збір, систематизацію та інтерпретацію інформації про навчальні досягнення учнів, роботу педагогічного колективу, організацію освітнього процесу та управлінську діяльність. Комплексне застосування аналітичних методів сприяє виявленню проблемних аспектів і створює підґрунтя для планування ефективних заходів щодо вдосконалення роботи закладу освіти [48, с. 61].

Важливе місце в організації аналітичної роботи в закладі дошкільної освіти ЗДО “Ластівочка” займає визначення змісту та послідовності проведення окремих етапів аналізу. У наукових і навчально-методичних джерелах різні автори пропонують неоднакову кількість етапів аналітичної діяльності – від трьох до восьми. Така різноманітність пояснюється особливостями діяльності конкретних установ, їхніми цілями, обсягом роботи та напрямками аналізу. У діяльності дошкільного закладу аналіз має свою специфіку, адже він стосується не лише організаційних чи економічних аспектів, а й якості освітнього процесу,

результатів розвитку дітей, умов їхнього перебування в закладі та ефективності роботи педагогічного колективу. Саме тому планування аналітичної роботи у ЗДО “Ластівочка” передбачає визначення чіткої структури етапів аналізу, що забезпечує системність і послідовність дослідження діяльності закладу.

Визначення методики проведення аналізу дозволяє виокремити основні елементи, які характеризують зміст аналітичної роботи в закладі дошкільної освіти. До них належать:

- вивчення та попередня оцінка результатів діяльності ЗДО “Ластівочка”, зокрема рівня організації освітнього процесу, умов розвитку та виховання дітей, а також порівняння фактичних результатів із запланованими показниками;

- встановлення взаємозв’язку між різними показниками діяльності закладу та визначення факторів, що впливають на відхилення між очікуваними та реальними результатами роботи;

- узагальнення результатів аналізу, формування підсумкової оцінки діяльності закладу та визначення можливих резервів для підвищення ефективності організації освітнього процесу.

Зазначені елементи практично повністю відповідають найбільш поширеній структурі організації аналітичної роботи, яка передбачає три основні етапи: підготовчий, основний та завершальний (рис. 3.1). Такий підхід дає змогу системно оцінити діяльність ЗДО “Ластівочка”, визначити проблемні аспекти роботи та окреслити шляхи подальшого вдосконалення освітньої діяльності закладу.

Підготовчий етап аналітичної роботи в ЗДО “Ластівочка” передбачає створення організаційних і методичних умов для проведення якісного аналізу діяльності закладу. На цьому етапі визначаються основні напрями аналітичної роботи, готуються необхідні матеріали та формується інформаційна база для подальшого дослідження. До основних дій підготовчого етапу належать:

1. розроблення плану та програми проведення аналітичної роботи в ЗДО “Ластівочка”;

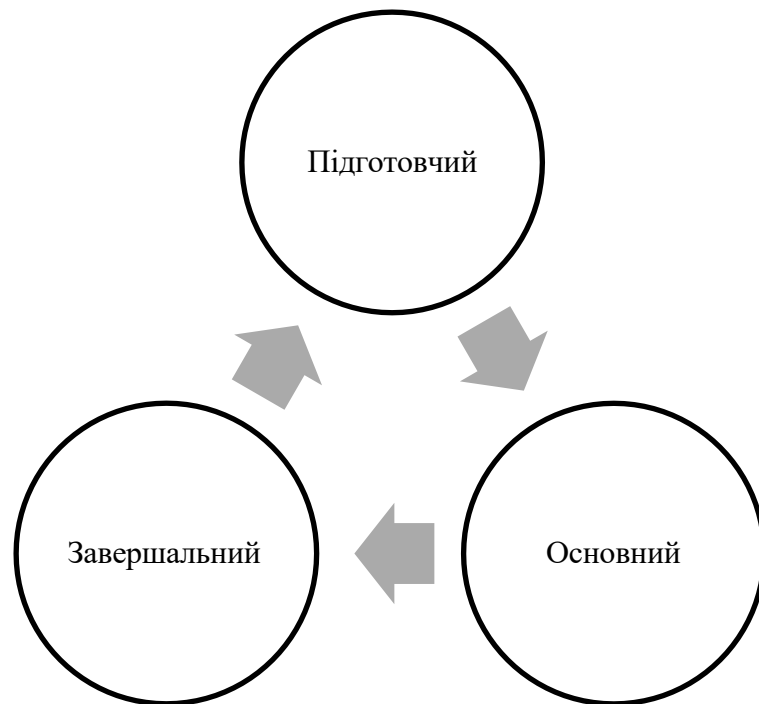


Рис. 3.1 Основні етапи проведення аналітичної роботи у ЗДО “Ластівочка”

Джерело: самостійно сформовано автором.

2. вибір об’єкта аналізу та попереднє визначення його загального стану (наприклад, організація освітнього процесу, рівень розвитку дітей, стан матеріально-технічної бази тощо);
3. формування мети та завдань аналізу, а також визначення можливих напрямів використання отриманих результатів;
4. створення системи узагальнюючих і детальних показників, за допомогою яких буде оцінюватися діяльність закладу;
5. розподіл аналітичної роботи між відповідальними працівниками закладу;
6. підготовка форм аналітичних таблиць, схем, діаграм і графіків, які використовуватимуться під час обробки інформації;
7. перевірка достовірності джерел інформації, ознайомлення з матеріалами попередніх перевірок, звітів та аналізів діяльності закладу;

8. визначення конкретних виконавців аналітичної роботи, розподіл їхніх обов'язків і вирішення інших організаційних питань.

Основний етап аналітичної роботи полягає безпосередньо у проведенні аналізу діяльності закладу дошкільної освіти. На цьому етапі здійснюється збір, систематизація та дослідження інформації, що дозволяє об'єктивно оцінити стан роботи закладу та визначити фактори, які впливають на результати діяльності. Основними складовими цього етапу є:

1. збирання, систематизація та опрацювання необхідної інформації щодо діяльності ЗДО “Ластівочка”;
2. перевірка повноти та достовірності отриманих даних, проведення їх арифметичної, логічної та порівняльної перевірки;
3. визначення загальних відхилень фактичних показників діяльності закладу від запланованих або нормативних значень;
4. встановлення взаємозв'язків між різними показниками діяльності та визначення факторів, що вплинули на зміни результатів роботи;
5. виявлення неефективного використання ресурсів, недоліків у роботі та можливостей для покращення організації освітнього процесу і підвищення ефективності діяльності закладу.

Завершальний етап аналітичної роботи в ЗДО “Ластівочка” передбачає підбиття підсумків проведеного аналізу, узагальнення отриманих результатів та розроблення практичних рекомендацій для покращення діяльності закладу. Саме на цьому етапі результати дослідження систематизуються, формуються висновки та визначаються подальші управлінські дії, спрямовані на підвищення ефективності організації освітнього процесу та роботи колективу.

До основних складових завершального етапу належать:

1. проведення підсумкової оцінки діяльності ЗДО “Ластівочка” та узагальнення результатів проведеного аналізу, що дозволяє визначити загальний стан роботи закладу, рівень досягнення поставлених цілей і ефективність організації освітнього процесу;

2. формування висновків та підготовка пропозицій щодо прийняття відповідних управлінських рішень за результатами аналізу, з урахуванням його мети та поставлених завдань. Отримані результати можуть оформлюватися у вигляді аналітичної довідки, пояснювальної записки до звіту або доповідної записки на ім'я керівника закладу освіти;

3. розроблення організаційних і практичних заходів, спрямованих на усунення виявлених недоліків, удосконалення освітнього процесу та більш ефективне використання наявних можливостей і ресурсів закладу. При цьому визначаються відповідальні особи за реалізацію запланованих заходів, видаються відповідні розпорядчі документи та організовується постійний контроль за виконанням прийнятих рішень і впровадженням рекомендацій у практичну діяльність ЗДО “Ластівочка”.

У процесі проведення аналітичної роботи в закладі дошкільної освіти ЗДО “Ластівочка” окремі складові зазначених етапів можуть повторюватися або уточнюватися залежно від потреб дослідження. Подібна ситуація виникає, наприклад, тоді, коли під час аналізу з'являється необхідність розширити коло факторів, що впливають на результати діяльності закладу. У такому випадку виникає потреба у додатковому збиранні інформації, уточненні показників або проведенні додаткових розрахунків і спостережень, що фактично повертає дослідника до окремих процедур попередніх етапів аналітичної роботи.

Варто зазначити, що межі між підготовчим, основним і завершальним етапами аналізу є досить умовними та гнучкими [49, с. 112]. У практичній діяльності вони можуть частково перетинатися або змінюватися залежно від обсягу роботи, доступності інформації та складності досліджуваних питань. Інколи інтенсивна робота на одному етапі дозволяє скоротити час виконання наступного, або ж навпаки — потребує додаткових дій. Тому головною метою поділу аналітичної роботи на етапи є забезпечення системності дослідження, здійснення постійного контролю за якістю проведення аналізу та дотримання встановлених термінів його виконання. Це, у свою чергу, сприяє підвищенню

ефективності управлінських рішень і вдосконаленню діяльності ЗДО “Ластівочка”.

Для ефективного управління діяльністю закладу дошкільної освіти ЗДО “Ластівочка” та прийняття обґрунтованих управлінських рішень важливу роль відіграє інформаційне забезпечення аналітичної роботи. Передусім використовується економічна інформація, яка є складовою ширшої соціальної інформації та відображає реальний стан функціонування установи. Вона фіксується у різноманітних документах і матеріалах, що характеризують організацію освітнього процесу, використання ресурсів закладу, результати діяльності педагогічного колективу та загальний стан розвитку установи. Належним чином організована система обліку та звітності забезпечує необхідну інформаційну базу для проведення аналізу, що, у свою чергу, дозволяє своєчасно виявляти проблемні аспекти діяльності та знаходити можливості для вдосконалення роботи закладу.

При проведенні аналізу діяльності ЗДО “Ластівочка” розглядаються не окремі показники, а їх сукупність, тобто система взаємопов’язаних показників, яка дає змогу комплексно оцінити діяльність закладу та окремі її напрями. У процесі аналітичної роботи можуть використовуватися різні джерела інформації, зокрема:

- планові джерела – річні та перспективні плани роботи закладу, плани освітньої діяльності, програми розвитку, нормативні документи, кошториси витрат та інші матеріали, що визначають основні напрями діяльності установи;

- облікові джерела – дані бухгалтерського, статистичного та оперативного обліку, дані фінансової звітності закладу (Додаток А), журнали, відомості, первинна документація та інші матеріали, що містять інформацію про фактичні результати діяльності;

- позаоблікові джерела – документи та матеріали, які регламентують діяльність закладу дошкільної освіти, зокрема законодавчі та нормативно-правові акти у сфері освіти, накази, інструкції, методичні рекомендації, результати перевірок, моніторингів і спостережень.

Узагальнення та належне оформлення результатів аналізу є завершальною стадією аналітичної роботи в закладі дошкільної освіти ЗДО “Ластівочка”. На цьому етапі відбувається систематизація отриманих у процесі дослідження даних та їх упорядкування з урахуванням факторів, що впливають на результати діяльності закладу. Проведене узагальнення дозволяє отримати цілісне уявлення про стан організації освітнього процесу, ефективність роботи педагогічного колективу, використання ресурсів та інші важливі аспекти функціонування установи.

Опрацьовані результати аналізу можуть оформлюватися у різних формах. Зокрема, вони можуть бути представлені безтекстовим способом, тобто у вигляді таблиць, схем, діаграм, графіків або інших наочних матеріалів, що дають змогу швидко оцінити основні показники діяльності закладу. Крім того, результати аналізу можуть подаватися описовим способом — у вигляді аналітичних довідок, актів перевірок, службових або доповідних записок, а також пояснювальних записок до звітів. У таких документах результати аналізу викладаються послідовно й логічно відповідно до плану проведеної аналітичної роботи. У випадку проведення перевірок або досліджень представниками зовнішніх організацій результати аналізу зазвичай оформлюються у формі висновків. При цьому зміст аналітичних матеріалів має бути чітким і конкретним, зосередженим на виявлених недоліках, позитивних результатах діяльності, наявних можливостях для покращення роботи та визначенні напрямів подальшого розвитку ЗДО “Ластівочка”.

Отже, організація та методика здійснення аналізу в закладі дошкільної освіти є важливим інструментом управління діяльністю установи. Систематичне проведення аналітичної роботи у ЗДО “Ластівочка” дає можливість комплексно оцінити результати функціонування закладу, визначити рівень організації освітнього процесу, ефективність використання ресурсів, а також виявити як позитивні сторони діяльності, так і наявні проблеми. Правильно організований аналіз сприяє отриманню достовірної та об’єктивної інформації, необхідної для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

3.2 Аналіз фінансово-господарської діяльності в освітній установі

Аналіз фінансово-господарської діяльності в освітній установі є важливим елементом ефективного управління та раціонального використання ресурсів закладу. Він спрямований на оцінку стану фінансового забезпечення, ефективності використання бюджетних коштів, матеріальних і трудових ресурсів,. Проведення такого аналізу дозволяє отримати об'єктивну інформацію про фінансовий стан закладу освіти, визначити тенденції його розвитку та забезпечити підґрунтя для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

У сучасних умовах функціонування освітніх установ особливої уваги потребує питання ефективного планування та контролю фінансово-господарської діяльності. Аналіз фінансових показників, використання коштів, матеріально-технічної бази та інших ресурсів дає можливість своєчасно виявляти недоліки в управлінні, знаходити резерви підвищення ефективності роботи та забезпечувати стабільне функціонування закладу [50, с. 229].

Здійснено аналіз горизонтальний і вертикальний аналіз агрегованого бухгалтерського балансу ЗДО “Ластівочка”. Для початку необхідно виокремити вихідні дані (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Вихідні дані для аналіз горизонтальний і вертикальний аналіз агрегованого бухгалтерського балансу ЗДО “Ластівочка”

Актив, тис. грн.	станом на			Пасив, тис. грн.	станом на		
	1.01. 2024	1.01. 2025	1.01. 2026		1.01. 2024	1.01. 2025	1.01. 2026
А. І. Нефінансові активи	15732571	14040135	12472189	П. І. Власний капітал та фінансовий результат	15745464	14055524	12482769
				П. ІІ. Зобов'язання	1382	-	-
А. ІІ. Фінансові активи	14275	15389	10580	П. ІІІ. Забезпечення	-	-	-
А. ІІІ. Витрати майбутніх періодів	-	-	-	П. ІV. Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Баланс	15746846	14055524	12482769	Баланс	15746846	14055524	12482769

Джерело: самостійно сформовано автором.

Проведено горизонтальний аналіз ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Горизонтальний аналіз балансу ЗДО “Ластівочка”

Актив	Відхилення, тис. грн.		Відхилення, %		Пасив	Відхилення, тис. грн.		Відхилення, %	
	2025/ 2024	2026/ 2025	2025/ 2024	2026/ 2025		2025/ 2024	2026/ 2025	2025/ 2024	2026/ 2025
А I	- 1692436	-1567946	89,2	88,8	П I	- 1689940	-1572755	89,3	88,8
А II	1114	-4809	107,8	68,8	П II	-1382	0		
А III					П III				
					П IV				
Баланс	- 1691322	-1572755	89,3	88,8	Баланс	- 1691322	-1572755	89,3	88,8

Джерело: самостійно сформовано автором.

Проведений горизонтальний аналіз активів і пасивів показує зміни у фінансовому стані установи протягом досліджуваного періоду. Аналіз дозволяє оцінити динаміку окремих статей балансу, визначити тенденції у структурі майна та джерел його формування.

Згідно з отриманими даними, у складі активів найбільші зміни відбулися за статтею А I, де спостерігається значне зменшення показників. У 2025 р. порівняно з 2024 р. активи цієї групи зменшилися на 1 692 436 тис. грн, що становить 89,2 % від рівня попереднього року. У 2026 р. порівняно з 2025 р. також спостерігається подальше зменшення на 1 567 946 тис. грн, або до 88,8 % від попереднього періоду. Така тенденція свідчить про скорочення вартості необоротних активів або зміну їх облікової оцінки.

У складі оборотних активів (А II) зміни мають інший характер. У 2025 р. відбулося незначне збільшення на 1 114 тис. грн, що становить 107,8 % від показника 2024 року. Проте вже у 2026 р. спостерігається зменшення на 4 809 тис. грн, або до 68,8 % від рівня 2025 р. Це може свідчити про зменшення запасів, грошових коштів або інших оборотних ресурсів установи.

Аналіз пасиву балансу показує аналогічну тенденцію до зменшення. За статтею П I у 2025 році порівняно з 2024 роком відбулося скорочення на 1 689

940 тис. грн (до 89,3 %), а у 2026 році порівняно з 2025 роком — на 1 572 755 тис. грн (до 88,8 %). Це свідчить про зменшення джерел фінансування установи, зокрема власного капіталу або інших складових пасиву. За статтею П II у 2025 р. спостерігається незначне зменшення на 1 382 тис. грн, тоді як у 2026 р. змін не відбулося. Загалом за аналізований період баланс установи також зменшився. У 2025 р. порівняно з 2024 р. загальна вартість майна зменшилася на 1 691 322 тис. грн, що становить 89,3 % від попереднього року. У 2026 р. порівняно з 2025 р. баланс скоротився ще на 1 572 755 тис. грн, або до 88,8 %.

Проведемо вертикальний аналіз ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Вертикальний аналіз балансу ЗДО “Ластівочка”

Актив	Структура, %			Відхилення, %		Пасив	Структура, %			Відхилення, %	
	2024	2025	2026	2025/ 2024	2026/ 2025		2024	2025	2026	2025/ 2024	2026/ 2025
А I	99,9	99,9	99,9	0,0	0,0	П I	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
А II	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	П II	0,0			0,0	0,0
А III						П III					
						П IV					
Баланс	100	100	100	-	-	Баланс	100	100	100	-	-

Джерело: самостійно сформовано автором.

Згідно з отриманими даними, у структурі активів найбільшу частку протягом 2024–2026 рр. займає група А I, яка становить 99,9 % загальної вартості активів. При цьому упродовж аналізованого періоду її частка залишається незмінною, що свідчить про стабільність структури майна установи та домінування необоротних активів у складі балансу.

Частка оборотних активів (А II) є незначною і становить лише 0,1 % у 2024, 2025 та 2026 роках. Відхилення за цим показником відсутні, що свідчить про незмінність структури оборотних ресурсів установи та їх дуже малу питому вагу у загальній вартості майна.

Аналіз структури пасиву балансу показує, що основним джерелом формування активів є П I, частка якого у 2024–2026 рр. становить 100 %. При

цьому відхилення у структурі відсутні, що свідчить про повну стабільність джерел фінансування установи протягом досліджуваного періоду.

Здійснено аналіз активів ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Аналіз активів ЗДО “Ластівочка”

Статті пасиву	Сума, тис. грн.				Структура %		
	2024	2025	відхилення		2024	2025	в.п.
			грн	%			
Основні засоби	13902672	12357588	-1545084	88,9	98,9	99,0	0,1
Запаси	137463	114601	-22862	83,4	1,0	0,9	-0,1
Грошові кошти	15389	10580	-4809	68,8	0,1	0,1	0,0
Нефінансові активи	14040135	12472189	-1567946	88,8	99,9	99,9	0,0
Фінансові активи	15389	10580	-4809	68,8			
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Валюта балансу	14055524	12482769	-1572755	88,8	100	100	-

Джерело: самостійно сформовано автором.

Проведений аналіз активів установи дозволяє оцінити зміни у вартості майна та його структурі протягом 2024–2025 рр. Отримані результати свідчать про загальне зменшення вартості активів установи, що відображається у скороченні валюти балансу. Зокрема, валюта балансу у 2025 р. порівняно з 2024 р. зменшилася на 1 572 755 тис. грн, або на 11,2 %, що свідчить про скорочення загальної вартості майна установи. Основною причиною такого зменшення стало скорочення вартості необоротних активів.

Найбільшу частку у структурі активів займають основні засоби. У 2024 році їх вартість становила 13 902 672 тис. грн, а у 2025 році – 12 357 588 тис. грн. Таким чином, відбулося зменшення на 1 545 084 тис. грн, або до 88,9 % від рівня попереднього року. Водночас їх частка у структурі активів навіть дещо зросла – з 98,9 % у 2024 р. до 99,0 % у 2025 р., що свідчить про домінування цієї статті у складі майна установи.

Здійснено аналіз пасивів ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Аналіз пасивів ЗДО “Ластівочка”

Статті пасиву	Сума, тис. грн.				Структура %		
	2024	2025	відхилення		2024	2025	в.п.
			грн.	%			
Внесений капітал	18953080	19213419	260339	101,4	134,8	153,9	19,1
Фінансовий результат	-4897556	-6730650	-1833094	137,4	-34,8	-53,9	-19,1
Власний капітал та фінансовий результат	14055524	12482769	-1572755	88,8	100,0	100,0	0,0
Зобов’язання	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	-
Валюта балансу	14055524	12482769	-1572755	88,8	100	100	-

Джерело: самостійно сформовано автором.

Проведений аналіз пасивів дає змогу оцінити джерела формування майна підприємства, їх динаміку та зміни у структурі фінансових ресурсів протягом 2024–2025 рр. Отримані результати свідчать про певні зміни у структурі власного капіталу, що вплинули на загальний обсяг джерел фінансування підприємства.

Згідно з даними аналізу, внесений капітал у 2025 р. порівняно з 2024 р. збільшився на 260 339 тис. грн і становив 19 213 419 тис. грн. Темп зростання становить 101,4 %, що свідчить про незначне збільшення вкладених у підприємство ресурсів. Водночас фінансовий результат підприємства має від’ємне значення і протягом аналізованого періоду погіршився. У 2025 році він становив –4 897 556 тис. грн, а у 2026 році – -6 730 650 тис. грн, що означає збільшення збитку на 1 833 094 тис. грн. Загалом власний капітал та фінансовий результат у 2026 році порівняно з 2025 роком зменшилися на 1 572 755 тис. грн, або до 88,8 % від попереднього року. При цьому їх частка у структурі пасиву становить 100 %, що свідчить про те, що всі активи підприємства сформовані за рахунок власних джерел фінансування. Також варто зазначити, що у структурі пасиву відсутні зобов’язання, забезпечення та доходи майбутніх періодів, тобто підприємство не має зовнішніх джерел фінансування та кредиторської заборгованості.

Проведено оцінку динаміки отриманих доходів ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Аналіз доходів ЗДО “Ластівочка” за 2023-2025 рр.

Роки	Доходи установи, грн.	Темпи росту, %	
		Базисні	Ланцюгові
2023	7196681	100	100
2024	8743585	121,5	121,5
2025	10191930	141,6	116,6

Джерело: самостійно сформовано автором.

Проведений аналіз динаміки доходів установи свідчить про стабільне зростання фінансових надходжень протягом досліджуваного періоду. У 2024 р. доходи зросли до 8 743 585 грн, що на 21,5 % більше порівняно з 2023 р., а в 2025 р. вони склали 10 191 930 грн, що на 16,6 % більше, ніж у 2024 р. (за ланцюговим методом).

Базисні темпи росту доходів показують збільшення надходжень на 41,6 % у порівнянні з 2023 р., що свідчить про суттєве покращення фінансового стану установи за три роки. Ланцюгові темпи росту відображають стабільну позитивну тенденцію до збільшення доходів із року в рік, хоча темп приросту трохи знизився у 2025 р. порівняно з попереднім роком.

Проведено оцінку динаміки понесених витрат ЗДО “Ластівочка” (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Аналіз витрат ЗДО “Ластівочка” за 2023-2025 рр.

Роки	Витрати установи, грн.	Темпи росту, %	
		Базисні	Ланцюгові
2023	7518991	100	100
2024	10488122	139,5	139,5
2025	12030009	160,0	114,7

Джерело: самостійно сформовано автором.

Аналіз динаміки витрат установи свідчить про постійне зростання витрат протягом досліджуваного періоду. У 2024 р. витрати збільшилися до 10 488 122 грн, що на 39,5 % більше, ніж у 2023 р. У 2025 р. витрати становили 12 030 009 грн, що на 14,7 % більше, ніж у 2024 р. (за ланцюговим методом).

Базисні темпи росту витрат показують, що за три роки видатки зросли на 60 % порівняно з 2023 р., що свідчить про значне збільшення фінансового навантаження на установу. Ланцюгові темпи росту демонструють, що темп приросту витрат у 2025 р. знизився порівняно з попереднім роком, що може свідчити про певну стабілізацію витратної політики.

3.3 Пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в установах освіти

Удосконалення обліку та аналізу діяльності в установах освіти є важливим чинником підвищення ефективності управління освітнім процесом та раціонального використання ресурсів закладу. Сучасні вимоги до якості освіти, обмеженість фінансових і матеріальних ресурсів, а також зростаюча відповідальність перед суспільством роблять необхідним впровадження системного підходу до збору, обробки та оцінки інформації про діяльність установи. Пропозиції щодо вдосконалення обліку та аналізу спрямовані на підвищення точності, оперативності та повноти даних, що використовуються для прийняття управлінських рішень, а також на забезпечення прозорості та контрольованості фінансово-господарських процесів.

Важливою складовою вдосконалення є оптимізація методів обліку та аналітичної роботи, інтеграція сучасних інформаційних технологій, а також підвищення компетентності персоналу у сфері фінансового і статистичного аналізу. Такі заходи дозволяють не лише покращити якість внутрішнього контролю та оцінки діяльності закладу, а й створити основу для планування розвитку установи на основі об'єктивних даних. Реалізація пропозицій щодо вдосконалення обліку та аналізу діяльності сприятиме ефективному

управлінню ресурсами, підвищенню результативності освітнього процесу та забезпеченню сталого розвитку освітніх установ.

Систематичне впровадження сучасних аналітичних методів та інформаційних технологій дозволяє не лише підвищити точність обліку, а й зробити процес прийняття управлінських рішень більш прозорим і оперативним [51, с. 176]. Наприклад, централізовані електронні бази даних та програмні комплекси аналітики дають змогу керівництву швидко отримувати звітні дані про фінансові та кадрові ресурси, стан матеріально-технічної бази, ефективність освітнього процесу та інші ключові показники. Це дозволяє своєчасно реагувати на відхилення, оптимізувати використання ресурсів та планувати розвиток закладу на основі актуальної та достовірної інформації.

Крім того, впровадження комплексного підходу до обліку та аналізу діяльності створює можливості для формування стратегічного бачення розвитку закладу. Аналітичні дані дозволяють визначати пріоритетні напрямки підвищення якості освітнього процесу, планувати заходи щодо підвищення кваліфікації педагогічного колективу, ефективно використовувати бюджетні та матеріальні ресурси, а також забезпечувати стабільний і системний розвиток ЗДО “Ластівочка”. Такий підхід забезпечує довгострокову прогнозованість, мінімізує ризики та сприяє підвищенню довіри батьків і суспільства до діяльності закладу.

Пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в ЗДО “Ластівочка” наведено на рис. 3.2.

Створення централізованої електронної системи обліку дозволить інтегрувати всі дані про фінанси, кадровий склад, матеріальні ресурси та освітній процес в одному інформаційному середовищі. Така система спрощує доступ до інформації для керівництва та аналітиків, дозволяє швидко формувати звіти та забезпечує точність і узгодженість даних. Впровадження єдиної системи також сприяє економії часу працівників, які раніше витрачали його на ручну підготовку таблиць і графіків, а також зменшує ризик помилок через дублювання записів.

Крім того, централізована система обліку підвищує прозорість роботи закладу для зовнішніх контролюючих органів та батьків. Вона дозволяє швидко відстежувати фінансові потоки, ефективність використання ресурсів і результати освітнього процесу [52, с. 246]. Завдяки цьому керівництво ЗДО “Ластівочка” отримує змогу своєчасно реагувати на відхилення від плану, оптимізувати бюджетні витрати та підвищувати загальну ефективність управління.

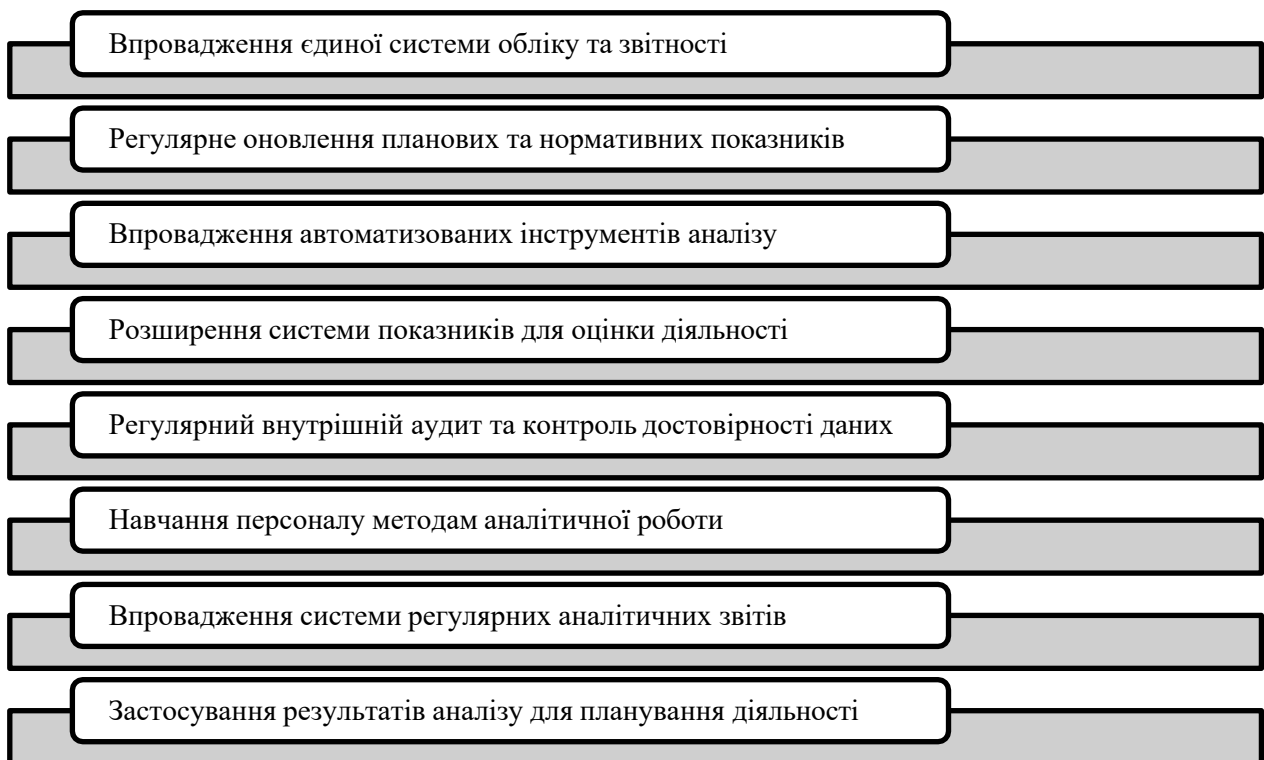


Рис. 3.2 Пропозиції щодо удосконалення обліку та аналізу діяльності в ЗДО “Ластівочка”

Джерело: самостійно сформовано автором.

Щорічний перегляд і актуалізація планів, кошторисів та програм розвитку закладу дозволяє враховувати зміни у законодавстві, потреби педагогів і дітей, а також зміни у фінансових та матеріальних ресурсах. Це забезпечує відповідність планових показників реальним можливостям закладу та дозволяє уникати перевитрат чи недофінансування окремих напрямів освітньої діяльності.

Регулярне оновлення показників також сприяє підвищенню якості управлінських рішень. Керівництво може швидко вносити корективи в організацію освітнього процесу, планування закупівель, модернізацію обладнання чи розподіл педагогічного навантаження. Такий підхід забезпечує оптимальне використання ресурсів і створює умови для стабільного розвитку ЗДО “Ластівочка”.

Використання спеціалізованого програмного забезпечення для обробки даних, побудови таблиць, графіків і діаграм значно підвищує точність аналітичної роботи та скорочує час підготовки звітів. Автоматизація дозволяє інтегрувати різні джерела інформації та формувати комплексні аналітичні матеріали, які легко порівнювати з плановими показниками та нормативами.

Автоматизовані інструменти також забезпечують наочність подання даних для керівництва, педагогів та батьків. Візуалізація результатів допомагає швидко виявляти тенденції, резерви для підвищення ефективності роботи закладу, а також недоліки в організації освітнього процесу. Це сприяє прийняттю обґрунтованих рішень і дозволяє оперативно реагувати на зміни у діяльності закладу.

Для комплексного аналізу діяльності закладу до системи показників слід включити не лише фінансові та матеріальні аспекти, а й показники якості освітнього процесу, рівня розвитку дітей, ефективності роботи педагогів, участі батьків у житті закладу та загальної задоволеності освітніми послугами. Такий підхід дозволяє оцінювати роботу закладу у всіх її аспектах і виявляти слабкі місця та сильні сторони.

Розширена система показників сприяє стратегічному управлінню діяльністю закладу. Керівництво ЗДО “Ластівочка” може планувати вдосконалення освітнього процесу, підвищувати кваліфікацію педагогів, оптимізувати використання ресурсів та впроваджувати нові методики навчання, що позитивно впливає на розвиток дітей і підвищує результативність роботи всього колективу.

Проведення періодичних внутрішніх перевірок облікових даних та звітів дозволяє виявляти помилки на ранніх стадіях і своєчасно їх виправляти. Такий аудит оцінює відповідність фактичних показників плановим, виявляє недоліки у веденні документації та допомагає керівництву контролювати ефективність використання ресурсів [53, с. 539].

Регулярний контроль також формує культуру відповідальності серед персоналу та забезпечує достовірність даних для управлінських рішень. Він дозволяє ЗДО “Ластівочка” забезпечити прозорість діяльності для зовнішніх органів та батьків, а також підвищує якість планування та ефективність освітнього процесу.

Організація семінарів, тренінгів та внутрішніх консультацій з ведення обліку, збору та аналізу даних підвищує професійну компетентність працівників. Це забезпечує системність та стандартизований підхід до аналітичної роботи та підвищує ефективність її виконання.

Підвищення кваліфікації персоналу також сприяє формуванню відповідальності за точність даних, об’єктивність оцінки та оперативність підготовки аналітичних матеріалів. Як наслідок, керівництво ЗДО “Ластівочка” отримує надійну інформацію для прийняття управлінських рішень і більш ефективного планування розвитку закладу.

Щомісячні або щоквартальні звіти про фінансово-господарську діяльність, використання ресурсів та результати освітнього процесу забезпечують постійний контроль за станом закладу. Це дозволяє керівництву вчасно виявляти відхилення від планових показників і оперативно коригувати роботу колективу.

Регулярні звіти також підвищують прозорість діяльності закладу для батьків та контролюючих органів, забезпечують наочне відображення досягнень і проблемних аспектів, а також дозволяють аналізувати тенденції у роботі закладу. Такий підхід сприяє ефективному управлінню ресурсами та підвищенню якості освітнього процесу.

Інформація, отримана в процесі аналітичної роботи, має активно використовуватися для планування модернізації матеріально-технічної бази, підвищення кваліфікації педагогів та вдосконалення освітнього процесу. Це забезпечує оптимальний розподіл ресурсів і дозволяє досягати стратегічних цілей закладу.

Використання аналітичних результатів у плануванні сприяє системності та прогнозованості розвитку закладу. Керівництво ЗДО “Ластівочка” отримує змогу визначати пріоритетні напрями діяльності, оптимізувати процеси та створювати умови для стабільного і якісного функціонування закладу в довгостроковій перспективі.

Удосконалення обліку та аналізу діяльності в ЗДО “Ластівочка” є ключовим фактором підвищення ефективності управління освітнім процесом та раціонального використання ресурсів закладу. Впровадження централізованої електронної системи обліку, автоматизованих програмних комплексів для обробки та візуалізації даних, а також розширеної системи показників дозволяє отримувати достовірну та актуальну інформацію про фінансово-матеріальні ресурси, кадровий потенціал, організацію освітнього процесу та результати розвитку дітей. Такий підхід забезпечує своєчасне виявлення проблемних аспектів, оптимізацію використання ресурсів та підвищення прозорості діяльності закладу для батьків і контролюючих органів.

Крім технічних аспектів, важливе значення має підвищення компетентності персоналу через проведення семінарів, тренінгів і внутрішніх консультацій, що формує культуру відповідальності, точність обліку та об’єктивність оцінки результатів діяльності. Регулярний контроль, щомісячні та щоквартальні звіти, а також використання аналітичних матеріалів у плануванні розвитку закладу створюють умови для стратегічного управління, прогнозованості та системності розвитку. В цілому реалізація запропонованих заходів сприяє підвищенню результативності освітнього процесу, більш ефективному використанню ресурсів і забезпеченню сталого розвитку ЗДО “Ластівочка”.

ВИСНОВОК

Облік та економічний аналіз у діяльності освітніх установ є ключовими інструментами ефективного управління. Вони дозволяють систематично збирати, обробляти та узагальнювати інформацію про фінанси, кадрові та матеріальні ресурси, а також про результати освітнього процесу. Завдяки цьому керівництво закладу може оцінювати ефективність використання ресурсів, виявляти резерви для підвищення продуктивності та приймати обґрунтовані управлінські рішення. Інтеграція обліку та аналізу дозволяє своєчасно реагувати на проблемні моменти, оптимізувати використання ресурсів і підвищувати якість освітніх послуг, що сприяє стабільному та ефективному функціонуванню закладу в умовах сучасного освітнього середовища.

Також, слід зазначити, що облік та економічний аналіз у закладах освіти є невід’ємними складовими ефективного управління, що забезпечують збір, систематизацію та оцінку інформації про фінансові, матеріальні та кадрові ресурси закладу. Облік створює достовірну базу даних для контролю, планування та прозорого використання ресурсів, а економічний аналіз дозволяє оцінювати ефективність діяльності, виявляти резерви та формувати управлінські рішення для підвищення якості освітніх послуг. Взаємодія цих інструментів забезпечує своєчасне реагування на проблемні моменти, оптимізацію ресурсів та прогнозування розвитку закладу, сприяючи його сталому функціонуванню, фінансовій дисципліні та реалізації освітньої місії.

Нормативно-правова база обліку та економічного аналізу в закладах освіти забезпечує єдині стандарти ведення фінансової та господарської діяльності, регламентує порядок бухгалтерського обліку, формування звітності та контроль за використанням ресурсів, що гарантує прозорість, достовірність і законність фінансових операцій. Вона включає законодавчі акти, стандарти, методичні рекомендації та внутрішні документи закладів, що враховують специфіку освітньої сфери та бюджетного фінансування, створюючи комплексну систему регулювання. Така багаторівнева система дозволяє

освітнім установам підтримувати високий рівень облікової дисципліни, здійснювати ефективний економічний аналіз і приймати обґрунтовані управлінські рішення для стабільного розвитку та якісного виконання освітньої місії.

Організація облікового процесу в ЗДО “Ластівочка” забезпечує комплексне управління фінансовими ресурсами закладу, контроль за надходженням і використанням бюджетних та позабюджетних коштів, своєчасне та достовірне відображення господарських операцій. Централізований бухгалтерський облік, чіткий розподіл обов’язків, застосування сучасних інформаційних технологій та дотримання нормативно-правових вимог сприяють підвищенню фінансової дисципліни, ефективності використання ресурсів і плануванню видатків. Завдяки такій організації обліку забезпечується надійна інформаційна, контрольна, аналітична та планувальна підтримка управлінських рішень, що гарантує стабільне та раціональне функціонування дитячого садка і сприяє досягненню його освітньої місії.

Методика обліку фінансово-господарської діяльності у ЗДО “Ластівочка” забезпечує комплексне, системне та достовірне відображення всіх господарських операцій закладу, що дозволяє ефективно контролювати використання бюджетних і позабюджетних коштів, своєчасно відобразити доходи та витрати, вести облік основних засобів, запасів, грошових коштів і заробітної плати. Впровадження чітко визначених процедур документування, класифікації та узагальнення інформації створює надійну основу для планування, прийняття управлінських рішень та оцінки результативності діяльності закладу. Дотримання методики обліку сприяє прозорості фінансової діяльності, раціональному використанню ресурсів та забезпеченню фінансової дисципліни, що є ключовим фактором стабільного функціонування та досягнення стратегічних цілей ЗДО “Ластівочка”.

У ЗДО “Ластівочка” ефективна організація бухгалтерського обліку та контрольної діяльності є ключовим інструментом управління фінансовими та матеріальними ресурсами закладу. Впровадження чітко визначеної методики

обліку забезпечує своєчасне, повне та достовірне відображення всіх господарських операцій, а система контролю, заснована на принципах повноти, об'єктивності, незалежності, відповідальності та публічності, гарантує раціональне, законне та доцільне використання бюджетних коштів і матеріальних ресурсів. Такий комплексний підхід створює надійну основу для прийняття управлінських рішень, підвищує прозорість і ефективність діяльності закладу та сприяє стабільному розвитку і забезпеченню високої якості освітнього процесу.

Організація та методика здійснення аналізу в ЗДО “Ластівочка” є ключовими складовими ефективного управління закладом, оскільки забезпечують систематичну оцінку результатів діяльності, виявлення сильних і слабких сторін освітнього процесу та визначення напрямів його вдосконалення. Завдяки чітко визначеним етапам аналітичної роботи – підготовчому, основному та завершальному – а також використанню різноманітних джерел інформації, керівництво закладу отримує достовірні дані для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Такий підхід сприяє підвищенню якості навчання та виховання, ефективності використання ресурсів і забезпечує системність, прозорість і об'єктивність оцінки діяльності ЗДО “Ластівочка”.

Проведений аналіз фінансово-господарської діяльності ЗДО “Ластівочка” показав як позитивні, так і проблемні аспекти функціонування закладу. Горизонтальний та вертикальний аналізи балансу засвідчили загальне зменшення вартості активів та власного капіталу, що зумовлено скороченням необоротних активів, водночас структура активів залишалася стабільною, із домінуванням основних засобів. Аналіз доходів свідчить про стабільне зростання фінансових надходжень протягом досліджуваного періоду, тоді як витрати зросли ще більш інтенсивно, що вказує на підвищене фінансове навантаження та необхідність оптимізації витратної політики. Загалом результати дослідження надають керівництву обґрунтовану інформацію для прийняття управлінських рішень, спрямованих на раціональне використання

ресурсів, підвищення ефективності фінансового управління та стабільного розвитку закладу.

Удосконалення обліку та аналізу діяльності ЗДО “Ластівочка” є ключовим чинником підвищення ефективності управління та раціонального використання ресурсів закладу, оскільки впровадження централізованої електронної системи обліку, автоматизованих програмних комплексів та розширеної системи показників забезпечує своєчасний контроль фінансово-матеріальних і кадрових ресурсів, підвищує прозорість діяльності та оперативність прийняття управлінських рішень; одночасно підвищення компетентності персоналу та регулярний внутрішній контроль формують культуру відповідальності і точність даних, що створює умови для стратегічного планування, стабільного розвитку закладу та покращення якості освітнього процесу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

12. Румянцев М.В. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства. Донецьк, 2013. 296 с.
13. Міщук Г.Ю., Джигар Т.М., Шишкіна О.О. Економічний аналіз : навчальний посібник. Рівне : НУВГП, 2017. 156 с.
14. Волощук Л.О. Методичні засади та проблеми оцінювання інтелектуальної складової інноваційного розвитку промислового підприємства. Економічний аналіз. 2014. Т. 18, № 2. С. 87-94.
15. Петрицька О.С. Економічний аналіз: перспективи розвитку. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 3 (3). С. 67-71.
16. Вечтомова І.І. Шляхи розвитку економічного аналізу в сучасних умовах. 2016. № 7. 185-187 с.
17. Медвідь Л.Г. Економічний аналіз і контроль як інформаційне забезпечення управління діяльністю суб'єктів господарювання. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2014. Вип. 9.1. С. 216-220.
18. Заросило А. П. Застосування методів управлінського аналізу в діяльності бюджетних установ. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2016. № 20. С. 176–180.
19. Ларікова Т. В. Організація обліку в бюджетних установах. Фінанси, облік і аудит. 2015. Вип. 1. С. 243-257.
20. Лищенко О.Г., Кукоба Г.М. Удосконалення обліковоінформаційного забезпечення аналізу доходів спеціального фонду бюджетної установи. Міжнародний науково-виробничий журнал. 2015. Вип. 27, частина 2. С. 227–232.
21. Хмелюк А., Донських Н. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетній сфері: перспективні напрямки реформування. Економічний аналіз. 2020. Том 30. № 3. С. 205-211.
22. Конституція України від 28.06. 1996 р. №254к/96- ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

23. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
24. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
25. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
26. Перелік прийнятих НП(С)БОДС. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>
27. Перелік МСБОДС. URL: <https://document.vobu.ua/buhoblik/msfz/ipsas>.
28. План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі від 31 грудня 2013 р. № 120. URL: <tps://zakon.rada.gov.ua>
29. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій із активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів і державних цільових фондів від 29 грудня 2015 р. № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
30. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників : Наказ Мінпраці від 29.12.2004 р. № 336. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
31. Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку”, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
32. Наказу Міністерства статистики України № 353 “Про затвердження типових форм первинного обліку” від 29.12.1995 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
33. Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
34. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

35. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, також затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

37. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

38. Мазіна О.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навчальний посібник . Львів : Інтелект-Захід, 2018. 1120 с.

39. Свірко С В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Методологія та організація: монографія. К. : КНЕУ, 2006. 244 с.

40. Наказ Міністерства фінансів України № 818 від 13.09.2016 р. «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання». URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

41. Наказ Міністерства фінансів України № 372 від 02.04.2014 р. «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативноправових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ». URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

42. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посібник. К. : КНЕУ, 2001. 250 с.

43. Облік у бюджетних установах: навчальний посібник. 2-е вид., виправ. / За заг. ред. Леня В.С. Київ: Каравела, 2017. 564 с.

44. Левицька С.О. Формування доходів і витрат у бюджетних організаціях: обліково-аналітичний аспект. Облік і фінанси. 2021. № 3(93). С. 123–129.

45. Янюк Д.А. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах: навч. посібник. К.: АВТ ЛТД, 2004. 387 с.

46. Губарик, О. М.; Макашова, Є. В.; Власенко, І. С. Оптимізація обліку та контролю розрахунків із заробітної плати в бюджетних установах. Проблеми сучасних трансформацій. 2024. № 15. URL: <https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2024-15-09-02/2024-15-09-02>

47. Дікань Л. В., Щербаков О. І., Ольховський Ю. А. Контроль в бюджетних установах: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни. Харків: ВД «ІНЖЕК», 2007. 208 с.

48. Читаєва К.Г., Булгаріна Л.Г. Аналіз фінансових потоків у закладах вищої освіти, що перебувають у сфері управління Міністерства освіти і науки України. Освітня аналітика України. 2021. № 3(14). С. 58-69.

49. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: навчальний посібник. К.: ЦУЛ, 2009. 256 с.

50. Величко О.Г., Король Г. О., Акімова Т. В. Аналітичне забезпечення розрахунку оплати за навчання у вищому навчальному закладі. Вісник ЖДТУ. 2008. 2 (44). С. 227- 232.

51. Яришко О.В. Фінансовий аналіз діяльності бюджетних організацій. Вісник Запорізького національного університету. 2008. № 1 (3). С. 174-180.

52. Ларікова Т.В., Шилко І.С. Організація обліку в бюджетних установах. Фінанси, облік і аудит. 2015. Випуск 1 (25). С. 243-257.

53. Воскресенська Т.І., Ясінська А.І. Система управлінського обліку у державних закладах вищої освіти: передумови та особливості формування. Сталий розвиток економіки. 2025. № 5(56). С. 538-544.

	Дата (рок, місяць, число)	КОДН	КОДН					
			2025	01	01			
Установа	Полянницький заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Полянницької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	36164301					
Територія	Полянниця	за КАТОТТГ	UA26120130010038414					
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430					
Орган державного управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008					
Вид економічної діяльності	Дошкільна освіта	за КВЕД	85.10					
Одиниця виміру: грн								
Періодичність: річна								

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	15 608 060	13 902 672
первісна вартість	1001	18 900 834	18 953 080
знос	1002	3 292 774	5 050 408
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	124 511	137 463
Виробништво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 732 571	14 040 135
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	-	-



Продовження дод. А

за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
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	14 275	15 389
касї	1161	-	-
казначействі	1162	14 275	15 389
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	14 275	15 389
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	15 746 846	14 055 524

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	18 900 834	18 953 080
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-3 155 370	-4 897 556
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	15 745 464	14 055 524
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	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	1 382	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
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	1 382	-



Продовження дод. А

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДПІ		
		2025	01	01
Установа	Полянницький заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Полянницької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	36164301	
Територія	Полянниця	за КАТОГПТ	UA26120130010038414	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008	
Вид економічної діяльності	Дошкільна освіта	за КВЕД	85.10	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**
за 2024 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	8 554 671	7 071 806
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	188 914	124 875
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	8 743 585	7 196 681
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	8 743 585	7 196 681
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	10 297 383	7 518 991
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	187 801	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	2 938	-
Усього витрат за обмінними операціями	2290	10 488 122	7 518 991



Продовження дод. А

Витрати за необхідними операціями			
Трансфerti	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необхідними операціями	2310	-	-
Усього витрат	2380	10 488 122	7 518 991
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-1 744 537	-322 310

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	10 488 122	7 518 991
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	10 488 122	7 518 991

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	5 291 726	4 581 002
Відрахування на соціальні заходи	2830	1 161 768	1 014 508
Матеріальні витрати	2840	2 271 705	1 624 695
Амортизація	2850	1 759 985	298 786
Інші витрати	2860	2 938	-
Усього	2890	10 488 122	7 518 991



Звіт
про рух грошових коштів
за 2024 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	8 554 671	7 071 806
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	188 914	124 875
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	-	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	118 309	89 639
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	8 861 894	7 286 320
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	8 551 733	7 071 806
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	187 800	154 500
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	2 938	-
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-



* Надходження в натуральній формі



Продовження дод. А

Додаток 4
до Нормативного 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	Полівицький заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Полівицької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	<table><tr><th colspan="3">КОДПІ</th></tr><tr><td>2025</td><td>01</td><td>01</td></tr><tr><td colspan="3">36164301</td></tr><tr><td colspan="3">UA26120130010038414</td></tr><tr><td colspan="3">430</td></tr><tr><td colspan="3">01008</td></tr><tr><td colspan="3">85.10</td></tr></table>	КОДПІ			2025	01	01	36164301			UA26120130010038414			430			01008			85.10		
	КОДПІ																							
	2025	01		01																				
	36164301																							
	UA26120130010038414																							
430																								
01008																								
85.10																								
Полівиця	за КАТОТТГ																							
Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ																							
Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ																							
Дошкільна освіта	за КВЕД																							

Звіт
про власний капітал
за 2024 рік

Форма №4-дс								
Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	18 900 834	-	-3 155 370	-	-	-	15 745 464
Корисувачі								
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4090	18 900 834	-	-3 155 370	-	-	-	15 745 464
Перерозподіл акцій:								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит (дефіцит) за звітний період	4200	-	-	-1 744 537	-	-	-	-1 744 537
Збільшення капіталу в підприємствах	4210	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення капіталу в підприємствах	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	52 246	-	2 351	-	-	-	54 597
Разом зміни в капіталі	4300	52 246	-	-1 742 186	-	-	-	-1 689 940
Залишок на кінець року	4310	18 953 080	-	-4 897 556	-	-	-	14 055 524



Продовження дод. А

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

	Дата (рік, місяць, число)		КОДП		
			2026	01	01
Установа	Полівицький заклад дошкільної освіти (дитячий садок) "Ластівочка" Полівицької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	36164301		
Територія	Полівиця	за КАТОГП	UA26120130010038414		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430		
Орган державного управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008		
Вид економічної діяльності	Дошкільна освіта	за КВЕД	85.10		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2026 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	13 902 672	12 357 588
первісна вартість	1001	18 953 080	19 213 419
знос	1002	5 050 408	6 855 831
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	137 463	114 601
Виробништво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	14 040 135	12 472 189
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	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	15 389	10 580
касї	1161	-	-
казначействі	1162	15 389	10 580
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	15 389	10 580
III. ВІТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	14 055 524	12 482 769

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	18 953 080	19 213 419
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-4 897 556	-6 730 650
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	14 055 524	12 482 769
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	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
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	-	-



Продовження дод. А

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

	Дата (рік, місяць, час)	КОДІ		
		2026	01	01
Установа	Поляницький заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Поляницької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	36164301	
Територія	Поляниця	за КАТОТТГ	UA26120130010038414	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Селішні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008	
Вид економічної діяльності	Дошкільна освіта	за КВЕД	85.10	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**
за 2025 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	10 018 323	8 554 671
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	173 607	188 914
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	10 191 930	8 743 585
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансфери	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	10 191 930	8 743 585
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	11 637 991	10 297 383
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	178 415	187 801
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	900	2 938
Усього витрат за обмінними операціями	2290	11 817 306	10 488 122



Продовження дод. А

Витрати за необхідними операціями			
Трансфери	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	212 703	-
Усього витрат за необхідними операціями	2340	212 703	-
Усього витрат	2380	12 030 009	10 488 122
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-1 838 079	-1 744 537

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	12 030 009	10 488 122
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	12 030 009	10 488 122

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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



IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ



	Дата (рік, місяць, число)	КОДІІ				
		2026	01	01		
Установа	Полянницький заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Полянницької сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	36164301			
Територія	Полянниця	за КАТОГПТ	UA261201300010038414			
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430			
Орган державного управління	Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01008			
Вид економічної діяльності	Дошкільна освіта	за КВЕД	85.10			
Одніиця виміру: грн						
Періодичність: річна						

Звіт
про рух грошових коштів
за 2025 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	10 018 323	8 554 671
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	173 607	188 914
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	-	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	151 071	118 309
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	10 343 001	8 861 894
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	9 804 721	8 551 733
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	178 415	187 800
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	900	2 938
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-



* Надходження в натуральній формі



Продовження дод. А

Додаток 4
до Наказального положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Положення фінансової звітності»

Установа Територія Організаційно-правова форма господарювання Орган державного управління Вид економічної діяльності Одиниця виміру: грн Періодичність: річна	Полівишньківський заклад дошкільної освіти(дитячий садок)"Ластівочка" Полівишньківської сільської ради Надвірнянського району Івано-Франківської області Полівишня Комунальна організація (установа, заклад) Селищні та сільські ради та їх виконавчі органи Дошкільна освіта	за ЄДРПОУ за КАТОГПГ за КОПФГ за КОДУ за КВЕД	КОДПІ		
			2026	01	01
			36164301		
			UA26120130010038414		
			430		
			01008		
			85.10		

Звіт
про власний капітал
за 2025 рік

Форма №4-дс

Стаття	Код роздому	Власний капітал	Капітал у допоміжках	Фінансовий результат	Капітал у підприємстві	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	18 953 080	-	-4 897 556	-	-	-	14 055 524
Користувачі								
Зміна обсягів поставки	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4090	18 953 080	-	-4 897 556	-	-	-	14 055 524
Перецінка активів								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нематеріальних капітальних активів	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових активів	4120	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит дефіцит на звітний період	4200	-	-	-1 838 079	-	-	-	-1 838 079
Збільшення капіталу в підприємстві	4210	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення капіталу в підприємстві	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	260 339	-	4 985	-	-	-	265 324
Разом зміни в капіталі	4300	260 339	-	-1 833 094	-	-	-	-1 572 755
Залишок на кінець року	4310	19 213 419	-	-6 730 650	-	-	-	12 482 769

